

**DECIZIA nr. /**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**.X.**,  
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. 52515/07.11.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice cu adresa înregistrată sub nr. x, cu privire la contestația formulată de **.X.**, societate în reorganizare judiciară, CUI x, cu sediul în x, reprezentată prin Administrator Special – dl. x.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. x depusă în completarea contestației înregistrată sub nr. x, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București sub nr. x, îl constituie Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-S1 x, comunicată societății sub semnătură în dată de x, prin care au fost stabilite obligații de plată suplimentare în sumă totală de **x lei, suma contestată fiind de x lei reprezentând TVA colectată ajustată, în sensul diminuării acesteia, ca urmare a nerecuperării unor creanțe de la clienți intrați în faliment**

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 268 alin.(1) și alin. (2), art. 269 alin.(1), art.270 alin.(1) și art.272 alin (2) lit.(a) și art.352 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **.X.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată, **.X.** solicită desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. x emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice în baza Raportului de inspecție fiscală nr. x pentru suma de **x lei**, reprezentând TVA colectată ajustată, în sensul diminuării acesteia, ca urmare a nerecuperării unor creanțe de la clienți intrați în faliment, având în vedere următoarele motivații:

- pentru ajustarea taxei pe valoarea adăugată, aferentă clienților neîncasați, societatea a întreprins toate demersurile legale pentru încasarea sumelor datorate de clienți, în termenul legal de prescriere, prin trimiterea de notificări, somații, acționare în instanță, înscriere la masa credală;
- societatea a pus la dispoziția organelor de control extrasele din RECOM prin care a dovedit faptul că acești clienți au fost radiați ca urmare a încheierii procedurii falimentului și extrase din Buletinul procedurilor de Insolvență; În opinia societății, publicarea insolvenței în BPI a actelor de procedură înlocuiește, de la data publicării acestora, citarea, convocarea și notificarea actelor de procedură efectuate individual față de participanții la proces, acestea fiind prezumate a fi îndeplinite la data publicării;

Pornind de la aceste considerente, societatea a considerat că extrasele din Recom prin care se dovedește faptul că debitoarele sunt radiate ca urmare a închiderii

procedurii falimentului și cele din Buletinul Procedurilor de Insolvență sunt suficiente pentru a dovedi că respectiivele Hotărâri sunt suficiente.

Totuși, ținând cont de punctul de vedere al organelor de inspecție fiscală, societatea a făcut demersuri pe lângă Tribunalele care au emis Hotărârile pentru clienții care fac obiectul contestației, urmând ca acestea să fie comunicate societății. Astfel, până la data depunerii contestației, societatea primește Hotărârile pentru următorii debitori: x, x, x și x.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. x emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, organele fiscale au calculat în sarcina contestatarii obligații de plată suplimentare în sumă totală de **x lei**, din care societatea contestă parțial suma de **x lei** reprezentând TVA colectată ajustată, în sensul diminuării acesteia, ca urmare a nerecuperării unor creanțe de la clienți intrați în faliment.

Organele de control au stabilit că pentru ajustarea taxei pe valoarea adăugată, aferentă clienților neîncasați, societatea trebuia să demonstreze faptul că au fost întreprinse toate demersurile legale, pentru încasarea sumelor datorate de acești clienți, în termenul legal de prescriere: trimitere notificări, somații, acționare în instanță, înscriere la masa credală și să fie în posesia Hotărârii definitive și irevocabile de faliment.

Urmare a faptului că societatea nu a prezentat documente justificative, respectiv hotărârile judecătorești de închidere a procedurii prevăzute de Legea 85/2006 privind procedura insolvenței, hotărâri rămase definitive și irevocabile, care să ateste faptul că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art.138 lit.d) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, organele fiscale nu au acceptat ajustarea taxei pe valoarea adăugată pentru clienții aflați în procedura de faliment, stabilind astfel obligații fiscale suplimentare.

III. Având în vedere susținerile contestatarii, documentele depuse de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă organele de inspecție fiscală, în mod corect, nu au acceptat ajustarea taxei pe valoarea adăugată colectată de societate pentru clienții aflați în procedura de faliment, insolvență, în condițiile în care pe de o parte societatea în susținerea contestației depune documente noi neanalizate de către organele de inspecție fiscală în timpul controlului iar pe de altă parte motivele invocate de societate nu sunt de natură să modifice constatările acestora.***

**În fapt**, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea, în decontul lunii aprilie 2014, a efectuat ajustarea taxei pe valoarea adăugată colectată aferentă unor facturi emise către clienți aflați în faliment/radiați.

