



INFORMARE PRIVIND FACILITĂȚILE FISCALE PREVĂZUTE ÎN O.U.G. nr. 107/2024

CONTEXTUL MACRO ÎN CARE A FOST EMISĂ ORDONANȚA

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 a fost emisă avându-se în vedere următorul context economico-financiar:

- ✓ declanșarea, pentru România, a procedurii de deficit excesiv, întrucât deficitul calculat potrivit metodologiei Sistemului european de conturi a depășit pragul stabilit de reglementările europene;
- ✓ volumul creanțelor bugetare neîncasate la buget a ajuns la valoarea de **175 mld lei**, echivalentul a **35 mld euro**, iar în acest context trebuiau identificate măsuri care să permită o mai bună colectare a creanțelor bugetare, dar în același timp să nu antreneze efectul de neplată a datoriilor față de buget. Astfel, s-a ajuns la concluzia că anumite facilități fiscale care îmbracă forma anulării accesoriilor aferente creanțelor bugetare, facilități acordate pe termene limitate de timp, pot conduce la îmbunătățirea colectării creanțelor bugetare.
- ✓ după eliminarea contribuabililor inactivi, în insolvență sau faliment, s-a observat că din valoarea creanțelor bugetare de **175 mld lei** au putut fi identificate creanțe în valoare de **71,8 mld lei** care ar putea face obiectul unor facilități fiscale, din care **60,5 mld lei** reprezintă debite, iar accesorii **11,3 mld lei**, în această situație regăsindu-se un număr de 330.735 contribuabili persoane juridice și un număr de 848.705 contribuabili persoane fizice, în timp ce 558.408 contribuabili persoane juridice au achitate obligațiile față de buget la zi. În acest context s-a estimat un procent de încasare a acestor tipuri de creanțe la buget în valoare de până la **15%** din valoarea acestora. Totodată, pentru a facilita conformarea voluntară pentru contribuabilii care au achitate datoriile față de buget la zi este necesară facilitarea unei **bonificații** care să stimuleze în continuare conformarea voluntară.

PREVEDERI GENERALE

În linii mari, O.U.G. nr. 107/2024 prevede următoarele facilități fiscale:

- a) anularea accesoriilor** (dobânzi și penalități) aferente obligațiilor bugetare principale mai vechi de 31 august 2024, cu condiția ca debitorul (persoană fizică sau juridică) să achite toate celelalte debite (vechi și/sau curente) până la data de 25 noiembrie 2024;
- b) anularea debitelor principale** într-un anumit procent (25% sau 50%, în funcție de mărimea obligațiilor), doar pentru persoanele fizice, cu condiția achitării celorlalte debite până la data de 25 noiembrie 2024;
- c) acordarea unei bonificații de 3%** (din impozitul pe profit sau din impozitul micro 2024) pentru persoanele juridice bune platnice.

DETALIERE FACILITĂȚI ANULARE ACCESORII

SITUAȚIA 1. Dobânzile, penalitățile și toate 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, se sting până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024;
- b) sunt stinse, 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;
- 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.

SITUAȚIA 2. Dobânzile, penalitățile și toate 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 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 prevăzute la SITUAȚIA 1 lit. b) - d).

SITUAȚIA 3. Dobânzile, penalitățile și toate 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 SITUAȚIA 1 lit. b) - d).

SITUAȚIA 4. Dobânzile, penalitățile și toate 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 prezentei ordonanțe de urgență se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) toate diferențele de obligații bugetare principale individualizate în decizia de impunere sunt stinse până la termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1) din aceeași lege;
- b) cererea de anulare a accesoriilor se depune în termen de 90 de zile de la comunicarea deciziei de impunere, sub sancțiunea decăderii.

NOTIFICAREA (OPȚIONALĂ)

Debitorii care intenționează să beneficieze de anularea obligațiilor bugetare accesorii **pot** notifica organul fiscal cu privire la intenția lor, până cel mai târziu la data depunerii

cererii de anulare a accesoriilor, dar 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, efectuează stingerile, compensările și orice alte operațiuni necesare în vederea stabilirii cu certitudine a obligațiilor bugetare ce constituie condiție pentru acordarea facilității fiscale.

Organul fiscal eliberează din oficiu certificatul de atestare fiscală (CAF), 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.

Pentru debitorii care au notificat organul fiscal:

- a) dobânzile, penalitățile și toate accesoriile, care pot face obiectul anulării, se amână la plată în vederea anulării.
- b) procedura de executare silită nu începe sau se suspendă, după caz, pentru obligațiile accesorii amânate la plată;
- c) obligațiile accesorii 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.

Debitorii pentru care au fost stinse, după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, dobânzile, penalitățile și toate accesoriile care pot fi anulate, acestea se restituie.

CEREREA DE ANULARE (OBLIGATORIE)

Cererea de anulare a accesoriilor depusă de contribuabili în condițiile prezentei ordonanțe de urgență se soluționează prin decizie de anulare a accesoriilor sau, după caz, decizie de respingere a cererii de anulare a accesoriilor.

