



În acest număr:

Ordonanța de urgență privind amnistia fiscală și Procedura de aplicare a acesteia

Actul normativ introduce o serie de măsuri fiscal-bugetare ce urmăresc gestionarea eficientă a obligațiilor datorate la bugetul de stat și care pot prezenta numeroase beneficii pentru contribuabili și pentru mediul de afaceri în general, în vreme ce Procedura de aplicare aduce câteva clarificări cu privire la condițiile în care se vor aplica prevederile Ordonanței de urgență.

Ordonanța de urgență privind amnistia fiscală și Procedura de aplicare

În Monitorul Oficial nr. 905 din 6 septembrie 2024 a fost publicată Ordonanța de urgență nr. 107/2024 pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare în domeniul gestionării creanțelor bugetare și a deficitului bugetar pentru bugetul general consolidat al României în anul 2024, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative (în continuare „**Ordonanța de urgență**”). Totodată, în Monitorul Oficial nr. 944 din 19 septembrie 2024 a fost publicată și Procedura de anulare a unor obligații bugetare, din 16.09.2024 (în continuare „**Procedura**”), care aduce câteva clarificări cu privire la condițiile și procedura în care se vor aplica prevederile Ordonanței de urgență.

În linii generale, aceste acte normative introduc o serie de măsuri fiscal-bugetare ce urmăresc gestionarea eficientă a obligațiilor datorate la bugetul de stat și care pot prezenta numeroase beneficii pentru contribuabili și pentru mediul de afaceri în general.

Printre cele mai relevante măsuri pentru sectorul privat se numără:

1. Amnistia fiscală

Măsurile de anulare a obligațiilor bugetare accesorii se aplică tuturor categoriilor de debitori, inclusiv în privința celor declarați insolubili, a celor aflați în procedura insolvenței sau în dizolvare ori a persoanelor cărora li s-a stabilit răspunderea solidară.

A. Condiții generale

Dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale **restante la data de 31 august 2024** se anulează dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- **stingerea obligațiilor principale restante până la data depunerii cererii de anulare** – toate obligațiile bugetare principale restante la data de 31 august 2024 sunt stinse în oricare dintre modalitățile prevăzute de Codul de procedură fiscală (spre exemplu, prin plată, compensare, anulare, prescripție) până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv (cel mai târziu la data de 25 noiembrie 2024);
- **stingerea tuturor obligațiilor cu termene de plată după data de 1 septembrie 2024** – toate obligațiile bugetare principale și accesorii administrate de organul fiscal central și care au termene de plată după data de 1 septembrie 2024 sunt stinse în oricare dintre modalitățile prevăzute de Codul de procedură fiscală (spre exemplu, prin plată, compensare, anulare, prescripție) până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv (cel mai târziu la data de 25 noiembrie 2024);
- **depunerea declarațiilor fiscale** – debitorul depune toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv (nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024);
- **depunerea cererii de anulare a accesoriilor** – condiționat de îndeplinirea celorlalte cerințe, debitorul depune cererea de anulare a obligațiilor accesorii până la data de 25 noiembrie 2024 inclusiv, sub sancțiunea decăderii.

B. Categorii de obligații bugetare ce pot atrage aplicarea amnistiei

Ca regulă, obligațiile bugetare accesorii ce pot face obiectul anulării sunt cele aferente:

- **obligațiilor scadente sau cu termene de plată până la 31 august 2024 inclusiv** – în această categorie sunt incluse obligațiile bugetare principale cu scadența sau cu termene de plată până la 31 august 2024, inclusiv cele care nu au fost cuprinse în tabelele de creanțe sau în programe de plată a creanțelor;
- **diferențelor din decizii de impunere comunicate până la 31 august 2024 inclusiv** – această categorie se referă la obligații bugetare principale stabilite suplimentar prin decizii de impunere comunicate până la data de 31 august 2024, chiar dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată;

- **diferențelor de obligații bugetare principale aferente perioadelor fiscale de până la data de 31 august 2024 inclusiv** – această categorie include (i) pe de o parte, obligațiile bugetare principale stabilite suplimentar de organul fiscal central prin decizie de impunere emisă și comunicată, ca urmare a unui control fiscal, până la data de 6 septembrie 2024, iar (ii) pe de altă parte, obligațiile bugetare principale stabilite prin decizie de impunere emisă din oficiu de organul fiscal sau prin declarație de impunere depusă cu întârziere de către contribuabil, în perioada cuprinsă între 1 septembrie 2024 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;
- **diferențelor de obligații bugetare principale declarate suplimentar de debitori prin declarație rectificativă depusă între 1 septembrie și 25 noiembrie 2024** – această categorie vizează situația contribuabililor care corectează obligațiile bugetare principale cu scadențe anterioare datei de 31 august 2024 inclusiv și se referă inclusiv la diferențele de obligații decurgând din regularizarea și corectarea erorilor din deconturile de taxă pe valoare adăugată;
- **diferențelor de obligații bugetare cu scadențe anterioare datei de 31 august 2024 inclusiv, stabilite ca urmare a unui control fiscal în derulare la data de 6 septembrie 2024** – această categorie are în vedere sumele stabilite suplimentar ca urmare a unui control fiscal pentru care nu s-a comunicat decizia de impunere până la data de 6 septembrie 2024;

Potrivit Procedurii, pot beneficia de anularea accesoriilor și debitorii care au depus, în termen de cel mult 20 de zile de la data de 6 septembrie 2024, declarații rectificative pentru perioadele fiscale anterioare datei de 31 august 2024 inclusiv, chiar dacă controlul fiscal a început ulterior intrării în vigoare a ordonanței.

