

Cesiunea creanțelor fiscale

5 februarie 2013

Florentina Șuşnea, Partner

PKF Finconta

- OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala (art.30)
- HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (pct. 30.1 – 30.3)
- Legea nr.287/2009 privind Codul Civil (art. 1566 – 1586)
- OMFP nr. 1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal
- OMFP nr. 1308/2009 privind unele măsuri pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, precum și pentru stingerea prin compensare sau restituire a sumelor reprezentând taxă pe valoarea adăugată aprobată prin decizia de rambursare

Definitie – cesiunea de creanta

- convenția prin care un creditor transmite o creanță pe care o are asupra unei terțe persoane către o altă persoană

Parti:

- **cedentul** - creditorul care transmite creanța
- **cesionarul** - persoana care dobândește creanța prin cesiune
- **debitorul cedat** - debitorul creanței transmise (Ministerul Finantelor Publice prin ANAF si unitățile sale subordonate cu personalitate juridică sau unitățile administrative-teritoriale reprezentate de autoritățile administrației publice locale, precum și de compartimentele de specialitate ale acestora)

Obiectul cesiunii:

- creantele principale si accesorii privind drepturi de rambursare sau de restituire (i.e. TVA de rambursat, cele plătite fără existența unui titlu de creanță, cele plătite în plus față de obligația fiscală)
- sumele afectate garantarii executarii unei obligatii fiscale care au fost stabilite potrivit legii (i.e. poprire, ridicarea măsurilor asigurătorii). constituirea de garanții pentru suspendarea executării silite prin

Compensarea:

- Opereaza de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă **certe, lichide și exigibile**
- **in cazul cedentului**
 - dacă debitorul înregistrează obligații fiscale restante, sumele se vor restitui numai după efectuarea compensării
 - pot fi cesionate numai sumele efectiv de restituit contribuabilului cedent
- **in cazul cesionarului**
 - concomitent cu notificarea contractului de cesiune se depune și o cerere de compensare a obligațiilor fiscale restante
 - accesoriile sunt calculate până la data depunerii cererii se compensare

Validitatea cesiuni de creanta – cerinte:

- să fi fost stabilite în condițiile legii, prin declarație fiscală sau decizie de impunere
- impune realizarea acordului de voință al cedentului și al cesionar
- nu este necesar consimțământul debitorului cedatului
- produce efecte față de organul fiscal competent în administrarea cedentului numai de la data la care aceasta i-a fost notificată
- poate fi făcută cu titlu oneros sau cu titlu gratuit

Efectele cesiunii:

- intre parti:

- creanța se transferă către cesionar, cu toate drepturile pe care i le conferea cedentului
- creanța rămâne neschimbată, ea păstrându-și natura de creanță fiscală
- cesionarul devine creditor pentru valoarea creanței înscrise în actul de cesiune
- cesionarul nu poate avea mai multe drepturi decât cedentul

Efectele cesiunii:

- fata de terti:

- pana la notificare, debitorul cedat poate plăti în mod valabil cedentului
- În ipoteza în care cedentul înstrăinează creanța mai multor cesionari, cesionarul care a notificat primul organul fiscal va deveni creditor al creanței cesionate

Cesiunea dreptului de restituire a TVA – etape:

- Stabilirea soldului sumei negative de taxa pe valoarea adaugata
- Stabilirea de către organul fiscal competent a sumei de taxă pe valoarea adăugată susceptibilă a fi rambursată
- Depunerea de către cedent la organul fiscal competent:
 - „*Lista furnizorilor neachitați la data de*”
 - Cererea de compensare a obligațiilor fiscale restante
- Depunerea de către cesionar la organul fiscal competent:
 - Notificarea privind cesionarea dreptului de restituire
 - Cererea de compensare a obligațiilor fiscale restante

Continutul dosarului de lucru:

- Contractul de cesiune de creanta fiscala
- Cerere compensare a obligațiilor fiscale restante, depusa atat de cedent cat si de cesionar
- Notificare a intervenirii cesiunii creantei fiscale
- “*Listei furnizorilor neachitați la data de ...*” - care se depune numai de cedent.

PKF FINCONTA

Str. Albesti, nr.8, sector 2, Bucuresti

Tel./fax: (+40)21 317 31 90 | (+40) 21 317 31 96 |
| (+40) 21 327 56 86

www.finconta.ro

office@finconta.ro