

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI S U C E A V A

DECIZIA NR. 032

din 15.02.2006

privind soluționarea contestației formulată de persoana fizică
....., din localitatea Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
Suceava sub nr. din 13.12.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. /13.12.2005, cu privire la contestația formulată de persoana fizică, având domiciliul în localitateajudețul Suceava .

Persoana fizică contestă măsurile stabilite prin Nota de constatare nr., ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere anuală nr., emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind neadmiterea la deducere din venitul anual global pe anul 2004 a cheltuielilor în sumă de lei.

Deoarece prin contestația formulată nu se precizează cuantumul sumei contestate individualizată pe feluri de impozite, prin adresa nr./13.12.2005, s-a pus în vedere contestatoarei să menționeze impozitul pe care îl contestă.

Întrucât nu s-a primit nici un răspuns din partea contestatoarei, în cadrul termenul acordat prin adresa nr./13.12.2005, iar aceasta menționează în contestație doar cuantumul cheltuielilor neadmise la deducere de organele fiscale, în baza pct. 2.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, aprobate prin O.M.F. nr. 519/2005, s-a considerat că impozitul contestat de petentă, aferent cheltuielilor de lei, neadmise la deducere prin nota de constatare nr., este **de lei**.

Potrivit pct. 2.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, aprobate prin O.M.F. nr. 519/2005 „**2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal**”.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică, din localitatea Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală nr. și Nota de constatare nr., întocmite de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind neadmiterea la deducere a cheltuielilor cu reabilitarea locuinței, în sumă de lei.

Persoana fizică precizează că o dată cu declarația de venit global nr.a depus documentația necesară pentru a beneficia de deducerea din venitul global a cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței de domiciliu efectuate în anul 2004.

Petenta susține că decizia de impunere nr. este nefondată și neîntemeiată pe motiv că au fost admise la deducere cheltuielile în sumă de lei și nu suma totală de lei efectiv și integral cheltuită cu reabilitarea termică a locuinței.

Petenta precizează că a mai formulat o contestație împotriva unei decizii anterioare, nr.0 din 03.10.2005, pe motiv că în această decizie organele fiscale nu au admis la deducere nici o cheltuială cu reabilitarea termică a locuinței.

De asemenea, petenta solicită suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației.

II. Prin Decizia de impunere anuală nr. din 31.10.2005, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava au stabilit impozitul pe venitul anual global datorat pe anul 2004 în baza Declarației de venit global pe anul 2004 și a Notei de constatare nr.

Prin Nota de constatare nr., organul fiscal a analizat documentele justificative depuse de pentru acordarea deducerii din venitul global a cheltuielilor cu reabilitarea locuinței de domiciliu, efectuate în anul 2004.

În urma verificărilor efectuate, organul fiscal a constatat că suma de lei reprezintă cheltuieli cu montarea de radiatoare și reabilitarea instalației termice, încadrându-se în prevederile art. 2 alin. 1 din H.G. nr. 1234/2004.

Organul fiscal, ținând cont de prevederile art. 2 alin 5 și art. 5 lit. b din H.G. nr. 1234/2004 și de faptul că imobilul la care s-au efectuat lucrări de reabilitare termică este deținut în comun cu soțul, a acordat drept de deducere

pentru 50% din cheltuielile de reabilitare termică, adică pentru cheltuieli în sumă de lei. Această sumă a fost diminuată cu lei reprezentând contravaloare racorduri și tuburi multistrat pe motiv că organul fiscal a stabilit că acestea nu intră în categoria lucrărilor prevăzute la art. 2, alin. 1 din H.G. nr. 1234/2004 și, în consecință a acordat deducere pentru suma de lei.

Prin decizia de impunere anuală nr., organele de control au stabilit că impozitul pe venitul anual global datorat de persoana fizică pentru anul 2004 este în sumă delei. Pentru anul 2004, plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit stabilite în sarcina contribuabilului au fost delei.

