

5.2. Procedura de mediere cu organul fiscal

Bază legală:

Ordinul ANAF nr. 1.757/2019 pentru aprobarea Procedurii de mediere, precum și a documentelor pe care debitorii le prezintă în vederea susținerii situației economice și financiare.

Procedura de mediere, concept nou în domeniul executării silite a creanțelor fiscale deținute de ANAF, se aplică debitorilor pentru care a fost demarată procedura de executare silită prin comunicarea somației și care, în termen de 15 zile de la comunicarea acesteia, depun la organele fiscale competente o notificare privind intenția de mediere.

Fac obiectul procedurii de mediere între organul fiscal și debitor obligațiile fiscale, amenzile de orice fel, precum și alte creanțe bugetare, individualizate în somația pentru care a fost depusă notificarea.

Foarte important!

De la data la care debitorul notifică organului fiscal intenția de mediere, se suspendă procedura de executare silită. Prin urmare, executorii fiscali nu mai au dreptul de a înființa popriri pe conturile bancare sau pe veniturile datorate unor terți, de a sechestra bunuri mobile/imobile sau de a valorifica prin licitații bunurile astfel sechestrate.

Procedura de mediere constă în:

- clarificarea situației obligațiilor înscrise în somație, dacă respectivul debitor are obiecții cu privire la acestea;
- analiza de către organul fiscal împreună cu debitorul a situației economice și financiare a debitorului în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesnirile la plată prevăzute de lege.

Documente justificative anexate notificării privind intenția de mediere

În cazul în care debitorii notifică organului fiscal intenția de mediere, aceștia se pot prezenta la întâlnirea organizată de organul fiscal cu orice documente și informații relevante pentru clarificarea obligațiilor fiscale înscrise în somație.

În cazul în care debitorii notifică organului fiscal intenția de mediere în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesnirile la plată prevăzute de lege, în notificare aceștia menționează orice informații relevante privind situația economică și financiară. De exemplu: justificarea stării de dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești și argumentarea posibilității plăților într-o anumită perioadă de timp.

Procedura de mediere derulată la nivelul organelor fiscale

În termen de maximum două zile de la primirea notificării privind intenția de mediere, organul fiscal înștiințează debitorul cu privire la organizarea întâlnirii în vederea realizării procedurii de mediere.

Data organizării întâlnirii nu trebuie să depășească termenul de 10 zile de la primirea notificării intenției de mediere. În cazul în care debitorul este înrolat în spațiul privat virtual, înștiințarea privind organizarea întâlnirii în vederea realizării procedurii de mediere se comunică prin această modalitate.

Debitorul are obligația de a se prezenta la locul, data și ora stabilite prin **Înștiințarea privind organizarea medierii**, în vederea desfășurării procedurii de mediere.

În situația în care debitorul nu se poate prezenta, din motive temeinic justificate, la data și ora stabilite în înștiințare, acesta, împreună cu organul fiscal, poate fixa de comun acord o altă dată și oră de organizare a întâlnirii în vederea realizării procedurii de mediere, cu respectarea termenului de 10 zile de la primirea notificării intenției de mediere.

Procedura de mediere se organizează de către organul fiscal, prin asigurarea participării a doi reprezentanți:

1. unul din cadrul compartimentului cu atribuții în evidența analitică pe plătitori;
2. celălalt din cadrul compartimentului cu atribuții în executare silită.

Ori de câte ori este necesar, la întâlnirea de mediere pot participa și șefii ierarhic superiori ai celor doi reprezentanți.

În cadrul întâlnirii se au în vedere cel puțin următoarele:

- punerea de acord între debitor și organul fiscal în legătură cu obligațiile fiscale înscrise în somație;
- analiza situației economice și financiare pe baza justificării puse la dispoziție de către debitor, precum și a oricăror altor documente sau informații existente la nivelul organului fiscal;
- identificarea soluțiilor optime de stingere a obligațiilor, inclusiv posibilitatea de a solicita înlesnirile la plată în condițiile prevăzute de lege.