Un debitor poate beneficia de anularea accesoriilor în oricare dintre situațiile prevăzute în ordonanța de urgență, independent sau cumulativ, dacă sunt îndeplinite condițiile pentru acordarea anulării.

Cererea de anulare se depune până la data de **25 noiembrie 2024** (sub sancțiunea decăderii) pentru SITUAȚIILE 1-3 sau în termen de 90 de zile de la comunicarea deciziei de impunere (sub sancțiunea decăderii) pentru SITUAȚIA 4.

PREVEDERI SPECIALE - RAMBURSARE TVA

Debitorii care la data de 25 noiembrie 2024 inclusiv au cereri de rambursare de taxă pe valoare adăugată în curs de soluționare pentru care, ulterior acestei date, organul fiscal respinge total sau parțial rambursarea beneficiază de anularea obligațiilor bugetare accesorii dacă achită obligațiile bugetare de care depinde anularea, nestinse prin compensare cu sumele individualizate în cererea de rambursare, în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei prin care se respinge rambursarea.

PREVEDERI SPECIALE - EȘALONARE LA PLATĂ ȘI ACTE SUSPENDATE

Nu sunt considerate obligații de plată restante la data de 31 august 2024 inclusiv:

- a) obligațiile bugetare pentru care s-au acordat și sunt în derulare înlesniri la plată, potrivit legii, la data de 31 august 2024 inclusiv;
- b) obligațiile de plată stabilite în acte administrative a căror executare este suspendată în condițiile legii la data de 31 august 2024 inclusiv.

Dacă înlesnirea la plată își pierde valabilitatea sau, după caz, încetează suspendarea executării actului administrativ fiscal până la data de 25 noiembrie 2024 atunci obligațiile de plată respective vor fi considerate restante.

Debitorii care la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență beneficiază de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale, precum și cei care obțin eșalonarea în perioada cuprinsă între data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență și data de 25 noiembrie 2024 inclusiv pot beneficia de anularea dobânzilor, penalităților și tuturor accesoriilor în condițiile prevăzute la **SITUAȚIILE 2-4** și cele privind facilitățile speciale pentru persoanele fizice.

Debitorii care la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență beneficiază de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale, precum și cei care obțin eșalonarea în perioada cuprinsă între data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență și data de 25 noiembrie 2024 inclusiv pot beneficia, în baza cererii de anulare a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor, depuse până la data de 25 noiembrie 2024 inclusiv, de anularea dobânzilor, penalităților și tuturor accesoriilor dacă eșalonarea la plată se finalizează până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024. În acest caz, accesoriile incluse în ratele de eșalonare cu termene de plată după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență și data de 25 noiembrie 2024 inclusiv, achitate odată cu plata ratei de eșalonare, se restituie.

În situația în care eșalonarea la plată aflată în derulare cuprinde numai obligații de plată accesorii, debitorii pot beneficia de anularea accesoriilor rămase de plată din înlesnirea la plată acordată fără a le mai achita, urmând ca, în baza cererii de anulare a accesoriilor, organul fiscal să emită decizia de anulare a accesoriilor, precum și decizia de finalizare a eșalonării la plată.

DETALIERE FACILITĂȚI ANULARE PRINCIPAL (DOAR PERSOANE FIZICE)

A) Debitorii, persoane 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:

- a) anularea unui procent de 50% din obligațiile bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 inclusiv, în situația în care acestea sunt stinse în procent de 50% până la data depunerii cererii de anulare, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024;
- b) anularea dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 inclusiv, dacă este respectată condiția de la lit. a).

B) Debitorii, persoane 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:

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

FACILITĂȚI SPECIALE PENTRU BUNII PLATNICI

Contribuabilii plătitori de impozit pe profit, precum și contribuabilii plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, beneficiază de o bonificație de **3%** din impozitul

pe profit anual și din impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, aferente anului fiscal 2024.

Organul fiscal central constată din oficiu îndeplinirea condițiilor pentru acordarea bonificațiilor prin emiterea unei decizii, astfel:

- a) în cazul contribuabililor plătitori de impozit pe profit, după expirarea termenului de depunere a declarației privind impozitul pe profit anual, potrivit legii, aferentă anului fiscal 2024/anului fiscal modificat care începe în anul 2024, după caz;
- b) în cazul contribuabililor plătitori de impozit pe veniturile microîntreprinderilor, după expirarea termenului de depunere a declarației privind impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferentă trimestrului IV al anului fiscal 2024, potrivit legii.

(3) Bonificația se acordă de către organul fiscal cu respectarea următoarelor condiții de către contribuabil:

- a) are depuse toate declarațiile conform vectorului fiscal;
- b) 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;
- c) 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.

Sumele care fac obiectul bonificației nu se restituie, ci se utilizează pentru compensarea cu obligațiile fiscale ale contribuabilului.

PROCEDURA DE APLICARE

Procedura de aplicare a facilităților a fost aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 5521/2024 pentru aprobarea Procedurii de anulare a unor obligații bugetare, ordin publicat în Monitorul Oficial nr. 944 din 19 septembrie 2024.