La punctul 21 din Decizia de impunere pe anul 2004, s-au calculat diferențele de impozit de restituit contribuabilului, în sumă de lei (.....lei –lei).

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma contestată de lei, reprezentând diferențe de impozit pe venit pe anul 2004, stabilită de organele fiscale prin Decizia de impunere anuală nr.

Persoana fizică depune la data de 09.05.2005, la Administrația Finanțelor Publice Suceava, Declarația de venit global pe anul 2004 și solicită deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu în sumă de lei.

Prin Nota de constatare nr. din 25.08.2005, organul fiscal a analizat documentele justificative depuse de pentru acordarea deducerii din venitul global a cheltuielilor efectuate în anul 2004 pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu și a stabilit că nu are dreptul de deducere a cheltuielilor în sumă de lei.

În baza Declarației de venit global pe anul 2004 și a Notei de constatare nr., a fost emisă decizia de impunere anuală nr., prin care organele fiscale au calculat venitul anual global impozabil pe anul 2004 în sumă delei, ca diferență între venitul net din salarii în sumă delei și următoarele:

- deduceri personale cuvenite lei;
- cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu lei.

De asemenea, organele fiscale au stabilit că impozitul pe venitul anual global datorat de persoana fizică pentru anul 2004 este în sumă delei și că are de primit de la bugetul de stat o diferență de impozit pe venit în sumă de lei (plăți anticipate cu titlu de impozit pe venitlei – impozit pe venitul anual global datoratlei).

A. În ceea ce privește suma contestată lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă

cheltuielile cu materialele în sumă de lei efectuate de persoana fizică în anul 2004 sunt deductibile la calculul venitului anual global.

În fapt, prin Nota de constatare nr., organul fiscal a analizat documentele justificative depuse de o dată cu Declarația de venit global pe anul 2004 pentru acordarea deducerii din venitul global a cheltuielilor în sumă de lei pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu efectuate în anul 2004.

În urma verificărilor efectuate, organul fiscal a constatat că pentru cheltuielile în sumă de lei nu poate fi acordată deducerea din venitul global al anului 2004, întrucât acestea reprezintă contravaloarea unor materiale care nu sunt încorporate în lucrările de reabilitare termică prevăzute la art. 2 alin 1 din H.G. nr. 1234/2004.

În drept, în ceea ce privește deductibilitatea cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței la calculul venitului anual global sunt aplicabile prevederile art. 86 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

„ART. 86

Stabilirea venitului anual global

(1) Venitul anual global impozabil se stabilește prin deducerea din venitul anual global, în ordine, a următoarelor:

[...]

b) deduceri personale determinate conform art. 45;

c) cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, în limita sumei de 15.000.000 lei anual, conform procedurii stabilite prin hotărâre a Guvernului, la inițiativa Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului;[...]

g) cotizația de sindicat plătită potrivit legislației în materie.[...]”

Lucrările pentru reabilitarea locuinței de domiciliu sunt nominalizate în Procedura privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic aprobată prin H.G. nr. 1234/2004 unde se precizează:

„ART. 2

(1) Lucrările de reabilitare termică a locuinței de domiciliu constau în:

[...]

g) înlocuirea armăturilor și robinetelor cu pierderi din locuință;[...]

j) înlocuirea corpurilor de încălzire;

k) înlocuirea robinetelor la corpurile de încălzire existente cu robinete termostate și contorizarea consumului individual de energie termică/montarea repartitoarelor de costuri la corpurile de încălzire;[...]

(2) Lucrările prevăzute la alin. (1) se referă atât la spațiile cu destinația de locuință de domiciliu aflate în proprietatea exclusivă a unei singure persoane, cât și la cele aflate în coproprietate indiviză.[...]

(4) Lucrările de la alin. (1) se pot realiza în antrepriză și/sau în regie proprie, după caz.

