

BULETIN FISCAL
11 septembrie 2024

**FACILITĂȚI FISCALE:
ANULAREA OBLIGAȚIILOR FISCALE ACCESORII
(AMNISTIA FISCALĂ).
ACORDAREA BONIFICAȚIILOR FINANCIARE**

În Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 905/06.09.2024, a fost publicată Ordonanța de urgență a Guvernului 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 ("OUG 107/2024").

OUG 107/2024 a intrat în vigoare la data de 6 septembrie 2024.

Acest buletin prezintă cele mai importante prevederi privind aceste facilități fiscale.

Pe scurt

A fost aprobată măsura privind acordarea unei bonificații de 3% din impozitul pe profit anual, impozitul minim pe cifra de afaceri și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, aferente anului fiscal 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, după caz.

De asemenea, au fost adoptate măsuri privind anularea obligațiilor fiscale accesorii pentru toate categoriile de debitori, care au datorii restante la data de 31 august 2024.

Obligații fiscale accesorii includ dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor fiscale principale.

Accesoriile se anulează dacă datoriile principale sunt stinse până la data de 25 noiembrie 2024, cu îndeplinirea și a altor condiții.

Facilități pentru persoanele fizice

Debitorii, persoane fizice, care înregistrează obligații bugetare principale restante la 31.08.2024,	➤ în cuantum mai mic de 5.000 lei inclusiv, pot beneficia de:	▪ anularea a 50% din aceste obligații, dacă sunt stinse în procent de 50% până la data depunerii cererii de anulare, dar nu mai târziu de 25.11.2024 ;	▪ anularea tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale, restante la 31.08.2024 inclusiv.
	➤ în cuantum mai mare de 5.000 lei, pot beneficia de:	▪ anularea a 25% din aceste obligații, dacă sunt stinse în procent de 75% până la data depunerii cererii de anulare, dar nu mai târziu de 25.11.2024 ;	

ÎN DETALIU

ACORDAREA BONIFICAȚIILOR FINANCIARE

- **O facilitate fiscală vizează acordarea unei bonificații de 3% din impozitul pe profit anual, impozitul minim pe cifra de afaceri și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, aferente anului fiscal 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, după caz.**

În cazul grupului fiscal, bonificația se aplică la impozitul pe profit anual declarat de persoana juridică responsabilă.

- **Bonificația se acordă de către organul fiscal cu respectarea următoarelor condiții de către contribuabil:**
- are depuse toate declarațiile conform vectorului fiscal;
 - sunt stinse integral și la termenele prevăzute de lege impozitul pe profit anual/impozit pe veniturile microîntreprinderilor, aferente anului 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, după caz;
 - nu înregistrează nicio altă obligație fiscală/bugetară restantă la termenul legal pentru depunerea declarațiilor prin care se declară impozitul pe profit anual aferent anului 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, respectiv prin care se declară impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului IV al anului fiscal 2024, potrivit legii.

- **Îndeplinirea condițiilor se constată de organul fiscal, care acordă din oficiu bonificația, prin emiterea unei decizii, astfel:**
 - ✚ în cazul plătitorilor de impozit pe profit, după expirarea termenului de depunere a declarației privind impozitul pe profit anual, aferentă anului fiscal 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, după caz;
 - ✚ în cazul plătitorilor de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, după expirarea termenului de depunere a declarației privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferentă trimestrului IV al anului fiscal 2024.
- **Sumele care fac obiectul bonificației nu se restituie, ci se utilizează pentru compensarea cu obligațiile fiscale ale contribuabilului.**

Prin excepție, obligațiile fiscale care fac obiectul bonificației, pentru care se împlinesc termenul de prescripție a dreptului de a cere restituirea, se restituie dacă acestea nu au fost compensate cu alte obligații bugetare.

- Procedura de aplicare a acestor prevederi se va aproba prin ordin MF, în termen de maximum 45 de zile de la data de 6 septembrie 2024.

ANULAREA OBLIGAȚIILOR FISCALE ACCESORII

Cui se aplică măsurile?