Pentru clarificarea situației fiscale, organul fiscal are în vedere următoarele:

- fișa pe plătitori sau, după caz, situația analitică de debite, plăți, solduri;
- existența sumelor de restituit/rambursat pentru care există cereri în curs de soluționare;
- situația depunerii declarațiilor fiscale, potrivit vectorului fiscal;

- situația obligațiilor bugetare individualizate în titluri executorii emise de alte instituții publice și transmise spre recuperare organului fiscal, după caz;
- orice alte documente relevante pentru clarificarea situației fiscale.

În cadrul medierii, organul fiscal îi prezintă debitorului situația fiscală și îi aduce la cunoștință posibilitatea de a solicita înlesnirile la plată prevăzute de lege, precum și, după caz, prevederile legale referitoare la stingerea obligațiilor fiscale.

În situația în care debitorul nu îndeplinește condițiile prevăzute de lege pentru acordarea de înlesniri la plată, acestuia i se aduce la cunoștință obligativitatea de a efectua plata în termen de 15 zile de la data încheierii procesului-verbal privind rezultatul medierii.

În situația în care, în cadrul medierii, se constată că debitorul nu poate plăti obligațiile înscrise în somație în termen de 15 zile de la finalizarea medierii, se analizează dacă acesta îndeplinește condițiile pentru acordarea înlesnirilor la plată prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sau de alte legi speciale.

Rezultatul medierii, precum și soluțiile optime de stingere a obligațiilor se consemnează într-un **proces-verbal privind rezultatul medierii**. Procesul-verbal se întocmește în două exemplare, dintre care un exemplar se înmânează debitorului, iar un alt exemplar se arhivează la organul fiscal.

În cazul în care debitorul nu se prezintă la data și ora stabilite sau nu solicită un alt termen pentru organizarea medierii, organul fiscal consemnează acest fapt în procesul-verbal prevăzut care se comunică debitorului. În acest caz, executarea silită se continuă, de îndată, după întocmirea procesului-verbal.

În situația în care nu este suspendată executarea silită, potrivit legii, iar ca urmare a organizării medierii nu se sting obligațiile înscrise în somație sau nu se solicită înlesnire la plată potrivit legii, măsurile de executare silită se continuă, de îndată, după expirarea termenului de 15 zile de la data întocmirii procesului-verbal privind rezultatul medierii.

Atenție!!!

În cazul în care, după primirea notificării privind intenția de mediere, organul fiscal constată că există pericolul ca debitorul să se sustragă, să își ascundă ori să își risipească patrimoniul, periclitând sau îngreunând în mod considerabil colectarea, acesta poate dispune instituirea măsurilor asigurătorii, cu respectarea condițiilor și procedurilor legale în materie.

Având în vedere posibilitatea oferită de lege de a solicita declanșarea procedurii de mediere, societatea **Spring Furniture SRL** notifică organul fiscal în termen de 15 zile de la primirea somației de plată, depunând la ghișeul administrației fiscale o notificare privind intenția de mediere.

Către: ANAF

Direcția generală regională a municipiului București

Administrația Județeană a Finanțelor Publice

Subscrisa SC SPRING FURNITURE SRL, cu domiciliul/sediul în loc. București,
str. Axis. bl. R2, ap.9, localitate: București

NOTIFICARE
privind intenția de mediere

Având în vedere Somația nr. 80 din data de 30.06.2019, în temeiul art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și al Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.757/2019 pentru aprobarea Procedurii de mediere, și al documentelor pe care debitorii le prezintă în vederea susținerii situației economice și financiare, prin prezenta vă notific intenția privind organizarea unei întâlniri în vederea medierii prevăzute de aceste dispoziții legale, care are ca obiect:

- clarificarea situației obligațiilor înscrise în somație;
- analiza de către organul fiscal împreună cu debitorul a situației economice și financiare a debitorului, în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesnirile la plată prevăzute de lege.