Organele de control au solicitat reprezentantului legal al societății informații suplimentare cu privire la detalierea sumei și documentele justificative care au stat la baza ajustării taxei pe valoare adăugată colectată în sensul diminuării acesteia.

Întrucât societatea nu a putut prezenta hotărârile judecătorești definitive și irevocabile de declarare a falimentului care să ateste faptul că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art.138 lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, organele de control nu au acceptat ajustarea TVA colectată în sumă totală de **x lei** pentru următorii clienți care fac obiectul contestației:

- **x SRL, CUI x:** contribuabilul a atașat Notei explicative nr. x fișa de cont din care rezultă că soldul neîncasat de la acest client era la data de 06.02.2009 în sumă de x lei (**TVA aferentă în sumă de x lei**), însoțită de copie după Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. x, fără însă a atașa o hotărâre judecătorească de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă. Ulterior prezentării notei explicative și a documentelor atașate acesteia, contribuabilul a pus la dispoziția echipei de inspecție fiscală "Furnizarea de informații de bază" nr. x, emisă de Oficiul Național al Registrului Comerțului în care este specificat "*Motivul de radiere: Includere procedura faliment si radiere debitor; Data radiere: 07.10.2011.*";

- **x SRL, CUI x:** contribuabilul a atașat Notei explicative nr. x fișa de cont din care rezultă că soldul neîncasat de la acest client era la data de 20.04.2007 în sumă de x lei (**TVA aferentă în sumă de x lei**), însoțită de Sentința civilă nr. x, prin care se dispune închiderea procedurii de insolvență pentru clientul sus menționat, neavând însă o hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă. Ulterior prezentării notei explicative și a documentelor atașate acesteia, contribuabilul a pus la dispoziția echipei de inspecție fiscală "Furnizarea de informații de bază" nr. x, emisă de Oficiul Național al Registrului Comerțului, în care este specificat "*Motivul de radiere: Includere procedura faliment si radiere debitor; Data radiere: 01.07.2009.*";

- **x SRL, CUI x:** contribuabilul a atașat Notei explicative nr. x fișa de cont din care rezultă că soldul neîncasat de la acest client era la data de 31.01.2007 în sumă de x lei (**TVA aferentă în sumă de x lei**), însoțită de copie după Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. 1x, fără însă a atașa o hotărâre judecătorească de închidere a procedurii prevăzută de Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă. Ulterior prezentării notei explicative și a documentelor atașate acesteia, contribuabilul a pus la dispoziția echipei de inspecție fiscală "Furnizarea de informații de bază" nr. x, emisă de Oficiul Național al Registrului Comerțului, în care este specificat "*Motivul de radiere: Includere procedura faliment si radiere debitor; Data radiere: 02.03.2009.*";

- **x SRL, CUI x:** contribuabilul a atașat Notei explicative nr. x fișa de cont din care rezultă ca soldul neîncasat de la acest client era la data de 13.07.2010 în sumă de x lei (**TVA aferentă în sumă de x lei**) însoțită de Sentința civilă nr. x prin care se dispune închiderea procedurii de insolvență, neavând însă o hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă. Ulterior prezentării notei explicative și a documentelor atașate acesteia, contribuabilul a pus la dispoziția echipei de inspecție fiscală "Furnizarea de informații de bază" nr. x, emisă de Oficiul Național al Registrului Comerțului, în care este specificat "*Motivul de radiere: Includere procedura faliment si radiere debitor; Data radiere: 03.07.2013.*";

- **x SRL, CUI x:** contribuabilul a atașat Notei explicative nr. x fișa de cont din care rezultă că soldul neîncasat de la acest client era la data de 11.06.2010 în sumă de x lei (**TVA aferentă în sumă de x lei**), însoțită de copie după Buletinul Procedurilor de Insolvență nr. x, fără însă a atașa o hotărâre judecătorească de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă. Ulterior prezentării notei explicative și a documentelor atașate acesteia, contribuabilul a pus la dispoziția echipei de inspecție fiscală "Furnizarea de informații de bază" nr. x, emisă de Oficiul Național al Registrului Comerțului, prin care este specificat "*Motivul de radiere: Includere procedura faliment si radiere debitor; Data radiere: 16.01.2013.*";

