

NOUTATEA LEGISLATIVA:

NR. 002/04.01.2018

Procedura privind cesiunea dreptului de restituire / rambursare a creantelor fiscale

CADRUL LEGAL:

- OpANAF nr. 3357 / 23.11.2017 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea dreptului de restituire / rambursare a creantelor fiscale (MO 931 / 27.11.2017)

Data intrarii in vigoare a
OpANAF 3357 / 2017

27.11.2017

Cesiunea dreptului de restituire/rambursare a creantelor fiscale
art. 28 alin.(1) si (2) din
Codul de procedura fiscala

- creanțele fiscale privind drepturi de rambursare sau de restituire ale contribuabililor/plătitorilor **pot fi cesionate numai după stabilirea lor prin decizii de restituire;**
- cesiunea **produce efecte** față de organul fiscal central competent în administrarea **cedentului numai de la data de la care aceasta i-a fost notificată de către cesionar.**

CEDENT : un contribuabil care are drept de rambursare TVA (a depus Decont cod 300 cu optiune de rambursare), sau figureaza cu un plus virat la impozite/contributii

CESIONAR : un tert, care poate fi si contribuabil, care cesioneaza creanta fiscala a cedentului printr-un contract de cesiune.

CTR. CESIUNE : ctr. prin care partile stabilesc termenele de cedare a creantei fiscale detinuta de cedent (ex:Tva de 10.000 lei) la un pret stabilit (ex: 8.000 lei) la care cedentul este dispus sa numai astepte pana la termenul de solutionare a cererii de rambursare.

Organul fiscal competent al Cedentului : verifica cererea de restituire/rambursare a creantelor fiscale ale Cedentului; emite Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale ale Cedentului; analizeaza Notificarea privind cesiunea depusa de catre Cesionar; emite Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale ale Cesionarului; restituie catre Cesionar suma care a facut obiectul cesiunii, care nu poate fi mai mare decat suma efectiv de restituit contribuabilului Cedent

Notificarea privind cesionarea dreptului de restituire / rambursare a creantelor fiscale (denumita "Notificare")

pct. 3,4,6, Anexa 1 din

OpANAF 3357/2017

- Notificarea** (formular Anexa 2 la din OpANAF 3357/2017) se depune de către **CESIONAR** la **organul fiscal central competent în administrarea cedentului**, însoțită de o copie, conform cu originalul, a contractului de cesiune
- notificarea se poate depune la **registratura** organului fiscal central competent sau se poate transmite prin **poștă** cu scrisoare recomandată, cu confirmare de primire
- dupa notificare **organul fiscal central competent în administrarea cedentului devine debitorul cesionarului**, cedentul nemiavând un drept de creanță asupra bugetului pentru sumele înscrise în decizia de restituire/decizia de rambursare și care au făcut obiectul cesiunii

Termen de solutionare a cererilor de restituire

Pct. 5.1 si 5.3, Anexa 1 din

OpANAF 3357/2017

- 45 de zile de la data înregistrării cererii de restituire la organul fiscal central competent, cu posibilitate de prelungire, dacă organul fiscal central competent consideră că mai are nevoie de anumite documente relevante în soluționarea cererii

un produs:

3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

Restituirea creantelor fiscale ale cedentului

Pct. 7, Anexa 1 din OpANAF
3357/2017

- termenul de 45 de zile pentru solutionarea cererii de restituire se prelungeste cu perioada cuprinsa intre data la care s-a comunicat contribuabilului solicitarea de informatii suplimentare relevante si data inregistrarii primirii acestor informatii la organul fiscal central competent

- se realizează numai după compensarea eventualelor obligații fiscale restante înregistrate de acesta, astfel că obiect al cesiunii pot reprezenta numai sumele efectiv de restituit contribuabilului cedent
- Cedentul inchide creanta fiscala ramasa, dupa compensarea eventualelor debite fiscale cu care el figureaza in evidenta fiscala, prin deschiderea pozitiei de creanta reprezentand contravaloarea contractului de cesiune.

Compensarea obligatiilor fiscale ale Cedentului si ale Cesionarului

pct.8,9.1,9.2,10,11.1,11.2,
12, Anexa 1 OpANAF
3357/2017

După efectuarea eventualelor compensări cu debitele fiscale ale cedentului, organul fiscal central competent în administrarea cedentului solicită în scris organului fiscal central competent în administrarea cesionarului situația obligațiilor fiscale restante înregistrate de către cesionar și întocmește Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale (denumita “**Decizie**”).

Data stingerii prin compensare a obligatiilor fiscale ale cesionarului (denumita “data stingerii”) = data notificarii cesiunii, conform Art. 167 alin.(6) Cod de procedura Fiscala, in cazul in care data Notificarii este dupa data emiterii Deciziei.

Data stingerii prin compensare a obligatiilor fiscale ale cesionarului = data comunicarii Deciziei, conform Art. 167 alin.(6) Cod de procedura Fiscala, in cazul in care data Notificarii este anterioara datei emiterii Deciziei.