Informații relevante privind situația economică și financiară, cum ar fi justificarea stării de dificultate generate de lipsa temporară de disponibilități bănești și argumentarea posibilității plăților într-o anumită perioadă de timp:

Contractul de prestări servicii cu un client nou

Debitorul/Reprezentantul legal al debitorului, (numele și prenumele)

Semnătura

Data

Semnătura

Data

În termen de două zile de la primirea notificării privind intenția de mediere, organul fiscal înștiințează debitorul cu privire la organizarea întâlnirii în vederea realizării procedurii de mediere.

ÎNȘTIINȚARE
privind organizarea medierii

În conformitate cu prevederile art. 230 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.757/2019 pentru aprobarea Procedurii de mediere și ale documentelor pe care debitorii le prezintă în vederea susținerii situației economice și financiare, vă înștiințăm că, în urma notificării dumneavoastră privind intenția de mediere, înregistrată la organul fiscal sub nr. 1 din data de 15.07.2019, sunteți invitat în data de 20.07.2019, la ora 10, la sediul nostru situat în localitatea București, pentru a participa la întâlnirea organizată în vederea realizării procedurii de mediere.

În situația în care, din motive temeinic justificate, nu vă puteți prezenta la data și ora stabilite prin prezenta înștiințare, vă rugăm să ne contactați, pentru fixarea de comun acord, a unei alte date/ore de organizare a întâlnirii, dar nu mai târziu de data 25.07.2019, respectiv data la care expiră termenul de 10 zile de la primirea notificării intenției de mediere. În cazul neprezentării până la împlinirea acestui termen, măsurile de executare silită continuă de îndată, după întocmirea procesului-verbal în care se consemnează acest fapt.

Având în vedere faptul că, așa cum rezultă din notificare, obiectul medierii îl constituie:

– clarificarea situației obligațiilor înscrise în somație, la întâlnire urmează să vă prezentați cu orice documente și informații pe care le considerați relevante în acest sens;

X – analiza de către organul fiscal împreună cu dumneavoastră a situației economice și financiare în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesnirile la plată prevăzute de lege.

Pe lângă informațiile menționate în notificare, la întâlnire puteți prezenta și alte date și documente pe care le considerați relevante în vederea susținerii situației economice și financiare.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

În situația în care, în cadrul medierii, se constată că debitorul nu poate plăti obligațiile înscrise în somație în termen de 15 zile de la finalizarea medierii, se analizează dacă acesta îndeplinește condițiile pentru acordarea înlesnirilor la plată prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sau de alte legi speciale.

Rezultatul medierii, precum și soluțiile optime de stingere a obligațiilor se consemnează într-un **proces-verbal privind rezultatul medierii**. Procesul-verbal se întocmește în două exemplare, dintre care un exemplar se înmânează debitorului, iar un alt exemplar se arhivează la organul fiscal.

SC SPRING FURNITURE SRL solicită amânarea plății obligațiilor fiscale restante cu un termen maxim de 15 zile de la încheierea procesului-verbal de mediere.

PROCES-VERBAL
privind rezultatul medierii

Încheiat astăzi 20.07.2019, ora 11:00, în localitatea București

În temeiul prevederilor art. 230 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere Notificarea privind intenția de mediere nr. 1 din data de 15.10.2019, transmisă de către debitorul SC SPRING FURNITURE, ca urmare a comunicării acestuia a Somației nr 1 din data de 30.06.2019, s-a întocmit prezentul proces-verbal:

- ca urmare a desfășurării procedurii de mediere, care are ca obiect clarificarea situației obligațiilor înscrise în Somația nr.80/30.06.2019 și/sau analiza împreună cu debitorul a situației economice și financiare a debitorului în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesnirile la plată prevăzute de lege.

În urma analizei situației fiscale s-a constatat că debitorul figurează la data de 30.06.2019 în evidența fiscală cu următoarele obligații fiscale/bugetare restante:

Denumirea obligației fiscale/bugetare	Categorie sumă de plată	Suma datorată (lei)	
		Total, din care:	Înscrisă în Somația care face obiectul medierii
Contribuția de asigurări sociale de stat	D	60.000 lei	60.000 lei
Total general:			60.000 lei

Din analiza situației depunerii declarațiilor fiscale, potrivit vectorului fiscal, rezultă următoarele:

X – debitorul are toate declarațiile fiscale depuse

Alte mențiuni ale organului fiscal:

Mențiuni efectuate de debitor în cadrul medierii

Față de cele de mai sus, organul fiscal împreună cu debitorul au convenit următoarele:

X – plata obligațiilor înscrise în somație va fi efectuată în termen de 15 zile de la încheierea prezentului proces-verbal;

- debitorul solicită organului fiscal înlesnirile la plată prevăzute de lege, în termen de 15 zile de la încheierea prezentului proces-verbal;
- executarea silită este suspendată întrucât debitorul îndeplinește condițiile prevăzute.

