

Tax Newsflash

OUG 107/2024 – prevederi privind amnistia fiscală

În Monitorul Oficial nr. 905 din 6 septembrie 2024 a fost publicată Ordonanța de urgență nr. 107/2024 privind 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.

Ordonanța prevede anularea dobânzilor, penalităților și a altor accesorii aferente obligațiilor bugetare principale restante la data de 31 august 2024 și se aplică tuturor categoriilor de contribuabili. În același timp prevede și acordarea unei bonificații de 3% din sume contribuabililor care achită la timp și integral obligațiile privind impozitul pe profit anual și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferente anului fiscal 2024.

Obligații bugetare incluse în amnistia fiscală

- Obligațiile scadente până la 31 august 2024: Toate datoriile bugetare pentru care termenul de plată a fost până la 31 august 2024, inclusiv cele datorate de firme aflate în insolvență, chiar dacă există sau nu un plan de plată.
- Diferențele stabilite prin decizii de impunere: Sumele suplimentare stabilite prin controale fiscale sau decizii comunicate până la 31 august 2024, chiar dacă nu a fost încă atins termenul de plată legal.
- Obligațiile stabilite din oficiu sau cu întârziere: Sumele datorate stabilite de autoritățile fiscale din oficiu sau declarate cu întârziere de către contribuabili între 1 septembrie 2024 și momentul depunerii cererii de anulare a penalităților.
- Alte obligații de plată identificate prin titluri executorii: Sumele de plată existente în evidențele fiscale sau stabilite de alte autorități și transmise spre recuperare până la 31 august 2024, precum și cele apărute între 1 septembrie 2024 și depunerea cererii de anulare a accesoriilor.

Prevederile ordonanței nu se aplică:

- Obligațiilor de plată aferente ajutorului de stat de recuperat sau fonduri datorate bugetului UE.
- Obligațiilor de plată ce face obiectul dosarelor de natură penală.

Prevederile ordonanței se aplică în anumite condiții și:

- Obligațiilor bugetare pentru care există facilități de plată în derulare la data de 31 august 2024.
- Obligațiilor de plată stabilite prin acte administrative și a căror executare este suspendată la data de 31 august 2024.

Condiții pentru anularea dobânzilor, penalităților și a accesoriilor

Pentru a beneficia de:

1. Anularea dobânzilor, penalităților și a accesoriilor aferente **obligațiilor bugetare principale** contribuabilii trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:
 - **Stingerea Obligațiilor Principale Restante:** Toate obligațiile bugetare principale restante la 31 august 2024, administrate de organul fiscal central, trebuie stinse până la data de 25 noiembrie 2024.
 - **Stingerea Obligațiilor Curente:** Obligațiile bugetare principale și accesorii cu termene de plată cuprinse între 1 septembrie 2024 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor trebuie, de asemenea, stinse până la 25 noiembrie 2024.
 - **Depunerea Declarațiilor Fiscale:** Debitorii trebuie să aibă, în conformitate cu vectorul fiscal, toate declarațiile fiscale depuse până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor. Dacă pentru anumite perioade declarațiile nu au fost depuse, obligațiile fiscale trebuie să fi fost stabilite de organul fiscal ca să se considere îndeplinită condiția.

- **Depunerea Cererii de Anulare:** Debitorii trebuie să depună o cerere de anulare a accesoriilor după îndeplinirea tuturor condițiilor menționate, dar nu mai târziu de 25 noiembrie 2024.
- 2. Anularea dobânzilor, penalităților și a accesoriilor aferente diferențelor de obligații bugetare principale **declarate suplimentar prin declarație rectificativă** contribuabilii trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:
 - Depunerea declarației rectificative trebuie făcută începând cu data de 1 septembrie 2024 și până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024.
 - Obligațiile bugetare declarate astfel trebuie stinse până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024.

Prevederile se aplică și în cazul corectării erorilor din deconturile de taxă pe valoarea adăugată care au fost efectuate în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

- 3. Anularea dobânzilor, penalităților și a accesoriilor 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 contribuabilii trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:
 - Stingerea tuturor diferențelor de obligații bugetare principale stabilite prin decizia de impunere până la termenul de plată specificat de lege, folosind orice metodă legală de plată.
 - Depunerea cererii de anulare în termen de 90 de zile de la comunicarea deciziei de impunere (nerespectarea termenului determină pierderea dreptului de a beneficia de facilitate).

Pentru aplicarea noilor măsuri "control fiscal în derulare" înseamnă orice inspecție fiscală începută înainte de intrarea în vigoare a ordonanței de urgență (6 septembrie 2024) pentru care nu a fost emisă încă o decizie de impunere către contribuabil. Pentru inspecțiile fiscale care urmează să înceapă după intrarea în vigoare a ordonanței, contribuabilii pot beneficia de anularea accesoriilor (dobânzi, penalități) dacă depun **declarațiile rectificative în termen de 20 de zile** de la intrarea în vigoare a acesteia. Autoritățile fiscale vor notifica debitorii legat de orice verificare documentară aflată în curs în termen de 20 de zile de la data intrării în vigoare a ordonanței.

