

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

DECIZIA NR. 101

din 5.12.2005

privind soluționarea contestației formulate de
persoana fizică ... din localitatea Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.
... din 21.10.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Suceava prin adresa nr. .../ 21.10.2005, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava sub nr. ... / 21.10.2005, cu privire la contestația formulată de persoana fizică ..., având domiciliul în localitatea Suceava, ..., județul Suceava .

Persoana fizică ..., din localitatea Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală nr .../14.10.2005, întocmită de Administrația Finanțelor Publice Suceava privind suma de ... lei, reprezentând impozit pe venitul aferent anului 2004.

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 investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică ..., din localitatea Suceava, județul Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală nr .../14.10.2005, întocmită de Administrația Finanțelor Publice Suceava privind suma de ... lei, reprezentând diferență de impozit pe venitul aferent anului 2004.

Persoana fizică ... solicită acordarea deducerii din venitul anual global pe anul 2004 a cheltuielilor în sumă de ... lei efectuate în cursul anului 2004 pentru reabilitarea termică a locuinței corespunzătoare.

Cheltuielile în sumă de ... lei au următoarea structură:

- ... lei reprezintă cheltuieli cu materialele utilizate la reabilitarea termică a locuinței, cum ar fi dop radiator, aerisitor manual (console), dibluri, șuruburi fixe, radiator, racorduri pentru țevi, țevă izolatoare, dopuri filetate, izolație steinoflex, nipluri aramă, mufe, console beton, chit, placă racorduri, țevi ol, și care nu au fost admise la deducere de organul fiscal;
- ... lei reprezintă cheltuieli cu materialele utilizate la reabilitarea termică a locuinței, pentru care are drept de deducere ..., în calitate de coproprietar.

De asemenea, petenta solicită și admiterea la deducere a cheltuielilor cu manopera executării reabilitării instalației termice, precizând că lucrările au fost efectuate în regie proprie.

II. Prin Decizia de impunere anuală nr. .../14.10.2005, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice 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 .../7.09.2005.

Prin Nota de constatare nr .../7.09.2005, organul fiscal a analizat documentele justificative depuse de ... pentru acordarea deducerii din venitul global a cheltuielilor în sumă de ... lei pentru reabilitarea 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.

De asemenea, organul fiscal a considerat că cheltuielile în sumă de ... lei se încadrează 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 soția ..., a acordat drept de deducere pentru 50% din cheltuielile de reabilitare termică, adică pentru cheltuieli în sumă de ... lei.

Prin decizia de impunere anuală nr .../14.10.2005, organele de control au stabilit că impozitul pe venitul anual global datorat de persoana fizică ... pentru anul 2004 este în sumă de ... lei. Pentru anul 2004, plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit stabilite în sarcina contribuabilului au fost de ... lei.

La punctul 22 din Decizia de impunere pe anul 2004, s-au calculat diferențele de impozit de restituit contribuabilului, în sumă de ... 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:

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. .../14.10.2005.

Persoana fizică ... depune la data de 25.04.2005, la Administrația Finanțelor Publice Suceava, Declarația de venit global pe anul 2004 și o cerere prin care solicită analizarea posibilității de deducere din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu.

Prin Nota de constatare nr .../7.09.2005, 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 .../7.09.2005, a fost emisă decizia de impunere anuală nr .../14.10.2005, prin care organele fiscale au calculat venitul anual global impozabil pe anul 2004 în sumă de ... lei, ca diferență între venitul net din

salarii în sumă de ... lei și următoarele:

- deduceri personale cuvenite ... lei,
- cheltuieli pentru reabilitarea locuinței de domiciliu ... lei,
- cotizația de sindicat ... lei.

De asemenea, organele fiscale au stabilit că impozitul pe venitul anual global datorat de persoana fizică ... pentru anul 2004 este în sumă de ... lei 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 venit ... lei - impozit pe venitul anual global datorat ... lei).

1. În ceea ce privește suma contestată de ... 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 .../7.09.2005, 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 termostatare 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

Beneficiază 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 al anului 2004 a cheltuielilor de reabilitare 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 25.04.2005, la Administrația Finanțelor Publice Suceava, Declarația de venit global pe anul 2004 și o cerere prin care solicită analizarea posibilității de deducere 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 contribuabilul a anexat următoarele documente justificative ale cheltuielilor de reabilitare termică efectuate:

- declarație pe proprie răspundere că lucrările au fost executate în regie proprie;
- documente justificative care atestă plata: chitanțele emise de ... SRL Suceava;
- actul de proprietate;
- actul de identitate;
- actul de stare civilă.

Petenta a depus la dosarul cauzei copii ale facturilor fiscale în baza cărora au fost achiziționate de la ... SRL materialele necesare reabilitării termice a locuinței în anul 2004, astfel:

-lei-	
Factura fiscală	valoarea
TOTAL	...

Contestatoarea susține că în mod eronat organul de control a considerat că sunt nedeductibile cheltuielile în sumă de ... lei, întrucât aceste cheltuieli au fost efectuate pentru achiziționarea următoarelor materiale: dop radiator, aerisitor manual (console), dibluri, șuruburi fixare, radiator, racorduri pentru țevi, țevă izolatoare, dopuri filetate, izolație steinoflex, nipluri aramă, mufe, console beton, chit, placă racorduri, țevi ol, și au fost încorporate în lucrările de reabilitare termică a locuinței.

Prin Nota de constatare nr .../7.09.2005, 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 care nu sunt încorporate în lucrările de reabilitare termică prevăzute la art 2 alin 1 din H.G. nr 1234/2004.