Prezentul proces-verbal s-a încheiat în două exemplare, din care un exemplar se înmânează sau se transmite debitorului, după caz.

Persoane participante la mediere:

Serviciul/Biroul/Compartimentul

Funcția:

Numele:

Prenumele:

Semnătura.....

Debitor (Reprezentantul legal al acestuia)

Numele

Prenumele

Semnătura

Societatea „Spring Furniture” nu reușește să-și achite obligațiile fiscale restante în termenul stabilit cu organul fiscal, astfel că se reia procedura de executare silită prin înființarea de popriri asupra conturilor bancare deținute de societate, popriri pe veniturile datorate terților, sechestre asupra bunurilor mobile sau imobile ale societăți urmată de valorificarea bunurilor astfel sechestrate prin organizarea de licitații publice.

5.3. Intrarea în insolvență la solicitarea ANAF, declanșată ca urmare a eșuării medierii

Bază legală:

Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență.

Potrivit Legii insolvenței, insolvența este acea stare a patrimoniului debitorului care se caracterizează prin insuficiența fondurilor bănești disponibile pentru plata datoriilor certe, lichide și exigibile, astfel:

- insolvența debitorului se prezumă atunci când acesta, după 60 de zile de la scadență, nu a plătit datoria sa față de creditor; prezumția este relativă;
- insolvența este iminentă atunci când se dovedește că debitorul nu va putea plăti la scadență datoriile exigibile angajate, cu fondurile bănești disponibile la data scadenței.

Creditor îndreptățit să solicite deschiderea procedurii insolvenței este creditorul a cărui **creanță asupra patrimoniului debitorului este certă, lichidă și exigibilă de mai mult de 60 de zile.**

Prin creanță certă, în sensul prezentei legi, se înțelege acea creanță a cărei existență rezultă din însuși actul de creanță sau și din alte acte, chiar neautentice, emenate de la debitor sau recunoscute de dânsul. Creditorii vor putea solicita deschiderea procedurii insolvenței doar în cazul în care, după compensarea datoriilor reciproce, de orice natură, suma datorată acestora va depăși suma de **40.000 lei** (valoarea-prag).

La data de 01.09.2019, organul fiscal teritorial din cadrul ANAF solicită în instanță deschiderea procedurii de insolvență pentru SC Spring Furniture SRL, cele 2 condiții cerute de Legea insolvenței fiind îndeplinite (creanțe certe, lichide și exigibile mai vechi de 60 de zile și în sumă mai mare de 40.000 lei).

Deschiderea procedurii de insolvență sub protecția Legii nr. 85/2014 reprezintă însă, de multe ori, pentru firmele aflate în dificultate majoră, singura cale de ieșire din impas datorită avantajelor de care beneficiază:

- se suspendă de drept toate acțiunile judiciare sau măsurile de executare silită;
- furnizorii de servicii (electricitate, gaz, apă) nu au dreptul, în perioada de observație și reorganizare, să sisteze serviciile către debitor;
- se stopează curgerea dobânzilor, majorărilor de întârziere și a penalităților pentru creanțele născute anterior datei deschiderii procedurii;
- toate acțiunile introduse de administratorul judiciar sau de lichidator, inclusiv pentru recuperarea creanțelor, sunt scutite de taxe de timbre;
- se creează posibilitatea redresării companiei printr-un plan de reorganizare întocmit în conformitate cu dispozițiile legii.