Potrivit art. 3 din H.G. nr. 1234/2004:

„ART. 3

Beneficiară de facilitatea fiscală prevăzută la art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, următorii contribuabili:

- a) persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România;
 - b) persoanele fizice care îndeplinesc condiția prevăzută la art. 40 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările ulterioare, care realizează venituri supuse procedurii de globalizare, respectiv:[...]
2. venituri din salarii;[...]"

Documentele ce trebuie depuse de contribuabili pentru a beneficia de deducerea cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței sunt prevăzute la art. 4 din H.G. nr. 1234/2004:

„ART. 4

(1) Pentru a beneficia de deducerea prevăzută la art. 86 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările ulterioare, este necesară anexarea la declarația de venit global a următoarelor documente în copie:

- a) devizul de lucrări întocmit de persoana fizică/juridică autorizată, respectiv declarație pe propria răspundere în cazul realizării lucrărilor în regie proprie, din care să reiasă materialele specifice achiziționate și categoriile de lucrări executate, exprimate în unități fizice și valorice;
- b) documentele justificative care atestă plata;
- c) documentele justificative privind plata cheltuielilor și repartizarea acestora pe fiecare proprietar, în cazul lucrărilor executate la părțile comune ale condominiului;
- d) actul de proprietate;
- e) actul de identitate;
- f) actele de stare civilă, după caz.

(2) Documentele de plată prevăzute la alin. (1) lit. b) pot fi emise pe numele unuia sau al ambilor soți, în situația în care locuința este dobândită în timpul căsătoriei.

(3) Pentru acordarea deducerii de către organul fiscal, contribuabilii au obligația să depună documentele justificative prevăzute mai sus, o dată cu declarația de venit global, până la termenul stabilit pentru depunerea acesteia.”

Din prevederile legale citate mai sus se reține faptul că pot beneficia de deducerea din venitul global a cheltuielilor cu reabilitarea termică a locuinței de domiciliu, persoanele fizice rezidente române care realizează venituri de natură salarială, în baza documentelor justificative prezentate de acestea o dată cu declarația de venit global.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că persoana fizică a depus la data de 09.05.2005, la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, Declarația de venit global pe anul 2004 prin care solicită acordarea deducerii din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu. Din actele existente la dosarul cauzei se reține că la declarația de venit global pe anul 2004 contribuabila a anexat următoarele documente justificative ale cheltuielilor de reabilitare termică efectuate:

- situația de lucrări din 28.11.2004;
- factura fiscală nr.;
- chitanța nr.;
- contractul de vânzare – cumpărare nr.;
- actul de identitate seria
- certificatul de căsătorie nr.;
- fișa fiscală ff1 pentru anul 2004.

Prin Nota de constatare nr., organul fiscal a analizat documentele justificative depuse de pentru acordarea deducerii din venitul global a cheltuielilor de reabilitare termică a locuinței de domiciliu efectuate în anul 2004, constatând că pentru cheltuielile în sumă de lei nu poate fi acordată deducerea din venitul global al anului 2004, întrucât acestea reprezintă contravaloarea unor materiale, respectiv racorduri și tuburi multistrat, care nu sunt încorporate în lucrările de reabilitare termică prevăzute la art. 2 alin 1 din H.G. nr. 1234/2004.

Din actul de control atacat nu rezultă care au fost considerentele care au stat la baza concluziei că materialele în sumă de lei nu sunt necesare pentru efectuarea lucrărilor de reabilitare termică a locuinței nominalizate la art. 2 din H.G. nr. 1234/2004.

Prin referatul cu propuneri de soluționare, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava precizează că neadmiterea la deducere a acestor cheltuieli a avut la bază precizările transmise de „o instituție specializată în acest domeniu de activitate” din Suceava.

Organele fiscale din cadrul Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava depun la dosarul cauzei un înscris în care este menționată S.C.S.R.L. Suceava și care nu conține semnătura și ștampila societății emitente. Din acest înscris nu rezultă dacă a fost emis la solicitarea organelor fiscale și scopul pentru care a fost emis.

