

303.IL.2008

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ...- Serviciul inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr....cu privire la contestatia formulata de ... cu sediul social in localitatea ...,

Contestatia a fost formulata partial impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.... cu privire la suma de ... lei ce reprezinta diferenta T.V.A. si accesorii aferente.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.... ,reprezentata de domnul in calitate de asociat unic, contesta suma de ... lei reprezentand T.V.A deductibil ce a fost inscris in factura de achizitii piese auto pentru autoturismul ..., autoturism ce se afla in patrimoniul ..., reprezentand capital social,respectiv aport in bunuri ale asociatului unic,conform actului constitutiv.

Contestatorul face mentiunea ca.... este societate civila profesionala unipersonala, cu raspundere limitata, organizata conform O.U.G. nr. 86/2006 si Regulamentul de organizare si functionare a UNPIR.

De asemenea contestatorul solicita sa se revina asupra calculului obligatiilor fiscale accesorii, avand in vedere corectarea bazei de la ... lei la ... lei , cat si sumele negative din deconturile de taxa depuse in perioada analizata.

II.-Administratia Finantelor Publice ... Serviciul inspectie fiscala persoane fizice prin Referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei nr. ... face urmatoarele precizari:

-in mod eronat contribuabilul sustine ca T.V.A -ul aferent facturii fiscale ... este deductibil deoarece autoturismul ... este proprietatea personala a domnului ... iar pentru folosirea acestuia in interesul activitatii nu are incheiat un contract de inchiriere sau de comodat conform prevederilor Codului fiscal pentru persoanele fizice autorizate sa desfasoare activitati independente cuprinse in activitatile desfasurate ca si profesii libere asa cum sunt reglementate de Codul fiscal.

-contribuabilul a prezentat echipei de inspectie fiscala doar o simpla factura de achizitie a pieselor de schimb dar fara a justifica cu documente ca acestea au fost folosite in folosul operatiunilor sale asa cum prevede art. 145 din Legea nr. 571/2003 , actualizata.

De asemenea mentioneaza ca autoturismul este un bun de folosinta comuna dar contribuabilul nu a prezentat la inspectia fiscala documente justificative din care sa reiasa care este numarul de kilometri parcursi in interesul afacerii.

Avand in vedere cele mentionate mai sus Administratia Finantelor Publice ... propune respingerea contestatiei privind fondul acesteia.

III.-Luind in considerare constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca masura neadmiterii la deducere a taxei pe valoare adaugata in suma de ... lei de catre organele de inspectie fiscala este corecta in situatia in care contestatorul a achizitionat cu factura fiscala piese auto pentru intretinerea autoturismului adus ca aport in natura in capitalul social al afacerii fara a se transmite insa dreptul de proprietate de la persoana fizica... la

In fapt ... este societate civila profesionala unipersonala, cu raspundere limitata, organizata conform O.U.G. nr. 86/2006 si a Regulamentului de organizare si functionare a UNPIR.

Aceasta societate are un singur asociat si anume pe domnul Raileanu Mihai care este inscris pe tabloul U.N.P.I.R. publicat in Monitorul oficial nr. 79 bis din 15 februarie 2001 ca practician in insolventa definitiv.

Din Actul de constituire al societatii contestatoare rezulta ca domnul ... a adus ca aport in natura la capitalul social al societatii , autoturismul ... care a fost evaluat de evaluatorul autorizat domnul ... la valoarea de ... lei.

Acest autoturism este de fapt proprietatea domnului ... care este totodata si unicul asociat al societatii contestatoare.

Verificarea efectuata la societate de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice ... a cuprins perioada 01.07.2007 – 30.06.2008 si a fost efectuata cu privire la modul de constituire, declarare si plata a T.V.A. , reglementat de prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, in vederea rambursarii sumei de ... lei cuprinsa de contribuabil in decontul lunii iunie 2008, dedus si inregistrat la A.F.P. ... sub nr.