În vederea recuperării creanțelor fiscale de la debitorii care se află în stare de insolvență potrivit Legii nr. 85/2014, organul fiscal solicită înscrierea la masa credală a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale existente în evidența creanțelor fiscale la data declarării insolvenței.

În situația în care organul fiscal central deține cel puțin 50% din valoarea totală a creanțelor, ANAF poate decide desemnarea unui administrator judiciar/lichidator, stabilindu-i și remunerația. De asemenea, în dosarele în care organul fiscal deține cel puțin 50% din valoarea totală a creanțelor, acesta are dreptul să verifice activitatea administratorului judiciar/lichidatorului și să îi solicite prezentarea documentelor referitoare la activitatea desfășurată și onorariile încasate.

Un **client incert** al societății Spring Furniture a intrat și acesta în stare de insolvență, iar începând cu data de 01.10.2019 instanța a confirmat un plan de reorganizare judiciară pentru societate.

Creanțele societății Spring Furniture față de această firmă sunt în sumă de 11.900 lei, din care TVA este în sumă de 1.900 lei, pentru care se constituise anterior ajustări pentru depreciere.

Tratamentul ajustării de TVA aferent creanțelor neîncasate

Conform art. 287 lit. d) din Codul fiscal, baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată se reduce:

*„d) în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa ca urmare a intrării în faliment a beneficiarului sau ca urmare a punerii în aplicare a unui plan de reorganizare admis și confirmat printr-o sentință judecătorească, prin care creanța creditorului este modificată sau eliminată. **Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de confirmare a planului de reorganizare**, iar, în cazul falimentului beneficiarului, începând cu data sentinței sau, după caz, a încheierii, prin care s-a decis intrarea în faliment, conform legislației privind insolvența. Ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a pronunțat hotărârea judecătorească de confirmare a planului de reorganizare, respectiv a celui în care s-a decis, prin sentință sau, după caz, prin încheiere, intrarea în faliment.*

În cazul în care intrarea în faliment a avut loc anterior datei de 1 ianuarie 2019 și nu a fost pronunțată hotărârea judecătorească definitivă/definitivă și irevocabilă de închidere a procedurii prevăzute de legislația insolvenței până la această dată, ajustarea se efectuează în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie 2019. Ajustarea este permisă chiar dacă s-a ridicat rezerva verificării ulterioare, conform Codului de procedură fiscală. Prin efectuarea ajustării se redeschide rezerva verificării ulterioare pentru perioada fiscală în care a intervenit exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunea care face obiectul ajustării. În cazul în care, ulterior ajustării bazei de impozitare, sunt încasate sume aferente creanțelor respective, se anulează corespunzător ajustarea efectuată, corespunzător sumelor încasate, prin decontul perioadei fiscale în care acestea sunt încasate.”

Pentru a ajusta TVA aferentă creanțelor neîncasate, societatea Spring Furniture emite factură cu valorile înscrise cu semnul minus, în care se face referire la factura inițială, cu mențiunea „ajustare bază de impozitare”.

Monografie contabilă privind ajustarea TVA aferente creanțelor neîncasate

1. Anulare ajustare pentru depreciere

Nr. crt.	Data	Explicație	Cont debitor	Cont creditor	Suma
1	01.10.2019	Anulare ajustare pentru depreciere	491	7814	11.900 lei

2. Scoaterea din evidență a creanțelor neîncasate ca urmare a intrării clientului în reorganizare judiciară

Nr. crt.	Data	Explicație	Cont debitor	Cont creditor	Suma
2	01.10.2019	Scoaterea din evidență a creanțelor neîncasate	654	4118	10.000

3. Ajustare TVA aferentă facturii neîncasate

Nr. crt.	Data	Explicație	Cont debitor	Cont creditor	Suma
3	01.10.2019	Ajustare TVA aferentă facturii neîncasate	4118	4427	-1.900

5.5 Anularea de către organul fiscal a codului de înregistrare în scopuri de TVA

Aceste situații le găsim reglementate la art. 316 alin. (11) și alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