De asemenea, se constată că în acest înscris sunt doar enumerate o serie de armături în domeniul instalațiilor termice, respectiv robineți și fittinguri, nefiind concludent în ceea ce privește constatarea organelor fiscale că racordurile și tuburile

multistrat nu intră în categoria materialelor incluse în lucrările prevăzute la art. 2 din H.G. 1234/2004,

Având în vedere faptul că în reglementările legale în vigoare nu sunt făcute precizări cu privire la denumirea materialelor ce intră în componența lucrărilor de reabilitare termică, considerăm că pentru stabilirea corectă a bazei impozabile, organul fiscal trebuia să solicite informații cu privire la lucrările de reabilitare termică a locuinței de domiciliu și cu privire la materialele considerate a nu fi necesare efectuării acestor lucrări, de la mai multe organe specializate în acest domeniu de activitate.

Având în vedere că organul de control nu argumentează și nu depune elemente care să justifice că materialele în sumă de lei nu se încorporează în lucrările de reabilitare termică prevăzute la art. 2 Anexa 1 din H.G. nr. 1234/2004, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra deductibilității cheltuielilor în sumă de 18 lei, motiv pentru care se va desființa actul de control pentru acest capăt de cerere, urmând ca organul de control, prin altă echipă decât cea care a întocmit actul atacat, să reanalizeze aceste cheltuieli ținând cont de cele precizate în prezenta decizie.

B. În ceea ce privește suma contestată de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă cheltuielile cu reabilitarea termică a locuinței în sumă de lei efectuate de persoana fizică în anul 2004 sunt deductibile la calculul venitului anual global, în condițiile în care lucrările sunt efectuate pentru o locuință deținută în proprietate comună cu soțul.

În fapt, prin Nota de constatare nr., organul de control a constatat că suma totală de lei pentru care persoana fizică solicită deducere, reprezintă cheltuieli cu reabilitarea termică a locuinței efectuate în anul 2004, încadrându-se în prevederile art. 2 alin 1 din H.G. nr. 1234/2004.

Din suma totală de lei, organul de control nu a admis la deducere cheltuieli în sumă de lei, adică 50% din totalul cheltuielilor efectuate cu reabilitarea termică, motivat de faptul că petenta are drept de deducere numai pentru cheltuielile corespunzătoare cotei-părți din imobilul deținut în proprietate comună cu soțul.

În drept, în ceea ce privește **deductibilitatea cheltuielilor de reabilitare termică a locuinței deținută în comun de mai mulți proprietari**, sunt aplicabile prevederile art. 2 alin 5 din Anexa nr. 1 din H.G. nr. 1234/2004 pentru aprobarea Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, care precizează:

„ART 2

(5)Cheltuielile deductibile aferente fiecărui proprietar, persoană fizică, al locuinței de domiciliu în situația coproprietății indivize [...] se

determină proporțional cu cota-parte indiviză din proprietatea comună deținută de fiecare proprietar.”

și ale art. 5 din același act normativ, care stipulează:

„ART. 5

Deducerea reprezentând cheltuielile pentru reabilitarea termică a locuinței se acordă persoanei fizice care o deține în proprietate, pe baza documentelor justificative prevăzute la art. 4, astfel:

a) pentru locuința deținută de o singură persoană, deducerea se acordă proprietarului;

b) dacă locuința este deținută în comun, deducerea se acordă fiecărui coproprietar contribuabil.”

Din prevederile legale citate rezultă că cheltuielile de reabilitare termică a locuinței sunt deductibile proporțional cu cota-parte indiviză din proprietatea comună deținută de fiecare proprietar.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că în cursul anului 2004 au fost efectuate cheltuieli de reabilitare termică în sumă de lei, la locuința de domiciliu, pe care persoana fizică o deține în proprietate comună împreună cu soțul

Având în vedere cele prezentate rezultă că persoana fizică nu beneficiază de deducere la calculul venitului anual global a cheltuielilor cu lucrările de reabilitare termică aferente cotei-părți din imobil deținut în proprietate de soț, adică 50% din total cheltuieli în sumă de lei, respectiv lei.

