

Indirect Taxnewsflash

KPMG IN ROMANIA

Noi măsuri privind soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare

Servicii

- Revizuirii privind implicațiile din punct de vedere al TVA, al taxelor vamale și accizelor specifice fiecărui domeniu de activitate și identificarea oportunităților de îmbunătățire a fluxurilor de TVA;
- Revizuirii privind implicațiile TVA ale tranzacțiilor desfășurate și a poziției fiscale în vederea identificării eventualelor riscuri și a penalităților care ar putea apărea;
- Asistență cu privire la tratamentul TVA al unor tranzacții specifice;
- Asistență privind TVA pe durata controlului fiscal;
- Asistență privind strategiile de planificare a TVA, a taxelor vamale și accizelor;
- Implicațiile privind TVA ce pot apărea în cazul unor restructurări (fuziuni și achiziții, politici de transfer de prețuri, structuri de comisionare);
- Înregistrarea din punct de vedere a TVA în alte state din UE, precum și servicii de asistență privind obligațiile de raportare în materie de TVA;
- Întocmirea și depunerea cererilor de rambursare de TVA.

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) nr. 1308/2009 (publicat în Monitorul Oficial nr. 476/10.07.2009), 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 TVA aprobată prin decizie de rambursare

Control încrucișat

În cadrul inspecțiilor fiscale efectuate de către organele fiscale competente în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, controalele încrucișate se planifică cu prioritate, comparativ cu alte activități de inspecție fiscală, pentru deconturile încadrate la risc fiscal mare.

Rezultatele controlului încrucișat trebuie transmise organelor fiscale care le-au solicitat în termen de 45 de zile de la solicitare.

În cazuri justificate, direcția coordonatoare din cadrul ANAF poate prelungi acest termen cu alte 45 de zile.

Prelungirea termenului de soluționare se realizează pentru întreaga sumă solicitată la

rambursare și nu poate opera pentru sume parțiale.

Compensarea obligațiilor fiscale restante

În cazul în care un contribuabil, căruia i-a fost emisă o decizie de rambursare a TVA, înregistrează obligații fiscale restante, organul fiscal competent va efectua compensarea acestora imediat.

Cesiunea creanțelor privind drepturile de rambursare

În cazul în care un contribuabil înregistrează creanțe privind drepturile de rambursare, acesta le poate cesiona către terți, prin depunerea unei notificări la organul fiscal. În urma acestei cesiuni, organul fiscal devine debitorul cesionarului iar cedentul pierde orice drept de creanță asupra bugetului pentru sumele înscrise în decizia de rambursare.

Sumele de restituit de la buget care fac obiectul acestui tip de cesiune reprezintă sumele ce rezultă după compensarea cu eventuale obligații fiscale înregistrate de contribuabil, respectiv numai sumele efectiv de restituit contribuabilului cedent.

În situația în care un cesionar încheie un contract de cesiune a dreptului de rambursare și totodată înregistrează obligații fiscale restante, acesta trebuie să depună, pe lângă notificarea respectivului contract de cesiune, si o cerere de

compensare a acestor obligații fiscale.

În vederea identificării relațiilor dintre contribuabili și creditorii acestora în scopul verificării valorii sumelor notificate față de nivelul obligațiilor bugetare ale cesionarilor, se va constitui o bază de date la nivel național referitoare la contribuabilii care dețin drepturi de rambursare, precum și la creditorii acestora.

Dispozițiile Ordinului ANAF nr. 1308/2009 sunt aplicabile:

- atât deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aflate în curs de soluționare la data intrării în vigoare a acestui act normativ (aceste deconturi cu termen de soluționare întârziat, se soluționează cu prioritate, în ordinea vechimii acestora),
- cât și deconturilor care se depun după această dată.

Formulare (Anexele nr. 1 și 2 din Ordinul ANAF nr. 1308/2009)

În situația în care contribuabilii optează pentru aplicarea procedurii de compensare și/sau poprire prevăzută de prezentul Ordin, trebuie să depună următoarele formulare:

- „*Lista furnizorilor neachitați la data de ...*” (revine în sarcina cedentului de a-l depune la organul fiscal competent);
- „*Notificare privind cesionarea dreptului de restituire, conform art. 30 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,*

republicată, cu modificările și completările ulterioare” (revine în sarcina cesionarului de a-l depune la organul fiscal competent).

Despre noi

Echipa noastră este formată din peste 100 de consultanți români și străini, buni cunoscători ai legislației locale și internaționale, organizați astfel încât să răspundă prompt solicitărilor cu privire la o varietate de aspecte fiscale.

Detalii de contact

Niculae Done

Partner Taxation Services
ndone@kpmg.com

Patrick Leonard

Partner Taxation Services
patrickleonard@kpmg.com

Ramona Jurubiță

Senior Manager Taxation Services
rjurubita@kpmg.com

Alin Negrescu

Asistent Manager, Indirect
Taxation Services
vnegrescu@kpmg.com

KPMG Romania S.R.L.

Victoria Business Park,
DN1 Bucuresti Ploiesti
nr. 69-71 Sector 1,
Bucuresti 013685,
Romania
P.O. Box 18 – 191

Tel: +40 741 800 800
Fax: +40 741 800 700
E-mail: kpmgro@kpmg.ro
Internet: www.kpmg.ro

Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.

© 2009 KPMG Romania SRL, societatea română membră a KPMG International, o corporație elvețiană. Toate drepturile rezervate. Design KPMG.