In urma verificarii echipa de inspectie fiscala a stabilit o diferenta

T.V.A. de plata in suma de ... lei pentru care au fost calculate obligatii fiscale accesorii in suma de ... lei in conformitate cu art. 119al(1) si art. 120 al(2) din O.U.G. nr. 92/2003, republicata.

Din suma totala de ... lei se contesta suma de ... lei reprezentand diferenta T.V.A. stabilita de organul de inspectie fiscala ca fiind dedusa eronat din factura fiscala nr. ... reprezentand piese schimb si manopera auto efectuate pentru mijloc de transport aflat in patrimoniul personal al domnului ...

In sustinerea cauzei domnul ..., asociatul unic al societatii contestatoare, anexeaza factura fiscala nr. ... si Actul constitutiv al societatii.

Din analiza facturii fiscale mentionate mai sus rezulta ca ... a achizitionat piese auto in valoare de ... din care T.V.A. ... lei, piese care conform celor mentionate in contestatie au fost achizitionate pentru intretinerea autoturismului ..., autoturism ce se afla in patrimoniul societatii, reprezentand capitalul social, respectiv aportul in natura al asociatului unic.

In contestatie domnul ... face mentiune expres la aceasta suma de ... lei reprezentand T.V.A. pe care organul de inspectie fiscala nu a acceptat-o ca fiind deductibila fiscal deoarece nu s-au prezentat documente justificative din care sa rezulte ca autoturismul pentru care s-au facut aceste achizitii este proprietatea societatii contestatoare.

Pentru aceasta situatie creata organul de solutionare a contestatiei a solicitat prin adresa nr. ...un punct de vedere, biroului metodologie si indrumare proceduri fiscale care in data de ... ne comunica prin adresa nr. ... urmatoarele:

(...)Prin art. 23 al(1) din [Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 86/2006](#) privind organizarea activitatii practicienilor in insolventa se statuteaza faptul ca se pot constitui , exceptional ,intreprinderi profesionale unipersonale cu raspundere limitata-IPURL, acestora fiind-le aplicabile potrivit al(3) al aceluasi articol , prevederile privitoare la SPRL, in masura compatibilitatii lor.

In cazul contractului de societate asociatul este obligat sa aduca aportul sau in natura , in numerar si/sau industrie care se constituie in patrimoniul propriu de afectatiune a IPURL ,care trebuie sa fie determinat,determinabil ,posibil si licit.

Aportul asociatului formeaza un patrimoniu propriu al IPURL ,distinct de patrimoniul asociatului .Prin recunoasterea patrimoniului propriu al IPURL se explica si dispozitiile art. 1503 si urm. Din Codul civil.

Daca contributia are ca obiect un bun individual , determinat si neconsumtibil si nefungibil, aportul poate consta in proprietatea acelui bun sau numai in folosinta (uzul sau /si fructele lui) potrivit art. 1499,

1509 si 1525 Cod civil.

Transcrierea transmiterii dreptului de proprietate se face potrivit art. 8 din Ordinul 1501 /2006 privind procedura inmatricularii, inregistrarii ,radierii si eliberarea autorizatiei de circulatie provizorie sau pentru probe a vehiculelor,dovada transmiterii dreptului de proprietate fiind facuta cu cartea de identitate a vehiculului care contine date despre vehicul si proprietarii pe numele carora acesta a fost inmatriculat succesiv,potrivit art. 10 al(1) din Ordonanta 78/2000 , actualizata privind omologarea ,eliberarea cartii de identitate si certificarea autenticitatii vehiculelor rutiere in vederea inmatricularii sau inregistrarii acestora in Romania(...)"