O precizare importantă este aceea că facilitatea fiscală reprezentând anularea accesoriilor prevăzută de această ordonanță își menține valabilitatea și în cazul desființării definitive a actului administrativ fiscal în procedura de soluționare a contestației, precum și în procedură judiciară, *dacă s-a dispus emiterea unui nou act administrativ fiscal*;

Pentru a beneficia de anularea obligațiilor bugetare accesorii contribuabilii trebuie să notifice autoritățile fiscale 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. Autoritățile fiscale vor verifica, după primirea notificării, dacă contribuabilul a depus toate declarațiile fiscale necesare. Contribuabilul va fi îndrumat să rezolve eventualele neclarități sau lipsuri. Autoritățile vor emite, în termen de 5 zile lucrătoare de la notificare, un certificat fiscal care confirmă situația fiscală a contribuabilului. Până la soluționarea cererii de anulare, dobânzile și penalitățile sunt amânate, iar procedura de executare silită nu începe sau este suspendată. Aceste obligații de plată nu se sting până la data soluționării cererii de anulare a accesoriilor dacă debitorul nu depune cererea de anulare.

Decizia de amânare la plată nu mai este valabilă în două situații:

1. Se emite decizia de anulare a accesoriilor sau o decizie de respingere a cererii de anulare a accesoriilor;
2. Dacă debitorul nu a depus o cerere de anulare a accesoriilor până la data de 25 noiembrie 2024 inclusiv.

Contribuabilii care au stins obligații ce pot beneficia de amnistie conform ordonanței pot solicita restituirea acestora.

Facilități acordate persoanelor fizice

Persoanele fizice care înregistrează sume restante în cuantum **mai mic de 5.000 lei** inclusiv, la data de 31 august 2024 inclusiv, pot solicita anularea unui procent de 50% din obligațiile bugetare principale restante la 31 august 2024 cu condiția stingerii unui procent de 50% până la data depunerii cererii de anulare, dar nu mai târziu de 25 noiembrie 2024. Mai pot solicita anularea dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale dacă îndeplinesc condiția precedentă.

Persoanele fizice care înregistrează sume restante în cuantum **mai mare de 5.000 lei** inclusiv, la data de 31 august 2024 inclusiv pot solicita anularea unui procent de 25% din obligațiile bugetare principale restante la 31 august 2024

cu condiția stingerii unui procent de 75% până la data depunerii cererii de anulare, dar nu mai târziu de 25 noiembrie 2024. Mai pot solicita anularea dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale dacă îndeplinesc condiția precedentă.

Se vor restitui sumele reprezentând un procent de 50%, respectiv 25%, după caz, contribuabililor care au stins aceste sume și care pot beneficia de prevederile ordonanței.

Facilități acordate contribuabililor plătitori de impozit pe profit/impozit pe venitul microîntreprinderilor

Contribuabilii care datorează impozit pe profit sau impozit pe venitul microîntreprinderilor beneficiază de o bonificație de 3% impozitul pe profit anual și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, aferente anului fiscal 2024, respectiv anului fiscal modificat care începe în anul 2024. În ceea ce privește grupul fiscal bonificația se acordă persoanei juridice responsabile care declară impozitul pe profit anual.

Acordarea bonificațiilor se constată din oficiu cu condiția respectării unor condiții de către contribuabil:

- Depunerea tuturor declarațiilor conform vectorului fiscal,
- Achitarea în integralitate și la termen a sumelor reprezentând impozitul pe profit anual/impozit pe veniturile microîntreprinderilor, aferente anului 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, după caz,
- Nu au alte obligații fiscale sau bugetare restante 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.

Bonificația se utilizează pentru compensarea cu obligațiile fiscale ale contribuabilului. Procedura de aplicare a acestei facilități se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.



Contact

KPMG în România

Șoseaua București - Ploiești, nr. 89A
Sector 1, București 013685, România
Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700
Internet: www.kpmg.ro
E-mail: kpmgro@kpmg.ro

René Schöb

Partener, Head of Tax & Legal,
KPMG în România
E: rschob@kpmg.com

Mădălina Racovițan

Partener, Consultanță fiscală,
KPMG în România
E: mracovitan@kpmg.com

Laura Toncescu

Partener KPMG,
Head of KPMG Legal – Toncescu și Asociații
E: ltoncescu@kpmg.com

Alin Negrescu

Partener, Consultanță fiscală,
KPMG în România
E: vnegrescu@kpmg.com

Daniel Pană

Partener, Consultanță fiscală,
KPMG în România
E: dpana@kpmg.com

Inga Țigai

Partener, Consultanță fiscală,
KPMG în România
E: ingatigai@kpmg.com