Din nota de constatare, nu rezultă care sunt materialele considerate de organul de control ca nefiind necesare pentru efectuarea lucrărilor de reabilitare termică a locuinței precum și documentele care au stat la baza analizei și concluziilor din actul atacat.

Prin adresa nr .../28.11.2005, Administrația Finanțelor Publice Suceava ... precizează care sunt materialele pe care le consideră ca nefiind necesare pentru efectuarea lucrărilor de reabilitare termică a locuinței, fără a avea în vedere că lucrările au fost efectuate pentru o locuință deținută în comun și pentru care cheltuielile se determină proporțional cu cota - parte indiviză din proprietatea comună deținută de fiecare proprietar.

Din actul de proprietate al locuinței de domiciliu depus de contestatoare la dosarul cauzei rezultă că imobilul este deținut în comun de ... împreună cu soția

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."

La art 5 din același act normativ se fac următoarele precizări:

„ 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 deducerea cheltuielilor de reabilitare termică a locuinței aflată în proprietate comună a celor doi soți se acordă proporțional cu cota-parte indiviză din proprietatea comună deținută de fiecare proprietar.

Comparând materialele din lista întocmită de Administrația Finanțelor Publice Suceava cu cele înscrise în facturile depuse de contribuabil, rezultă că la stabilirea cheltuielilor nedeductibile la calculul venitului anual global, organul de control nu a avut în vedere că pentru lucrările efectuate la o locuință deținută în comun cheltuielile se determină proporțional cu cota - parte indiviză din proprietatea comună deținută de fiecare proprietar.

De asemenea, 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 Suceava precizează că neadmiterea la deducere a acestor cheltuieli a avut la bază o listă de materiale transmisă de „o instituție cu profil tehnic”, fără însă a spune dacă această instituție este specializată în efectuarea lucrărilor de reabilitare termică.

Față de cele prezentate de organele de control, opinăm că necuprinderea într-o listă de materiale dată de o singură instituție cu profil tehnic nu este relevantă în a considera că aceste materiale nu sunt necesare la efectuarea lucrărilor de reabilitare termică a locuinței.

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, și că nu a avut în vedere că pentru lucrările efectuate la o locuință deținută în comun cheltuielile se determină proporțional cu cota - parte indiviză din proprietatea comună deținută de fiecare proprietar, **organul de soluționare nu se poate pronunța asupra deductibilității cheltuielilor în sumă de ... 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.

2. În ceea ce privește suma contestată de ... 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 condițiile în care lucrările sunt efectuate pentru o locuință deținută în proprietate comună cu soția.

În fapt, prin Nota de constatare nr .../7.09.2005, organul de control a considerat că din cheltuielile în sumă totală de ... lei efectuate de persoana fizică ... în anul 2004, cheltuielile în sumă de ... lei se încadrează în prevederile art 2 alin 1 din H.G. nr 1234/2004, reprezentând cheltuieli de reabilitare termică a locuinței.

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

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 persoana fizică ... a efectuat în cursul anului 2004 cheltuieli de reabilitare termică în sumă de ... lei la locuința de domiciliu, pe care o deține în proprietate comună împreună cu soția

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 soție, adică 50% din total cheltuieli în sumă de ... lei, respectiv ... lei.

3. **Referitor la solicitarea contribuabilului de admitere la deducere a cheltuielilor**

cu manopera lucrărilor de reabilitare a instalației termice din locuința proprietate executate în regie proprie

Persoana fizică ... depune la data de 25.04.2005, la Administrația Finanțelor Publice Suceava, Declarația de venit global pe anul 2004 și o cerere prin care solicită analizarea posibilității de deducere din venitul anual global a cheltuielilor pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu. În această cerere se menționează că lucrările de reabilitare s-au efectuat în regie proprie, fără a preciza cuantumul acestora, fără a solicita deducerea acestora și fără a depune documente în acest sens.

Ca urmare, prin Nota de constatare nr .../7.09.2005, organul fiscal a analizat documentele justificative depuse de ... pentru acordarea deducerii din venitul global a cheltuielilor pentru reabilitarea termică a locuinței de domiciliu efectuate în anul 2004.

Prin contestația depusă petentul solicită admiterea la deducere a cheltuielilor cu manopera lucrărilor de reabilitare a locuinței, fără a preciza cuantumul acestora și fără a depune la dosarul cauzei documente care să ateste plata acestor cheltuieli.

Potrivit art 4 alin 1 Anexa 1 din H.G. nr 1234/2004, citat la pct 1 al prezentului capitol, deducerea cheltuielilor de reabilitare termică la calculul veniturii anual global se acordă în baza documentelor justificative care atestă plata, or la dosarul cauzei nu au fost depuse documente care să ateste plata, iar lucrările efectuate în regie proprie nu se efectuează cu plată.

Astfel, din documentele existente la dosar se constată că **cheltuielile cu manopera lucrărilor de reabilitare termică nu au făcut obiectul actului atacat**, întrucât prin cererea depusă petentul nu a solicitat deducerea acestor cheltuieli și nici nu a depus documente care să ateste plata manoperei.

Față de cele prezentate în conținutul deciziei, urmează să se desființeze **Decizia de impunere anuală nr .../14.10.2005, întocmită de Administrația Finanțelor Publice 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.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art 86 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, 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, pct. 102.5 din H.G. nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, 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, 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 anuală nr .../14.10.2005, întocmită de Administrația Finanțelor Publice Suceava privind **suma de ... lei**, reprezentând impozit pe venitul aferent anului 2004, în vederea reanalizării cauzei strict pentru aceeași perioadă și aceeași obligație bugetară, conform celor reținute în cuprinsul prezentei decizii și a prevederilor legale aplicabile în speță.

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.