Decizia se întocmește în format hârtie, în 4 exemplare, din care unul se transmite unității de Trezorerie a Statului care deservește organul fiscal central competent în administrarea cedentului.

Dacă cedentul și cesionarul sunt administrați de către același organ fiscal central competent, respectiv sunt arondați aceleiași unități de Trezorerie a Statului, aceasta, ca urmare a primirii Deciziei, întocmește **nota contabilă** și înregistrează operațiunea de compensare, urmând să înștiințeze organul fiscal central competent în administrarea cedentului.

Dacă cedentul și cesionarul sunt arondați la unități de Trezorerie a Statului diferite, unitatea de Trezorerie a Statului care deservește organul fiscal central competent în administrarea cedentului, întocmește **ordinea de plată** în care înscrie la rubrica “cod fiscal plătitor” codul fiscal al cedentului și la rubrica “cod fiscal beneficiar” codul fiscal al cesionarului, cu indicarea conturilor bugetare corespunzătoare, iar în rubrica “data plății” înscrie “data stingerii”.

Organul fiscal competent al Cedentului comunica Cesionarului un exemplar al Deciziei.

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

Monografie contabila

Cedentul

Decont 300 cu optiune ramburasare	44241"Tvа solicitat la ramburasare"	=	4424"Tvа de recuperat"	Suma negativa din Decontul 300 Ex:10.000 lei
Cerere de restituire	4482"Alte creante cu bugetul de stat"	=	441/444/431	Rulajul debitor al conturilor 441/444/431
Contract cesiune	461.Cesionar	=	44241/4482	Pret cesiune Ex: 8.000 lei
Contract cesiune	654 "Pierderi din creante si debitori diversi"	=	44241/4482	Diferenta = Suma de restituit/ramburasare - pretul cesiunii Ex:10.000-8.000 = 2.000 lei
Contract cesiune	5121	=	461.Cesionar	OP reprezentand contravaloarea pretului de cesiune Ex: 8.000 lei
Decizie de compensare	4481"Alte debite cu bugetul de stat"	=	44241/4482	Eventualele datorii fiscale constatate de Organul fiscal competent ce se compenseaza din suma ceruta la ramburasare/restituire Ex:1.000 lei
Decizie de compensare	654" Pierderi din creante si debitori diversi"	=	44241/4482	Suma in rosu egala cu sumele compensate Ex: (1.000 lei)

Cesionarul

Contract cesiune	461.Organul fiscal al Cedentului	=	462.Cedentul	Contravaloarea pretului de cesiune Ex:8.000 lei
Contract cesiune	462. Cedentul	=	5121	OP reprezentand contravaloarea pretului de cesiune Ex: 8.000 lei
Decizie de compensare emisa de Organul fiscal al Cedentului	4481/441/444	=	461.Organul fiscal al Cedentului	Compensarea eventualelor obligatii fiscale comunicate de Organul sau fiscal competent si operate in evidenta sa fiscala Ex: 500 lei
Notificare	5121	=	461.Organul fiscal al Cedentului	Diferenta = suma cesionata (care nu poate fi mai mare decat suma efectiv de restituit Cedentului) – sumele compensate prin Decizie Ex: 9.000-500=8.500 lei
Contract cesiune	461.Organul fiscal al Cedentului	=	758 "Alte venituri din exploatare"	Diferenta = suma cesionata – pretul de cesiune Ex: 9.000 – 8.000=1.000 lei

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Adriana Badiu, CCF, CECCAR, CAFR
Managing Partner

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001

Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

 **Russell Bedford**
taking you further

 **3B Expert**

Acest material a fost conceput si apartine in baza legii dreptului de autor exclusiv d-nei Adriana Badiu si este distribuit de societatea 3B EXPERT CONSULT SRL.

Reguli de confidentialitate: Prezentul document constituie o informatie confidentiala si este distribuit de 3B EXPERT CONSULT SRL . Documentul se adreseaza numai persoanei fizice sau juridice mentionata ca destinatar, precum si altor persoane autorizate sa-l primeasca. In cazul in care nu sunteti destinatarul vizat, va aducem la cunostinta ca dezvaluirea, copierea, distribuirea sau initierea unor actiuni pe baza prezentei informatii sunt strict interzise si atrag raspunderea civila si penala. Daca primiti acest document dintr-o eroare, va rugam sa ne anuntati imediat, ca raspuns la mesajul de fata, si sa-l stergeti apoi din sistemul dvs. Apreciem si va multumim pentru sprijinul acordat in pastrarea confidentialitatii corespondentei noastre. Clientul confirma ca a citit si accepta acesti termeni si conditii. Utilizarea serviciului de catre client implica acceptarea neconditionata a acestor termeni si conditii impuse de 3B EXPERT CONSULT SRL.

Marca : Acest material este transmis sub marca **3B EXPERT AUDIT SRL- firma membra Russell Bedford International.**