Nr. crt.	Motivul anulării codului de TVA	Posibilitatea de redobândire a codului de TVA
1	Dacă persoana impozabilă este declarată inactivă conform prevederilor Codului de procedura fiscală, de la data declarării ca inactive.	<p>Atunci când un contribuabil al cărui cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat, îndeplinește condițiile de reactivare, respectiv dacă a încetat situația care a condus la anulare, acesta poate solicita reînregistrarea prin depunerea unei cereri la organul fiscal în a cărui evidență fiscală este înregistrat.</p> <p>Organul fiscal competent verifică dacă sunt îndeplinite condițiile de reactivare, respectiv dacă a încetat situația care a condus la anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA.</p> <p>Rezultatele analizei efectuate se înscriu într-un referat, iar pe baza acestuia se întocmește decizia de reactivare.</p>
2	Dacă asociații/administratorii persoanei impozabile sau persoana impozabilă însăși au înscris în cazierul fiscal infracțiuni și/sau faptele prevăzute la art. 4 alin. (4) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 39/2015 privind cazierul fiscal, de la data comunicării deciziei de anulare de către organele fiscale competente.	<p>Dacă încetează situația care a condus la anulare, de la data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.</p> <p>În cazul societăților reglementate de Legea nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ai căror asociați din cauza cărora s-a dispus anularea înregistrării în scopuri de TVA nu sunt majoritari la momentul solicitării reînregistrării, persoana impozabilă poate solicita reînregistrarea chiar dacă nu a încetat situația care a condus la anularea înregistrării.</p>
3	Dacă nu a depus niciun decont de taxă prevăzut la art. 323 pentru 6 luni consecutive. În cazul persoanei care are perioadă fiscală luna calendaristică, și pentru două trimestre calendaristice consecutive. În cazul persoanei impozabile care are perioadă fiscală trimestrul calendaristic.	<p>Pe baza următoarelor informații/documente furnizate de persoana impozabilă:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● prezentarea deconturilor de taxă nedepuse la termen; ● prezentarea unei cereri motivate din care să rezulte că se angajează să depună la termenele prevăzute de lege deconturile de taxă.

4	Dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioadă fiscală luna calendaristică, și pentru două trimestre calendaristice consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioadă fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii realizate în cursul acestor perioade de raportare.	Pe baza unei declarații pe propria răspundere din care să rezulte că va desfășura activități economice. Data înregistrării în scopuri de TVA a persoanei impozabile este data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.
5	Dacă persoana impozabilă nu era obligată și nici nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA.	Dacă încetează situația care a condus la anulare.
6	Dacă persoana impozabilă, societate cu sediul activității economice în România, înființată în baza Legii societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, supusă înmatriculării la registrul comerțului, prezintă risc fiscal ridicat.	Dacă încetează situația care a condus la anulare, respectiv societatea nu mai prezintă risc fiscal ridicat.

Procedura de reînregistrare în scopuri de TVA a contribuabililor care și-au pierdut codul de TVA pe motiv de risc fiscal ridicat este una specială. În acest sens a fost emis Ordinul ANAF nr. 2.856/2017 privind stabilirea criteriilor pentru evaluarea riscului fiscal în cazul înregistrării și anulării înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, pentru aprobarea Procedurii privind evaluarea riscului fiscal pentru persoanele impozabile care solicită înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (1) lit. a) și c) și alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru aprobarea Procedurii de înregistrare, la cerere, în scopuri de taxă pe valoarea adăugată potrivit art. 316 alin. (12) lit. e) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru aprobarea Procedurii de anulare, din oficiu, a înregistrării în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a persoanelor impozabile care prezintă risc fiscal ridicat.

Potrivit ANAF, analiza de risc pune accent pe comportamentul fiscal al persoanelor impozabile și are la bază o serie de criterii de risc care privesc, fără a se limita la:

- gradul de conformare la declarare și plată a persoanei impozabile;

- existența sediului social sau a sediilor secundare unde se desfășoară activitatea economică pentru care a obținut autorizația de funcționare;
- existența personalului angajat;
- insolvența/falimentul;
- inactivitatea fiscală;
- neconcordanțele înregistrate între livrările și achizițiile de bunuri declarate de persoanele impozabile analizate și partenerii acestora etc.;
- modul în care este organizată și condusă activitatea de contabilitate.

