

## Amnistia fiscala, un moment zero în raporturile cu administrația fiscala



**Cea mai importanta amnistie fiscala de dupa 1990 urmeaza sa intre în vigoare. Avem de-a face cu o amnistie fiscala veritabila, în sensul în care Guvernul a ales sa anuleze în totalitate, prin ordonanța de urgența, dobânzile, penalitațile și toate accesoriile pentru toți acei contribuabili care vor opta sa-și plateasca obligațiile fiscale principale catre bugetul de stat.**

Mai mult, pe lângă obligațiile fiscale (inclusiv creanțele vamale), aceleași facilități se aplica și obligațiilor bugetare. Chiar unitățile administrativ-teritoriale vor putea opta pentru acordarea acestor facilități constând în anularea accesoriilor, în cazul obligațiilor bugetare datorate bugetelor locale. Singura excludere vizeaza accesoriile aferente obligațiilor ce se cuvin bugetului Uniunii Europene.

Acest act normativ poate reprezenta un moment zero de la care raporturile cu autoritatea fiscala sa se desfașoare fara frica unei inspecții fiscale sau a verificarii situației fiscale personale.

Principiul care guverneaza aceasta amnistie este plata integrala a obligațiilor bugetare principale scadente la 31 martie 2020 în perioada imediat urmatoare încetării stării de urgența, dar nu mai târziu de 15 decembrie 2020, coroborat cu declararea corecta a vectorului fiscal la data solicitării amnistiei. Astfel, orice contribuabil, care declara obligațiile principale sau rectifica declarații fiscale ce vizeaza obligații principale cu termen de plata anterior datei de 1 aprilie 2020, beneficiaza de anularea în totalitate a accesoriilor. Corecțiile trebuie sa se încadreze în termenul de prescripție de 5 ani.

Având în vedere ca orice inspecție fiscala iminenta duce la imposibilitatea rectificării declarațiilor fiscale ale contribuabililor, pentru a beneficia de amnistie, consideram ca este importanta verificarea preventiva a situației fiscale a companiei în vederea stabilirii impunerii rectificării declarațiilor sale fiscale.

De rezultatul acestui exercițiu depinde anularea accesoriilor pe o perioada fiscala care se poate întinde în trecut până în 2015. De asemenea, și perioada cuprinsa între data intrării în vigoare a ordonanței și 15 decembrie 2020 trebuie verificata preventiv pentru a se asigura declararea cu acuratețe a tuturor obligațiilor fiscale.

În plus, beneficiaza de amnistie nu doar acei contribuabili care vor face declarații rectificative dupa data intrării în vigoare a ordonanței, ci și aceia care au acumulat accesorii anterior datei de 31 martie 2020 și care au platit obligațiile principale care au generat respectivele accesorii înainte de 31 martie 2020.

Ca atare, contribuabilii trebuie sa se uite cu atenție în trecut (i.e. până în 2015) și sa identifice aceste situații fie pentru a solicita restituirea unor astfel de accesorii daca le-au platit deja, fie pentru a solicita anularea lor. În caz

contrar, după data de 15 decembrie, vor fi obligați să le plătească.

Contribuabilii care sunt într-o inspecție fiscală în curs la data intrării în vigoare a ordonanței beneficiază de amnistia fiscală pe o perioadă chiar mai mare de 5 ani, în funcție de perioada fiscală controlată prin inspecția fiscală în curs.

Dar ce se înțelege prin inspecție fiscală în acest caz particular? Trebuie să nu se fi comunicat decizia de impunere înainte de data intrării în vigoare a ordonanței. Cine primește decizia de impunere după data de 31 martie, dar înainte de data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe face parte din categoria contribuabililor care pierd oportunitatea acordării acestei facilități.

În această ipoteză, atât termenul de depunere a cererii de anulare, cât și termenul de plată a obligațiilor fiscale principale este diferit de termenul general prevăzut de ordonanță, respectiv 15 decembrie 2020.

Nerespectarea acestor termene duce la pierderea acestei facilități fiscale. Plata deciziei de impunere nu decade contribuabilul din dreptul său de a contesta decizia de impunere chiar dacă se plătește principalul și se beneficiază de amnistia fiscală.

În ceea ce privește deciziile de impunere care au fost suspendate prin emiterea unei scrisori de garanție bancară sau prin hotărâre judecătorească, contribuabilul are de luat o decizie: fie beneficiază de suspendare în continuare, cu riscul ca la sfârșitul litigiului fiscal să fie obligat să plătească accesoriile atât pentru perioada controlată, cât și pentru toată perioada de suspendare, fie alege să renunțe la suspendare și să plătească obligațiile principale pentru a beneficia de anularea tuturor accesoriilor. Astfel, dacă plătește acum și câștiga ulterior litigiul fiscal, contribuabilul este îndreptățit să primească dobânzi de întârziere de la ANAF în cuantum de 7,3% pe an, începând cu data la care debitul principal a fost plătit. Mai mult, având în vedere durata unui ciclu procesual la care se adaugă perioada controlată și durata soluționării contestației, se poate ajunge la anularea accesoriilor pentru o perioadă de peste 10 ani.

În plus, există o serie de cazuri particulare (eșalonare la plată, cerere de rambursare TVA respinsă pentru că s-a solicitat compensarea) pentru care amnistia se poate aplica în anumite condiții foarte favorabile pentru contribuabil doar în situația în care sunt respectate termene specifice de decădere din ordonanță.

Facilitatea fiscală reprezentând anularea accesoriilor își menține valabilitatea și în cazul în care, ulterior emiterii certificatului de atestare fiscală, organul fiscal constată existența unor obligații bugetare ce nu au fost incluse în fișa fiscală a contribuabilului la momentul acordării amnistiei. Cu alte cuvinte, dacă ulterior acordării anularii accesoriilor, contribuabilul își rectifică obligațiile fiscale sau organul fiscal controlează contribuabilul și impune obligații suplimentare aferente perioadei pentru care s-a acordat amnistia, această modificare a bazei de impunere ulterioară nu este de natură să ducă la anularea facilității fiscale deja acordate.

Suntem în prezența unei amnistii care acoperă cea mai largă paletă de contribuabili și cazuistici specifice acestora, cu un grad de acoperire pe care nu l-am mai întâlnit până acum. Sperăm că și implementarea amnistiei să decurgă la fel de ușor pe cât de atractivă este ordonanța.