- **x AF, CUI x**: contribuabilul a atașat Notei explicative nr. x fișa de cont din care rezultă că soldul neîncasat de la acest client era la data de 21.09.2006 în sumă de x lei (**TVA aferentă în sumă de x lei**), fără însă a atașa o hotărâre judecătorească de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă. Ulterior prezentării notei explicative și a documentelor atașate acesteia, contribuabilul a pus la dispoziția echipei de inspecție fiscală "Furnizarea de informații de bază" nr. x, emisă de Oficiul Național al Registrului Comerțului, prin care este specificat "*Motivul de radiere: neexercitarea dreptului de opțiune în una din formele prevăzute de OUG nr. 44/2008 (sanționată cu radierea din Registrul Comerțului); Data radiere: 18.05.2010.*";

Facem mențiunea că, în cadrul contestației formulate, contribuabilul a înscris în cadrul tabelului clienților TVA greșită pentru acest client, în sumă de x lei, sumă care a fost luată în calcul la totalul sumei contestate de x lei.

- **x SRL, CUI x**: contribuabilul a atașat Notei explicative nr. x fișa de cont din care rezultă că soldul neîncasat de la acest client era la data de 31.01.2006 în sumă de x lei (**TVA aferentă în sumă de x lei**), fara însă a atașa o hotărâre judecătorească de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă. Ulterior prezentării notei explicative și a documentelor atașate acesteia, contribuabilul a pus la dispoziția echipei de inspecție fiscală "Furnizarea de informații de bază" nr. x, emisă de Oficiul Național al Registrului Comerțului, în care este specificat "*Motivul de radiere: art. 237 din legea 31/1990; Data radiere: 05.08.2009.*";

- **x SRL, CUI x**: contribuabilul a atașat Notei explicative nr. x fișa de cont din care rezultă că soldul neîncasat de la acest client era la data de 09.10.2008 în sumă de x lei (**TVA aferentă în sumă de x lei**), fara însă a atașa o hotărâre judecătorească de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă. Ulterior prezentării notei explicative și a documentelor atașate acesteia, contribuabilul a pus la dispoziția echipei de inspecție fiscală "Furnizarea de informații de bază" nr. x, emisă de Oficiul Național al Registrului Comerțului în care este specificat "*Motivul de radiere: Inchidere procedura faliment si radiere debitor; Data radiere: 06.12.2013.*";

- **x SRL, CUI x**: contribuabilul a atașat Notei explicative nr. x fișa de cont din care rezultă că soldul neîncasat de la acest client era la data de 19.03.2007 în sumă de x lei (**TVA aferentă în sumă de x lei**), fara însă a atașa o hotărâre judecătorească de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă. Ulterior prezentării notei explicative și a documentelor atașate acesteia, contribuabilul a pus la dispoziția echipei de inspecție fiscală "Furnizarea de informații de bază" nr. x, emisă de Oficiul Național al Registrului Comerțului în care este specificat "*Motivul de radiere: Inchidere procedura faliment si radiere debitor; Data radiere: 12.03.2012.*";

- **x SRL, CUI x**: contribuabilul a atașat Notei explicative nr. x fișa de cont din care rezultă că soldul neîncasat de la acest client era la data de 15.09.2006 în sumă de x lei (**TVA aferentă în sumă de x lei**), fara însă a atașa o hotărâre judecătorească de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă. Ulterior prezentării notei explicative și a documentelor atașate acesteia, contribuabilul a pus la dispoziția echipei de inspecție fiscală "Furnizarea de informații de baza" nr. x, emisa de Oficiul national al Registrului Comerțului prin care este specificat "*Motivul de radiere: Inchidere procedură faliment și radiere debitor; Data radiere: 09.07.2014.*";