- **Măsurile constând în anularea obligațiilor fiscale accesorii se aplică pentru toate categoriile de debitori, cum ar fi persoane fizice sau juridice, de drept public sau privat, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, persoane fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii liberale, unități administrativ-teritoriale sau subdiviziuni administrativ-teritoriale ale municipiului București ori instituții publice.**
- **Obligații fiscale accesorii includ dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor fiscale principale.**

Obligațiile fiscale principale pentru care se anulează accesoriile

- **Obligațiilor fiscale principale restante la 31 august 2024, pentru care se anulează accesoriile, includ:**
 - **obligațiile bugetare pentru care s-a împlinit scadența sau termenul de plată până la 31 august 2024 inclusiv; și obligațiile bugetare principale datorate de debitorul aflat în insolvență pentru care s-a împlinit scadența până la 31 august 2024 inclusiv, independent de existența unui tabel de creanțe sau a unui program de plată a creanțelor;**
 - **diferențele de obligații bugetare principale stabilite prin decizii de impunere comunicate până la 31 august 2024 inclusiv, chiar dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată, precum și diferențele de obligații bugetare principale aferente perioadelor fiscale de până la data de 31 august 2024 inclusiv, stabilite de organul fiscal central prin decizie de impunere emisă și comunicată până la data de 6 septembrie 2024, ca urmare a unui control fiscal;**
 - **obligațiile bugetare principale aferente perioadelor fiscale de până la 31 august 2024 inclusiv, 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;**
 - **alte obligații de plată individualizate în titluri executorii emise și existente în evidența organului fiscal în vederea recuperării la 31 august 2024 inclusiv, precum și obligațiile bugetare principale stabilite de alte organe decât organele fiscale, aferente perioadelor fiscale de până la data de 31 august 2024, transmise spre recuperare organelor fiscale în perioada cuprinsă între 1 septembrie 2024 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv.**

Obligațiile fiscale principale pentru care nu se anulează accesoriile, cu aplicarea unor excepții

- **Nu sunt considerate obligații de plată restante la 31 august 2024 inclusiv:**
 - obligațiile bugetare pentru care s-au acordat și sunt în derulare înlesniri la plată, potrivit legii, la data de 31 august 2024 inclusiv;
 - obligațiile de plată stabilite în acte administrative a căror executare este suspendată în condițiile legii la data de 31 august 2024 inclusiv. Pentru acestea, debitorii pot renunța la efectele suspendării actului administrativ fiscal pentru a beneficia de anularea accesoriilor. În acest caz, debitorii trebuie să depună o cerere de renunțare la efectele suspendării actului administrativ fiscal până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv.

Totuși, sunt considerate restante la data de 31 august 2024 inclusiv și obligațiile de plată care, la această dată, se află în oricare dintre situațiile de mai sus, iar ulterior acestei date, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024 inclusiv, înlesnirea la plată își pierde valabilitatea sau, după caz, încetează suspendarea executării actului administrativ fiscal.

- **Accesoriile aferente unor obligații bugetare principale reprezentând ajutor de stat de recuperat sau fonduri care se cuvin bugetului Uniunii Europene nu se amână la plată și nu se anulează.**
- **Măsurile de anulare a accesoriilor aferente obligațiilor bugetare restante la data de 31 august 2024 se aplică în mod corespunzător**
 - **De către organele vamale pentru creanțele vamale.**
 - Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal este asimilată deciziei de impunere emise de către organele de inspecție fiscală.
 - Dacă această decizie este întocmită la solicitarea contribuabilului pentru a corecta obligațiile vamale declarate, atunci aceasta este asimilată declarației rectificative.
 - **De către organele fiscale centrale pentru obligațiile bugetare stabilite de către organele de inspecție economico-financiară, prin dispoziție obligatorii și procese-verbale.**

- De către unitățile administrativ-teritoriale, opțional, obligațiilor bugetare datorate bugetelor locale, prin hotărâre aprobată de consiliul local.
- De către alte instituții sau autorități publice, în cazul obligațiilor bugetare administrate de acestea.
 - Cererea de anulare a accesoriilor se depune și se soluționează de către aceste autorități.
 - Aceste prevederi se aplică și timbrului monumentelor istorice.