- **obligațiilor bugetare cu scadențe anterioare datei de 31 august 2024 inclusiv și stinse până la această dată** – această categorie vizează obligațiile principale deja stinse la momentul de referință 31 august 2024 și include și obligațiile accesorii stinse după data de 6 septembrie 2024 (ce vor fi supuse restituirii);
- **obligațiilor nestinse prin compensare cu sumele individualizate în cererea de rambursare în curs de soluționare la data de 25 noiembrie 2024 inclusiv** – această categorie vizează obligațiile bugetare în privința cărora organul fiscal a respins total sau parțial rambursarea și care nu au fost compensate cu sumele individualizate în cererea de rambursare;
- **obligațiilor vamale și obligațiilor bugetare stabilite de către organele de inspecție economico-financiară** – aceste tipuri de obligații pot atrage aplicarea măsurilor de anulare a accesoriilor dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute pentru celelalte tipuri de obligații;
- **altor obligații aflate în evidența organului fiscal în vederea recuperării** – în această categorie intră obligațiile de plată individualizate în titluri executorii și existente în evidența organului fiscal data de 31 august 2024 inclusiv, respectiv cele aferente perioadelor fiscale de până la 31 august 2024 inclusiv și care au fost transmise organului fiscal în vederea recuperării în perioada cuprinsă între 1 septembrie 2024 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor.

În situații particulare, prevederile ordonanței se pot aplica și în legătură cu:

- **obligațiile bugetare pentru care există facilități de plată în derulare la data de 31 august 2024 inclusiv**, în măsura în care ulterior acestei date, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024 inclusiv, înlésnirea la plată își pierde valabilitatea;
- **obligațiile de plată stabilite prin acte administrative a căror executare este suspendată la data de 31 august 2024 inclusiv**, în măsura în care ulterior acestei date, dar nu mai târziu de 25 noiembrie 2024 inclusiv, încetează suspendarea executării actului administrativ, respectiv dacă debitorii renunță la efectele suspendării pentru a beneficia de anularea accesoriilor;

Mai mult, și debitorii care beneficiază de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale la data de 6 septembrie 2024, respectiv cei care obțin eșalonarea până la data de 25 noiembrie 2024 inclusiv pot beneficia de anulare accesoriilor în anumite condiții. Totuși, potrivit Procedurii, în situația în care au fost stinse obligații de plată accesorii incluse în rate de eșalonare cu termene de plată înainte de data de 6 septembrie 2024, acestea nu pot face obiectul anulării și, respectiv, al restituirii.

C. Obligații excluse de la aplicarea amnistiei

Nu intră însă sub incidența amnistiei accesoriile aferente unor obligații bugetare principale reprezentând ajutor de stat de recuperat sau fonduri ce se cuvin bugetului Uniunii Europene. De asemenea, nu pot fi anulate dobânzile și penalitățile aferente unor obligații bugetare ce fac obiectul unui proces penal, care au fost stabilite prin hotărâri judecătorești pronunțate în cadrul unui proces penal sau care reprezintă prejudicii ce fac obiectul cauzei de nepedepsire prevăzute la art. 10 din Legea privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

D. Procedură

Contribuabilii care doresc să beneficieze de anularea accesoriilor potrivit Ordonanței de urgență pot notifica autoritatea fiscală cu privire la această intenție. În această privință, trebuie notat că procedura notificării nu este obligatorie și nu exclude obligația debitorului de a depune cererea de anulare a accesoriilor în conformitate cu prevederile ordonanței.

Beneficiile unei astfel de notificări se referă, în principal, la faptul că organul fiscal este chemat **(i)** să verifice îndeplinirea obligațiilor declarative și, în caz de nevoie, **(ii)** să îndrume contribuabilul în vederea îndeplinirii acestora, **(iii)** să efectueze operațiunile necesare pentru stabilirea cu certitudine a obligațiilor bugetare principale ce ar putea atrage aplicarea ordonanței, **(iv)** să emită și să comunice certificatul de atestare fiscală în termen de 5 zile lucrătoare. De asemenea, organul fiscal va emite decizia de amânare la plată a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor ce pot face obiectul anulării, iar eventualele proceduri de executare silită nu încep sau se suspendă pentru obligațiile amânate la plată.