A.N.A.F. organizează Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA și Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată. Registrele sunt publice și se afișează pe site-ul A.N.A.F. Înscirerea în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată se face de către organul fiscal competent, după comunicarea deciziei de anulare a înregistrării în scopuri de TVA, în termen de cel mult 3 zile de la data comunicării.

Efectele anulării codului de înregistrare în scopuri de TVA

Efecte pentru entitățile cărora li s-a anulat codul de TVA	Efecte pentru beneficiarii/clientii entităților cărora li s-a anulat codul de TVA
<p>Persoanele impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. c) – e) și lit. h), nu beneficiază, în perioada respectivă, de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate.</p> <p>Acestea sunt supuse obligației de plată a TVA colectate, aferente operațiunilor taxabile desfășurate în perioada respectivă.</p>	<p>Beneficiarii care achiziționează bunuri și/sau servicii de la persoane impozabile stabilite în România, cărora li s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA conform prevederilor art. 316 alin. (11) lit. c) – e) și lit. h) și au fost înscriși în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată, nu beneficiază de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor respective.</p> <p>Excepție fac achizițiile de bunuri efectuate în cadrul procedurii de executare silită și/sau a achizițiilor de bunuri de la persoane impozabile aflate în procedura falimentului potrivit Legii nr. 85/2014, cu modificările și completările ulterioare.</p>

Efectele redobândirii codului de TVA

Efecte pentru entitățile care își redobândesc codul de TVA	Efecte pentru beneficiarii/clientii entităților care și-au redobândit codul de TVA
<p>În cazul înregistrării în scopuri de TVA, persoana impozabilă își exercită dreptul de deducere pentru achizițiile de bunuri și/sau servicii efectuate în perioada în care a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, prin înscrierea în primul decont de taxă depus după înregistrare sau, după caz, într-un decont ulterior, chiar dacă factura nu cuprinde codul de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile.</p> <p>După înregistrarea în scopuri de taxă pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate în perioada în care au avut codul de TVA anulat, persoanele impozabile emit facturi în care înscriu distinct taxa pe valoarea adăugată colectată în perioada respectivă, care nu se înregistrează în decontul de taxă depus.</p>	<p>În cazul înregistrării în scopuri de TVA a furnizorului/prestatorului, beneficiarii care au achiziționat bunuri și/sau servicii în perioada în care furnizorul/prestatorul a avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat își exercită dreptul de deducere a TVA pentru achizițiile respective, pe baza facturilor emise de furnizor/prestator, prin înscrierea în primul decont de taxă depus după înregistrarea furnizorului/prestatorului sau, după caz, într-un decont ulterior.</p>

După înregistrarea în scopuri de taxă conform art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, persoana impozabilă trebuie să emită facturi în care să înscrie distinct taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii taxabile efectuate în perioada în care au avut codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat, care nu se înregistrează în decontul de taxă depus conform art. 323 din Codul fiscal, în secțiunea «Taxa pe valoarea adăugată colectată».

Referitor la ajustarea taxei pe valoarea adăugată, trebuie să precizăm că în cazul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată de organele fiscale competente, exceptând entitățile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în vederea aplicării regimului special de scutire, nu se fac ajustări ale taxei aferente serviciilor neutilizate, bunurilor de natura stocurilor și activelor corporale fixe în curs de execuție.

Presupunem că societății **Spring Furniture SRL** i s-a anulat codul de TVA în conformitate cu art. 316 alin. (11) lit. e) din Codul fiscal: **„dacă în deconturile de taxă depuse pentru 6 luni consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioadă fiscală luna calendaristică, și pentru două trimestre calendaristice**

consecutive, în cazul persoanei impozabile care are perioadă fiscală trimestrul calendaristic, nu au fost evidențiate achiziții de bunuri/servicii și nici livrări de bunuri/prestări de servicii realizate în cursul acestor perioade de raportare, organele fiscale competente anulează înregistrarea în scopuri de TVA din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al șaselea decont de taxă în prima situație și, respectiv, din prima zi a lunii următoare celei în care a intervenit termenul de depunere al celui de-al doilea decont de taxă în a doua situație”.