Categoriile de accesorii care se anulează

I. **Accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 inclusiv, se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:**

- a) toate obligațiile bugetare principale restante la data de 31 august 2024 inclusiv, administrate de organul fiscal central, se sting prin orice modalitate prevăzută de Codul de procedură fiscală, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024;
- b) sunt stinse prin orice modalitate prevăzută de Codul de procedură fiscală, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, toate obligațiile bugetare principale și accesorii administrate de organul fiscal central cu termene de plată cuprinse între data de 1 septembrie 2024 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024;
- c) debitorul să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv. Această condiție se consideră îndeplinită și în cazul în care, pentru perioadele în care nu s-au depus declarații fiscale, obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal central;
- d) debitorul depune cererea de anulare a accesoriilor după îndeplinirea în mod corespunzător a condițiilor prevăzute la lit. a)-c), până la data de 25 noiembrie 2024 inclusiv, sub sancțiunea decăderii.



II. Accesoriile aferente diferențelor de obligații bugetare principale declarate suplimentar de debitori prin declarație rectificativă prin care se corectează obligațiile bugetare principale cu scadențe anterioare datei de 31 august 2024 inclusiv, administrate de organul fiscal, se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) declarația rectificativă este depusă începând cu data de 1 septembrie 2024 până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024;
- b) toate obligațiile bugetare principale individualizate în declarația rectificativă se sting prin orice modalitate prevăzută de Codul de procedură fiscală, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024;
- c) sunt îndeplinite, în mod corespunzător, condițiile menționate la pct. I lit. b) – d).

Aceste prevederi se aplică și în cazul corectării erorilor din deconturile de TVA efectuate potrivit reglementărilor legale în vigoare.

În situația inspecțiilor fiscale care urmează să înceapă după data de 6 septembrie 2024, în scopul acordării anulării, organele fiscale iau în considerare declarațiile rectificative depuse de debitori în cel mult 20 de zile de la data respectivă.

În acest termen de 20 de zile organele fiscale trebuie să notifice debitorii cu privire la existența unei verificări documentare aflate în derulare.

III. Accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale cu scadențe anterioare datei de 31 august 2024 inclusiv și stinse până la această dată se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ și în mod corespunzător condițiile prevăzute la pct. I lit. b) – d).

Obligațiile accesorii respective stinse prin orice modalitate prevăzută de Codul de procedură fiscală după data de 6 septembrie 2024 se anulează și sunt supuse restituirii conform acestui cod.

IV. Accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale administrate de organul fiscal central cu scadențe anterioare datei de 31 august 2024 inclusiv și individualizate în decizii de impunere emise ca urmare a unui control fiscal în derulare la data intrării în vigoare a OUG se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) toate diferențele de obligații bugetare principale individualizate în decizia de impunere sunt stinse prin orice modalitate prevăzută de Codul de procedură fiscală, până la termenul de plată prevăzut de același cod;
- b) cererea de anulare a accesoriilor se depune în termen de 90 de zile de la comunicarea deciziei de impunere, sub sancțiunea decăderii.

Prin control fiscal în derulare la data intrării în vigoare a OUG se înțelege acel control fiscal pentru care nu s-a comunicat persoanei controlate decizia de impunere până la data intrării de 6 septembrie 2024.

Modul de soluționare a cererilor de anulare a accesoriilor

- **Debitorii interesați de această măsură pot trimite o notificare organul fiscal cu privire la intenția lor, până cel mai târziu la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor și nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024** sub sancțiunea decăderii.
- După primirea notificării, organul fiscal verifică dacă debitorul și-a îndeplinit obligațiile declarative potrivit vectorului fiscal până la data depunerii notificării, efectuează stingerile, compensările și orice alte operațiuni necesare în vederea stabilirii cu certitudine a obligațiilor bugetare care constituie condiție pentru acordarea acestei facilități fiscale.
- Organul fiscal eliberează din oficiu certificatul de atestare fiscală, pe care îl comunică debitorului, în termen de cel mult **5 zile lucrătoare** de la data depunerii notificării.
- Organul fiscal are obligația de a clarifica cu debitorul eventualele neconcordanțe cu privire la obligațiile bugetare care constituie condiție pentru acordarea facilității fiscale sau la cele care pot fi anulate.

- **Pentru debitorii care au notificat organul fiscal:**
 - accesoriile, care pot face obiectul anulării, se amână la plată în vederea anulării. În acest caz, organul fiscal central emite decizie de amânare la plată a accesoriilor;
 - procedura de executare silită nu începe sau se suspendă, după caz, pentru accesoriile amânate la plată;
 - accesoriile amânate la plată nu se sting până la data soluționării cererii de anulare a accesoriilor sau până la data de 25 noiembrie 2024 inclusiv, în cazul în care debitorul nu depune cerere de anulare a accesoriilor.

