

Cesiunea creantelor fiscale - o metoda de deblocare a dosarelor de rambursare a TVA

25 August 2009 [Voicu & Filipescu - Attorneys at Law](#)

Publicarea Ordinului ANAF 1308/2009 privind unele masuri pentru solutionarea deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, precum si pentru stingerea prin compensare sau restituire a sumelor reprezentand taxa pe valoarea adaugata aprobata prin decizia de rambursare pare sa fi adus o raza de lumina in zona dosarelor de rambursare a TVA. Ideea este salutabila, insa validarea eficientei sale practice va putea fi estimata dupa cateva luni de aplicare.

Publicitate Rapida

Reducerea maxima a anului!

50% Discount la oricare Pachet PR comandat in perioada 15 ian - 10 feb 2010 si ai siteul tau in 5 minute.

[Vreau si eu reclama aici!](#)

Articol scris de Alexandru Tabacu – Tax Partner [Voicu & Filipescu](#)

Aparitia acestor reglementari este, cel mai probabil, rezultatul direct al crizei financiare care, este cunoscut, a afectat masiv impact a fost si este vizibil si in ceea ce priveste capacitatea de rambursare a sumelor de TVA evidentiata in deciziile de ra

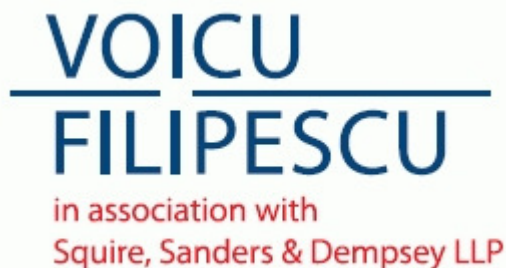
Ordinul are doua obiective, corecte din punct de vedere fiscal: pe de o parte, urmareste accelerarea procesului de solution deconturilor cu suma negativa de TVA si implicit a procesului de rambursare a TVA, iar pe de alta parte urmareste sa valori de procedura fiscala art. 30 referitoare la cesiunea creantelor fiscale in scopul inlocuirii rambursarii taxei pe valoarea adau lichiditati, cu un mecanism de compensare a creantei cu datorii ale creditorilor companiei respective catre bugetul statului.

Pentru fiecare dintre cele doua obiective prezentam mai jos detaliile cele mai semnificative.

Accelerarea procesului de rambursare a TVA

In scopul accelerarii procesului de rambursare a TVA au fost adoptate urmatoarele masuri:

Stabilirea unui termen maximal de solutionare a controalelor incrucisate. Organul fiscal poate solicita realizarea unui organe fiscale si acestea au termen de raspuns de 45 de zile, care se poate prelungi cu inca 45 de zile, in cazuri justificate Amanarea solutionarii se face pentru intreaga suma.



Extinderea competentei de efectuare a controalelor incrucisat controlul incrucisat poate fi solicitat si catre comisarii Garzii Financi presedintelui ANAF.

Introducerea unui rang de prioritate. Controalele incrucisate efe rambursarilor cu risc fiscal mare se vor desfasura cu prioritate fata inspectie fiscala. In momentul planificarii activitatilor de inspectie fis va avea prioritate.

Introducerea obligatiei de actualizare cu celeritate a bazelor d instituie obligatia in sarcina conducatorilor unitatilor fiscale de a de

responsabili de actualizarea in timp real a bazei de date privind solutionarea deconturilor cu sume negative de TVA. Consti locale. Acest lucru va fi util in monitorizarea proceselor de restituire a TVA.

Implementarea procedurii de cesionare a creantelor principale sau accesorii privind drepturi de rambursare sau restituire

Desi conceptul de cesiune a creantelor fiscale a fost reglementat inca de la intrarea in vigoare a Codului de procedura fisc: practica a fost limitata sau chiar inexistenta. A fost necesara aparitia unui element de presiune: criza financiara, care la ran incapacitatea bugetului de stat de a onora rambursarea sumelor de TVA, pentru ca acest concept al cesiunii de creante fis considerare cu seriozitate.

Ordinul ANAF introduce reglementari privind implementarea practica a acestui concept. Sunt prezentate atat regulile de ap necesara. In cele ce urmeaza sunt mentionate principalele reguli care guverneaza sistemul de cesiune a creantelor.

Sfera de aplicabilitate. Procedura se aplica atat pentru deconturile cu sume negative cu optiune de rambursare aflate in c publicarii ordinului, cat si celor care se depun dupa 10 iulie 2009.

Creante eligibile pentru a fi cesionate. In conformitate cu prevederile Codului de procedura fiscala art. 30 alin (1), pentru

creanta fiscala trebuie stabilita conform legii. Pot fi cesionate numai sumele efectiv de restituit contribuabilului cedent. Daca obligatii fiscale, inainte de efectuarea cesiunii se compenseaza aceste datorii fiscale.