Restricții pentru societate ca urmare a anulării codului de TVA:

- nu poate deduce TVA pentru achizițiile efectuate;
- este obligată să colecteze și să plătească TVA pentru livrările de bunuri/prestări de servicii taxabile.

TVA colectată în această perioadă se declară prin formularul 311 „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat”.

Termenul de depunere/termen de plată TVA este până la data de 25 a lunii următoare efectuării operațiunilor respective.

Persoana impozabilă efectuează în perioada în care are codul de TVA anulat următoarele operațiuni:

- Achiziționează bunuri de la furnizori în scopul desfășurării activității economice și primește facturi în valoare totală de 30.000 lei, din care TVA aferentă este 4.790 lei, pentru care nu se exercită dreptul de deducere a TVA aferente achizițiilor:

Achiziția bunurilor 213 „Instalații tehnice” = 404 „Furnizori de imobilizari” 30.000 lei

- Livrează bunuri a căror valoare totală este de 40.000 lei.

Modalități de emisie a facturilor:

– fără să înscrie TVA în factură, dar determină și plătește TVA din valoarea totală a facturii
 $40.000 \text{ lei} \times 19 / 119 = 6.386 \text{ lei}$

sau

– înscrie TVA în factură, pe care o determină din valoarea totală a facturii

$40.000 \text{ lei} \times 19 / 119 = 6.386 \text{ lei}$

(baza 33.614 lei + TVA 6.386 lei) = 40.000 lei

În oricare din modalitățile în care s-au emis facturile, suma de 6.386 lei se calculează, se declară în D311 „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat” și se plătește la bugetul de stat.

– livrarea bunurilor:

4111 „Clienți” = 707 „Venituri din vânzări de marfuri” 40.000 lei

– evidențierea TVA de plată la bugetul de stat:

635 „Cheltuieli cu alte impozite și taxe” = 446 „Alte impozite și taxe” 6.386 lei

– plata TVA la bugetul de stat:

446 „Alte impozite și taxe” = 5121 „Conturi la bănci în lei” 6.386 lei

- Societatea efectuează achiziții de bunuri, astfel că, în cursul anului calendaristic, întrucât a încetat situația care a condus la anularea înregistrării în scopuri de TVA, persoana impozabilă solicită reînregistrarea în scopuri de TVA prin depunerea formularului 099 „Cerere de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată”.

Data reînregistrării în scopuri de TVA este data comunicării deciziei de înregistrare în scopuri de TVA.

După reînregistrarea în scopuri de TVA, persoana impozabilă trebuie să emită facturi de corecție în care să înscrie distinct TVA colectată aferentă livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, taxabile, din perioada în care aceasta a avut codul de TVA anulat, astfel:

- factură cu semnul minus pentru suma de 40.000 lei (cu sau fără TVA în funcție de modalitatea în care a facturat);
- separat sau pe aceeași factură, va factura cu plus baza:
33.614 + TVA 6.386 lei = total factură 40.000 lei.

Aceste facturi emise după reînregistrarea în scopuri de TVA, din care rezultă TVA colectată (care a fost declarată prin formularul 311 „Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat”), nu se includ în decontul de TVA depus după reînregistrare.

De asemenea, se permite deducerea de către beneficiari a TVA în sumă de 6.386 lei.

După reînregistrarea în scopuri de TVA, persoana impozabilă va avea dreptul să exercite deducerea TVA pentru achizițiile de bunuri/servicii efectuate în perioada în care a avut codul de TVA anulat în sumă de 4.790 lei.

Formula contabilă de ajustare a TVA ca urmare a recăpătării dreptului de deducere a TVA aferente bunurilor achiziționate pe perioada în care a avut contul de TVA anulat:

4426 „TVA deductibilă” = 213 „Instalații tehnice, mijloc de transport” 4.790 lei

TVA deductibilă în sumă de 4.790 lei se va înscrie în primul decont TVA depus după reînregistrare sau într-un decont ulterior.