Aceste prevederi sunt aplicabile și pe perioada cuprinsă între data depunerii cererii de anulare a accesoriilor și data emiterii deciziei de soluționare a cererii.

- **Decizia de amânare la plată a accesoriilor își pierde valabilitatea în oricare dintre următoarele situații:**
 - la data emiterii deciziei de anulare a accesoriilor sau a deciziei de respingere a cererii de anulare a accesoriilor, după caz;
 - la data de 25 noiembrie 2024 inclusiv, în cazul în care debitorul nu depune cerere de anulare a accesoriilor.
- **Debitorii pentru care au fost stinse, după data de 6 septembrie 2024, accesoriile care pot fi anulate conform OUG 107/2024, acestea se restituie potrivit Codului de procedură fiscală.**
- Cererea de anulare a accesoriilor, se soluționează de organul fiscal prin decizie de anulare a accesoriilor sau, după caz, de respingere a cererii.
- Un debitor poate beneficia de anularea accesoriilor în oricare dintre situațiile prevăzute de OUG 107/2024, independent sau cumulativ, dacă sunt îndeplinite condițiile pentru acordarea anulării.

Facilitatea fiscală reprezentând anularea accesoriilor își menține valabilitatea și în următoarele cazuri:

- în cazul desființării definitive a actului administrativ fiscal prin care au fost stabilite obligațiile bugetare ce fac obiectul facilităților fiscale, în procedura de soluționare a contestației, precum și în procedura judiciară, dacă s-a dispus emiterea unui nou act administrativ fiscal;
- în cazul în care ulterior emiterii certificatului de atestare fiscală organul fiscal constată existența unor obligații bugetare ce nu au fost incluse în certificatul de atestare fiscală.

Acte secundare care vor fi aprobate

- În termen de maximum 15 zile de la data 6 septembrie 2024 se vor aproba:
 - procedura de aplicare a amnistiei fiscale, în cazul obligațiilor bugetare administrate de către organul fiscal central, prin ordin MF, la propunerea ANAF;
 - procedura de aplicare pentru anularea accesoriilor, în cazul obligațiilor bugetare administrate de alte instituții sau autorități publice, cu excepția unităților administrativ-teritoriale și a subdiviziunilor administrativ-teritoriale ale municipiului București, de către conducătorul instituției sau autorității publice, cu avizul MF.

Facilități pentru persoanele fizice

Debitorii, persoane fizice, care înregistrează obligații bugetare principale restante la 31.08.2024,	➤ în cuantum mai mic de 5.000 lei inclusiv, pot beneficia de:	<ul style="list-style-type: none"> ▪ anularea a 50% din aceste obligații, dacă acestea sunt stinse în procent de 50% până la data depunerii cererii de anulare, dar nu mai târziu de 25.11.2024; 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ anularea tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale, restante la 31.08.2024 inclusiv.
	➤ în cuantum mai mare de 5.000 lei, pot beneficia de:	<ul style="list-style-type: none"> ▪ anularea a 25% din aceste obligații, dacă acestea sunt stinse în procent de 75% până la data depunerii cererii de anulare, dar nu mai târziu de 25.11.2024; 	

Anularea accesoriilor nu se aplică următoarelor obligații bugetare:

- care fac obiectul unor procese penale aflate în curs de desfășurare la data de 6 septembrie 2024 sau care încep ulterior acestei date;
- stabilite prin hotărâri penale definitive;
- reprezentând prejudicii care fac obiectul art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.
Prin cererea de anulare, contribuabilii declară pe propria răspundere că nu se află în niciuna dintre situațiile de mai sus.

Pentru mai multe detalii legate de subiectele în cauză, vă recomand să consultați textul acestui act normativ.

Sper că acest buletin vă este de folos.

Vă încurajez să trimiteți acest buletin colaboratorilor dvs.

Cu stimă,

Stela Colun
Consultant fiscal autorizat
Fondatoare
Mobil: +40 748 733 865
stela.colun@coluntax.ro

Colun Tax Consulting SRL
Societate de consultanță fiscală autorizată
de Camera Consultanților Fiscali din România
Autorizația nr. 651/2019
Aleea Barajul Sadului nr. 7
București, sector 3
Nr. de înregistrare La Registrul Comerțului:
J40/17776/2018
Codul de înregistrare fiscală: RO40297351
www.coluntax.ro