- **x SRL, CUI x** contribuabilul a atașat Notei explicative nr. x fișa de cont din care rezultă că soldul neîncasat de la acest client era la data de 21.01.2009 în sumă de x lei (**TVA aferentă în sumă de x lei**), fără însă a atașa o hotărâre judecătorească de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă. Ulterior prezentării notei explicative și a documentelor

atașate acesteia, contribuabilul a pus la dispoziția echipei de inspecție fiscală "Furnizarea de informații de bază" nr. x, emisă de Oficiul Național al Registrului Comerțului în care este specificat "Motivul de radiere: Închidere procedura faliment și radiere debitor; Data radiere: 02.03.2010.";

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 138 lit.d) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, actualizat, cu modificările și completările ulterioare:

**„ART. 138 Ajustarea bazei de impozitare**

*Baza de impozitare se reduce în următoarele situații:*

*[...]*

**d) în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa din cauza falimentului beneficiarului. Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă.**

**Norme metodologice**

*"(3) Ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 138 lit. d) din Codul fiscal, este permisă numai în situația în care data declarării falimentului beneficiarilor a intervenit după data de 1 ianuarie 2004, inclusiv pentru facturile emise înainte de această dată, dacă contravaloarea bunurilor livrate/serviciilor prestate ori taxa pe valoarea adăugată aferentă consemnată în aceste facturi nu se poate încasa din cauza falimentului beneficiarului. În cazul persoanelor care aplică sistemul TVA la încasare se operează anularea taxei neexigibile aferente livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii realizate."*

Conform prevederilor legale se reține faptul că ajustarea bazei de impozitare în cazul falimentului clientului este permisă doar în situația în care data declarării falimentului a intervenit după data de 1 ianuarie 2004 și doar începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației, se reține faptul că în completarea contestației nr.x, contribuabilul depune în data de 24.10.2016 contestația înregistrată la organul fiscal sub nr. x la care atașează următoarele documente:

- sentința civilă nr. x în dosarul nr.x, pentru falimentul debitorului **x SRL**, hotărâre definitivă și irevocabilă la data de 09.11.2009.
- sentința nr. x, în dosarul nr.x pentru falimentul debitorului **x SRL**, hotărâre definitivă și irevocabilă la data de 30.08.2013.
- sentința comercială nr. x, în dosarul nr. x pentru falimentul debitorului **x SRL**, hotărâre definitivă și irevocabilă la data de 16.03.2009.
- sentința civilă nr. x, în dosarul nr. x pentru falimentul debitorului **x SRL**, hotărâre definitivă și irevocabilă la data de 19.11.2012.

În speță, în urma analizării de către organele de inspecție fiscală a documentelor anexate contestației, se constată că societatea a efectuat ajustarea bazei de impozitare în data de 30.04.2014, după data pronunțării hotărârii judecătorești de închidere a procedurii, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă, drept pentru care se constată că sunt îndeplinite condițiile de ajustare a bazei de impozitare prevăzute de art. 138 lit.d) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, actualizat, cu modificările și completările ulterioare, pentru TVA în sumă totală de **x lei** astfel:

- pentru debitorul **x SRL**, TVA ajustată în suma de **x lei**;
- pentru debitorul **x SRL**, TVA ajustată în suma de **x lei**;
- pentru debitorul **x SRL**, TVA ajustată în suma de **x lei**;
- pentru debitorul **x SRL**, TVA ajustată în suma de **x lei**;

Pentru restul sumei contestate, respectiv x lei organul de soluționare reține că societatea nu aduce probe care să combată și să contrazică constatările organelor de inspecție fiscală.

Ținând cont de prevederile art. 276 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora: “ (1) [...] **Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării**”, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală nu au acceptat ajustarea taxei pe valoarea adăugată pentru suma de **x lei**.

**Având în vedere prevederile legale invocate, poziția organului de inspecție fiscală și documentele depuse de contestatară, se va admite în parte contestația cu privire la ajustarea taxei pe valoare adăugată în suma de x lei și respinge în parte pentru suma de x lei.**

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 138 lit.d) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, actualizat, cu modificările și completările ulterioare și art. 276 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

## DECIDE

**1. Respingerea în parte ca neîntemeiată a contestației formulate de .X. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. x, emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice pentru TVA colectată ajustată în sumă de x lei;**

**2. Admiterea în parte a contestației formulate de .X. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. x, emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice pentru TVA colectată ajustată în sumă de x lei**

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, pct. 1 al dispozitivului din prezenta poate fi contestat în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.