Ulterior notificării, cererea de anulare a accesoriilor trebuie depusă:

- ca regulă generală, **până cel mai târziu la data de 25 noiembrie 2024 inclusiv;**
- **în termen de 90 de zile de la comunicarea deciziei de impunere**, în situația debitorilor ce fac obiectul unui control aflat în derulare la data de 6 septembrie 2024;
- **în termen de 90 de zile de la comunicarea noii decizii de impunere**, în situația debitorilor în privința cărora s-a dispus (în procedura de soluționare a contestației fiscale) desființarea deciziei de impunere emise și comunicate până la data de 6 septembrie 2024 ori ca urmare a unui control fiscal aflat în derulare la această dată.

Cererea de anulare poate fi retrasă oricând și doar prin depunerea la organul fiscal a unei cereri cu acest scop. O astfel de solicitare nu afectează dreptul contribuabilului de a depune o nouă cerere de anulare.

În acest context, trebuie menționat că facilitatea își menține valabilitatea și în cazul desființării definitive a actului administrativ fiscal (în procedura de soluționare a contestației sau în procedură judiciară) dacă s-a dispus emiterea unui nou act administrativ fiscal, precum și în situația în care organul fiscal constată existența unor obligații bugetare ce nu au fost incluse în certificatul de atestare fiscală.

Solicitarea de anulare a obligațiilor accesorii se soluționează prin decizie de anulare a obligațiilor bugetare sau, după caz, prin decizie de respingere a cererii de anulare.

În orice caz, contribuabilii nemulțumiți de actele emise în baza notificării privind intenția de a beneficia de anularea accesoriilor ori pentru soluționarea cererii de anulare a accesoriilor pot formula contestație fiscală, în termen de 45 de zile de la comunicarea acestor acte.

2. Beneficii acordate persoanelor fizice

Persoanele fizice care înregistrează obligații bugetare principale restante la data de 31 august 2024 inclusiv, în cuantum mai mic de 5.000 lei inclusiv, pot beneficia de:

- **anularea unui procent de 50% din obligațiile bugetare principale restante la data de 31 august 2024 inclusiv**, dacă 50% din aceste obligații sunt stinse până la data depunerii cererii de anulare, dar nu mai târziu de 25 noiembrie 2024;
- **anularea dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 inclusiv**, dacă se respectă condiția menționată anterior.

Persoanele fizice care înregistrează obligații bugetare principale restante la data de 31 august 2024 inclusiv în cuantum mai mare de 5.000 lei, pot beneficia de:

- **anularea unui procent de 25% din obligațiile bugetare principale restante la data de 31 august 2024 inclusiv**, dacă acestea sunt stinse în procent de 75% până la data depunerii cererii de anulare, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024;
- **anularea dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 inclusiv**, dacă este respectată condiția menționată anterior.

Pot beneficia de restituire debitorii care au stins sumele reprezentând 50%, respectiv 25% din obligațiile bugetare restante la data de 31 august 2024 inclusiv ori dobânzile, penalitățile și toate accesoriile ce ar fi putut fi anulate potrivit Ordonanței de urgență.

Nu vor face însă obiectul anulării și, după caz, al restituirii, sumele ce fac obiectul eșalonării și care au fost incluse în rate cu termene de plată înainte de data de 6 septembrie 2024.

3. **Bonificația aplicabilă plătitorilor de impozit pe profit sau de impozit pe veniturile microîntreprinderilor**

Contribuabilii care datorează impozit pe profit, precum și cei care plătesc impozit pe veniturile microîntreprinderilor, beneficiază de o bonificație de 3% din impozitul anual datorat pentru anul fiscal 2024. Autoritatea fiscală va stabili din oficiu respectarea condițiilor pentru acordarea bonificației, respectiv:

- toate declarațiile fiscale au fost depuse conform vectorului fiscal;
- impozitul datorat pentru 2024 a fost achitat integral în termenul stabilit de lege;
- debitorul nu înregistrează alte obligații fiscale/bugetare restante la termenul legal pentru depunerea declarațiilor prin care **(i)** se declară impozitul pe profit anual aferent anului 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, respectiv prin care **(ii)** se declară impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului IV al anului fiscal 2024, potrivit legii.

În cazul microîntreprinderilor care devin plătitoare de impozit pe profit în anul 2024, procentul aferent bonificației se aplică atât la impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, cât și la impozitul pe profit anual.

Ca regulă generală, sumele aferente acestei bonificații vor fi compensate cu alte obligații fiscale (și nu vor fi rambursate).

Pentru mai multe detalii, vă rugăm să nu ezitați să ne contactați.



Alex Slujitoru
Partener
Reff & Asociații | Deloitte Legal
aleslujitoru@reff-associates.ro



Emanuel Bondalici
Senior Managing Associate
Reff & Associates | Deloitte Legal
ebondalici@reff-associates.ro



Elena Moroiu
Senior Associate
Reff & Asociații | Deloitte Legal
elmoroiu@reff-associates.ro

Reff | Asociații

Reff & Asociații SPRL este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2024. Pentru mai multe detalii, contactați Reff & Asociații SPRL