C. În ceea ce privește susținerea contestatoarei că a mai formulat o contestație împotriva unei decizii de impunere anterioare emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava cu nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității emiterii Deciziei de impunere anuale pe anul 2004, nr., în condițiile în care pentru aceeași perioadă și pentru aceeași obligație fiscală a mai fost emisă o decizie de impunere, respectiv nr.

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că pentru anul 2004 organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava au emis pentru anul 2004 două decizii de impunere anuală, pentru persoana fizică din localitatea Suceava, identificată cu CNP nr., astfel:

- nr. prin care s-a un impozit pe venit global datorat pentru anul 2004 în sumă delei și un impozit anual de regularizat de plată în sumă delei

- nr. prin care organele de control au recalculat nivelul impozitului pe venitul global pentru anul 2004 ce a fost stabilit prin decizia de impunere precedentă, în sensul că impozitul delei a fost diminuat cu suma delei, rezultând un impozit pe venit de regularizat de restituit în sumă de lei;

Din analiza deciziei nr. /31.10.2004 se reține că decizia emisă inițial, la data de 03.10.2005, nu a fost modificată, deoarece în coloana „decizie anterioară” nu este completat nimic, de unde rezultă că organele fiscale au emis două decizii de impunere anuale pentru anul 2004, deci există două titluri de creanță pentru aceeași perioadă, fapt ce contravine prevederilor legale.

Conform art. 108 „Colectarea creanțelor fiscale” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”

În legătură cu aplicarea acestui articol, la pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 se precizează:

„107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;”

Din textele de lege mai sus citate se reține că decizia de impunere reprezintă titlu de creanță prin care se individualizează creanța și că **stabilirea creanțelor se face pe baza unui titlu de creanță.**

Organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina contestatoarei un impozit pe venit pentru anul 2004 în sumă de lei, conform deciziei de impunere anuală nr., fără să aibă în vedere că pentru același an a mai fost emis un titlu de creanță, respectiv Decizia de impunere anuală nr.0/03.10.2005 care, așa după cum rezultă din actul atacat, nu a fost modificată sau anulată.

Atâta timp cât prin decizia contestată nu a fost modificată decizia inițială, rezultă că organele de control au emis două titluri de creanță pentru aceeași creanță fiscală.

Față de cele prezentate în conținutul deciziei, urmează să se desființeze **Decizia de impunere anuală nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava pentru suma de lei, reprezentând impozit pe venitul aferent anului 2004**, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la

comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea impozitului pe venit, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

În drept, se face aplicarea prevederilor art. 186 (3) „**Soluții asupra contestației**” din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”

și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

2. Referitor la solicitarea contestatoarei privind suspendarea executării Deciziei de impunere nr., facem mențiunea că potrivit prevederilor art. 185 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată la data de 26.09.2005, **“Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.”**

Alin. (2) al art. 185 din actul normativ menționat mai sus precizează: **“Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului.”**

Deoarece contestația împotriva Deciziei de impunere nr. a fost soluționată prin prezenta decizie, cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal menționat rămâne fără obiect.

Prin urmare, având în vedere prevederile legale citate, urmează a se **respinge** cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal menționat mai sus, ca fiind **fără obiect**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 86 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 2, 3, 4 și 5 din H.G. nr. 1234/2004 de aprobare a Procedurii privind deducerea din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea locuinței de domiciliu, destinate reducerii pierderilor de căldură în scopul îmbunătățirii confortului termic, art. 108 și 185 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, pct. 102.5 și 107.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, pct. 12.7 din O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu art. 186 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

Desființarea deciziei de impunere nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de lei**, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2004, urmând ca prin alte persoane decât cele care au efectuat prima verificare, să procedeze la reanalizarea cauzei pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare care au făcut obiectul deciziei de impunere desființată în sensul celor precizate prin prezenta decizie, cu respectarea dispozițiilor actelor normative incidente cauzei.

Verificarea va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.