Procedura de notificare a organelor fiscale. Creantele principale sau accesorii privind drepturile de rambursare sau de rambursare pot fi cesionate numai cu notificarea prealabila a organului fiscal competent in administrarea cedentului. Cesiunea isi produce efecte incepand cu data la care cesionarul a notificat acest lucru in conformitate cu prevederile Codului de procedura fiscala art. 3.

Procedura de lucru cu organele fiscale. Creantele fiscale ale contribuabilului pot fi cesionate catre terti. In acest sens se cere cesiune de catre cesionar. Daca acesta inregistreaza obligatii fiscale restante, se va depune impreuna cu contractul de cesiune competent in administrarea cedentului si o cerere de compensare.

Data stingerii obligatiilor fiscale restante ale cesionarului este data depunerii cererii de compensare. In cazul in care, desi este restante, cesionarul nu depune cerere de compensare, stingerea obligatiilor se va face la data la care trezoreria care deserveste competent in administrarea cedentului inregistreaza operatiunea de compensare.

Organul fiscal competent in administrarea cesionarului intocmeste nota de compensare a obligatiilor fiscale pe format tipizat si transmite unitatii de trezorerie si contabilitate publica care deserveste organul fiscal competent in administrarea cedentului.

Dupa reprimirea a 3 din cele 4 exemplare ale notei de compensare de la Trezorerie, acestea vor fi distribuite astfel: un exemplar cesionarului, un exemplar se arhiveaza la dosarul fiscal al cedentului, iar al treilea exemplar se arhiveaza la dosarul fiscal al organului fiscal.

Procedura de lucru la nivelul Trezoreriei. Notele de compensare sunt emise de organul fiscal competent in administrarea comunicate trezoreriilor care efectueaza inregistrarile si restituie notele de compensare organului fiscal.

Daca cedentul si cesionarul sunt arondati aceleiasi unitati de trezorerie si contabilitate publica, unitatea de trezorerie:

- va intocmi nota contabila de stingere a obligatiilor cesionarului
- va efectua informatic operatiunea de compensare
- va restitui organului fiscal nota de compensare in 3 exemplare

Daca cedentul si cesionarul sunt arondati unor unitati de trezorerie si contabilitate publica diferite, organul fiscal in administrarea notei de compensare trezoreriei care deserveste organul fiscal in administrarea cedentului, iar aceasta va intocmi ordin de urmatoarelor detalii:

- cod fiscal platitor: codul fiscal al cedentului
- cod fiscal beneficiar: codul fiscal al cesionarului
- indicarea conturilor bugetare corespunzatoare
- data platii: data la care se sting obligatiile bugetare ale cesionarului

Dupa efectuarea compensarii, cele 3 exemplare ale notei de compensare se transmit organelor fiscale competente, urmand documentelor sa se realizeze asa cum este precizat la sectiunea precedenta.

Utilizarea creantei in cazul in care nu este cesionata. In situatia in care contribuabilii nu doresc cesionarea dreptului de constituire a bazei de date la nivel national referitoare atat la contribuabilii care detin astfel de creante, cat si la creditorii acestora utilizata pentru identificarea relatiilor dintre detinatorii de creante fiscale si creditorii acestora in scopul infiintarii institutiei publice. Formularele pentru realizarea acestei actiuni sunt prezentate in cuprinsul ordinului.

Despre Voicu & Filipescu:

2001 : Infiintarea Voicu & Filipescu, prin achizitia de catre Daniel Voicu si Mugur Filipescu a biroului local al firmei americane Kahn & Kahn L.L.P, cei doi ramanand pana astazi singurii avocati romani care au cumparat biroul unei firme straine

2001 : Incheierea unei asocieri cu firma internationala Squire, Sanders & Dempsey L.L.P., fondata in SUA in urma cu 100 de ani si cu 100 de avocati in 32 de birouri din intreaga lume

2006 : Numirea a doi parteneri – Marta E. Popa si Daniel Costea

2008 : Numirea a patru noi parteneri – Raul Mihu, Cristian Gavrilă, Roxana Negutu si Dumitru Rusu

2008 : Preluarea unei parti din Stefanica, Dutu & Partners – 13 avocati s-au alaturat echipei Voicu & Filipescu

2009: Integrarea firmei de consultanta fiscala si contabila Steuer & Buchhaltung Partners SRL.

2009: Numirea a doi parteneri – Alexandru Tabacu (Tax Partner) si Florin Dutu

Ai castigat sau ai deschis un proces important? Ai un subiect despre care crezi ca ar trebui sa afle publicul Avocatnet.ro? Scrie-ne la redactie@legalnet.ro si vom lua in calcul materialul trimis de tine. ATENTIE! Nu raspundem la intrebari legate de probleme juridice, contabile, etc. Pentru intrebari, va invitam sa folositi [Forumul Avocatnet.ro](http://www.avocatnet.ro).