Prin adresa nr. ... am solicitat contestatoarei sa prezinte **o copie de pe Registrul inventar (cod 14-1-2a) din care sa reiasa evidentierea aportului in natura(autoturismului...) in patrimoniul afacerii.**

In urma acestei adrese , contestatorul a adus la dosarul cauzei o copie a Registrului inventar conform modelului cod 14-1-2a din Ordinul 1040/2004 ,de unde rezulta ca autoturismul in cauza ,... a fost inregistrat cu o valoare de inventar in suma de ... lei.De asemenea a prezentat in original Registrul inventar, numerotat si snuruit ,conform precizarilor legale.

De asemenea a fost necesar pentru a demonstra ca autoturismul in cauza este inregistrat pe numele firmei ... sa se anexeze la dosarul cauzei si dovada transcrierii transmiterii dreptului de proprietate a bunului si anume a Cartii de identitate a vehiculului.

Aceasta a fost solicitata telefonic in data de ... iar in data de ... contestatoarea depune la dosarul cauzei Factura fiscala nr. ... prin care S.C. ... S.R.L. vinde catre domnul ... autoturismul ... precum si o Nota de receptie si constatare de diferente nr. ... prin care ... face receptia autoturismului ... in baza Actului constitutiv al acesteia, trecand la cumparator ... iar la furnizor pe domnul...

In drept sunt aplicabile prevederile Ordinului nr. 2.410 din 17 decembrie 2007 **privind aspecte de natura contabila si fiscala referitoare la practicienii in insolventa, persoane fizice sau juridice, care isi desfasoara activitatea in conformitate cu prevederile [Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 86/2006](#) privind organizarea activitatii practicienilor in insolventa si prevederile Ordinului nr. 1.040 din 8 iulie 2004** pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea si conducerea evidentei contabile in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitatea de contribuabil in conformitate cu prevederile [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal precum si Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Conform art. 1 al(1) din Ordinul nr. 2.410 din 17 decembrie 2007:" Practicienii în insolvență, persoane fizice sau juridice, care și

desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 86/2006](#) privind organizarea activității practicienilor în insolvență, aprobată cu modificări și completări prin [Legea nr. 254/2007](#), țin contabilitatea în partidă simplă în conformitate cu prevederile [Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.040/2004](#) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal.”

În conformitate cu prevederile art. 145 din [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare :” (2) [Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:](#)

a) [operațiuni taxabile;](#)”

[În concluzie se retine ca ... detine o factura de achiziție a pieselor de schimb și manopera pentru un autoturism care de fapt nu este proprietatea acesteia ci este bunul personal al domnului ... întrucât nu a avut loc transmiterea dreptului de proprietate a bunului în cauză. Deci, contestatoarea nu a justificat cu documente că autoturismul este folosit în vederea desfășurării cabinetului de insolvență juridică conform prevederilor legale menționate, taxa pe valoare adăugată în suma de ... lei a fost corect stabilită ca fiind nedeductibilă de către organele de control fiscal.](#)

Având în vedere cele precizate în conținutul prezentei decizii, [contestatia urmează a fi respinsă ca neantemeiată pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe valoare adăugată din factura fiscală nr.](#)

Referitor la majorările de întârziere aferente sumei de ... lei reprezentând taxa pe valoare adăugată se retine că aceasta reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul și **având în vedere că debitul reprezentând taxa pe valoare adăugată a fost respins, rezultă că și capatul de cerere privind majorările de întârziere calculate pentru acestea, va fi respins.**

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul [Ordinului nr. 2.410 din 17 decembrie 2007](#) privind aspecte de natură contabilă și fiscală referitoare la practicienii în insolvență, persoane fizice sau juridice, care își desfășoară activitatea în conformitate cu prevederile [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 86/2006](#) privind organizarea activității practicienilor în insolvență și prevederile [Ordinului nr. 1.040 din 8 iulie 2004](#) pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal. coroborate cu art.

205, art.207,art.209, art.210 si art.216 al(3) din O.G. nr. 92/2003(R)(A) privind Codul de procedura fiscala.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...;

D E C I D E :

Art.1.-Respingerea contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand diferenta T.V.A. si acesoriile aferente acesteia.

Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul ...

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....