

## Amnistia fiscala și eșalonarea simplificata continua în 2021: Pentru cine și în ce condiții



**Ne-am obișnuit ca în fiecare an sa urmarim cu mare atenție ultimul Monitor Oficial, publicat pe 31 decembrie, pentru ca este posibil sa aduca noi masuri în domeniul fiscalității. Nici 2020 nu a facut excepție de la aceasta regula. În Monitorul Oficial 1332/31.12.2020 a fost publicata Ordonanța de urgența nr. 229/2020 care, printre altele, prevede prelungirea amnistiei fiscale reglementata de Ordonanța nr. 69/2020 și a procedurii de eșalonare simplificata prevazuta de OUG nr. 181 / 2020.**

În primul rând, OUG nr. 229/2020 prelungește termenul până la care contribuabilii care aveau obligații fiscale restante la data de 31 martie 2020 pot beneficia de masura anularii dobânzilor și a penalizațiilor de întârziere / nedeclarare aferente acestor obligații fiscale principale.

Daca OUG nr. 69/2020 stabilea ca termen limita pentru depunerea cererii de anulare a obligațiilor fiscale accesorii data de 15 decembrie 2020, foarte mulți contribuabili grabindu-se sa depuna documentația până la aceasta data, actul normativ publicat la final de an prelungește acest termen până la 31 martie 2021.

Pot beneficia de aceasta facilitate fiscala, prin depunerea cererii de anulare a obligațiilor fiscale accesorii până la 31 martie 2021, contribuabilii aflați într-unul dintre urmatoarele cazuri:

- Contribuabilii care înregistreaza obligații bugetare principale restante la data de 31 martie 2020 și neachitate / nestinse până în prezent. În aceasta categorie se regasesc contribuabilii care au depus de exemplu declarația de impunere în trecut, dar din lipsa de fonduri nu au achitat debitul declarat.
- Contribuabilii care depun până la 31 martie 2021 o declarație rectificativa prin care declara suplimentar de plata obligații fiscale principale cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020. Noul act normativ extinde practic termenul până la care se pot depune declarații rectificative pentru a putea beneficia de amnistia fiscala, noul termen fiind 31 martie 2021 (fața de termenul de 15 decembrie 2020 prevazut de OUG nr. 69/2020).
- Contribuabilii care depun până la 31 martie 2021 un decont de TVA prin care corecteeaza TVA cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020, declarând astfel o suma suplimentara de TVA de plata. Aceasta situație este similara cu situația depunerii unor declarații rectificative prin care se rectifica sumele de plata aferenta perioadelor anterioare datei de 31 martie 2020. Se aplica acelor contribuabili care constata ca au declarat sume de TVA de plata inferioare obligațiilor înregistrate și care doresc sa regleze aceasta situație. Astfel de cazuri pot aparea frecvent în practica, fie datorita modului de interpretare a dispozițiilor legale referitoare, de exemplu la

deductibilitatea TVA, fie de pilda din cauza lipsei unor documente justificative pentru aplicarea scutirii de TVA sau pentru exercitarea dreptului de deducere.

● Contribuabilii care au înregistrat obligații bugetare principale de plata cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020, dar pe care le-au stins până la aceasta data, fara însă a fi achitat și obligațiile fiscale accesorii aferente. Acesta este cazul contribuabililor care (i) fie au declarat cu întârziere obligațiile fiscale principale de plata (înainte de 31 martie 2020), fie au depus declarații rectificative înainte de aceasta data, fie au primit decizii de impunere anterior acestui termen și care (ii) au achitat debitele principale înainte de 31 martie 2020, (iii) dar nu au primit din partea organelor fiscale și deciziile de impunere referitoare la obligațiile fiscale accesorii, astfel ca acestea nu au fost achitate.

● Contribuabilii care au în derulare o procedura de eșalonare la plata obținută până la data de 31 martie 2021/ care au obținut suspendarea executării în condițiile legii (i.e. fie printr-o hotărâre judecătorească, fie prin depunerea unei scrisori de garanție bancare) și care, până la data de 31 martie 2021, renunța la beneficiul suspendării / eșalonarea la plata își pierde valabilitate.

OUG nr. 229/2020 nu prevede însă nimic cu privire la contribuabilii aflați în inspecție fiscală. Ordonanța anterioară (OUG nr. 69/2020) prevedea expres ca pot beneficia de amnistia fiscală și contribuabilii care la data de 14 mai 2020 (i.e. data intrării în vigoare a actului normativ) erau supuși unei inspecții fiscale în derulare. Noul act normativ nu aduce niciun fel de modificări acestei prevederi, astfel încât se poate concluziona ca amnistia fiscală nu se aplică în cazul contribuabililor în privința cărora inspecția fiscală a fost demarată după data de 14 mai 2020 (dar care se afla totuși în curs la data de 31 decembrie 2020, data intrării în vigoare a noului act normativ). Drept urmare, obligațiile fiscale principale ce vor fi stabilite la finalizarea numeroaselor inspecții fiscale demarate la final de 2020 vor fi purtătoare de accesorii pentru care nu se va putea aplica amnistia!

Condițiile pentru a beneficia de amnistia fiscală sunt cele prevăzute de toate actele normative anterioare similare și anume achitarea obligațiilor fiscale principale restante (până la data de 31 martie 2021), achitarea tuturor obligațiilor accesorii restante care nu pot beneficia de amnistia fiscală, depunerea tuturor declarațiilor fiscale și, nu în ultimul rând, depunerea cererii de anulare a accesoriilor pentru care se aplică procedura amnistiei până la data de 31 martie 2021, sub sancțiunea decaderii.

Se impune precizarea ca amnistia fiscală instituită prin OUG nr. 69/2020 și prelungită prin OUG 229/2020 se aplică nu doar pentru obligațiile datorate ANAF, ci și pentru obligațiile bugetare administrate de alte instituții sau autorități publice, cum ar fi Administrația Fondului pentru Mediu (AFM). Din această perspectivă, prelungirea termenului de aplicare a amnistiei este benefică, având în vedere ca procedura de aplicare a OUG 69/2020 a fost publicată de Ministerul Mediului abia în 11 decembrie 2020 (deci cu 4 zile înainte de expirarea termenului de depunere a cererii de anulare). Prin urmare, mulți contribuabili au considerat termenul insuficient pentru a putea solicita aplicarea amnistiei pentru obligațiile datorate AFM.

În al doilea rând, OUG nr. 229/2020 prelungeste termenul până la care contribuabilii pot aplica pentru procedura eșalonării simplificate prevăzute de OUG nr. 181/2020, noul termen limită fiind tot data de 31 martie 2021.

Astfel, cele două acte normative amintite mai sus, emise în anul 2020 (respectiv OUG 69/2020 în privința amnistiei fiscale și OUG nr. 181/2020 referitoare la procedura eșalonării simplificate) sunt complementare. Astfel, dacă amnistia fiscală se aplică pentru obligațiile fiscale scadente înainte de 31 martie 2020, procedura eșalonării simplificate se aplică pentru obligațiile fiscale cu scadențe ulterioare, respectiv începând cu data declarării stării de urgență (i.e. 16 martie 2020), dat fiind ca pentru obligațiile fiscale scadente în această perioadă (începând cu 16 martie 2020 și până la 25 decembrie 2020) nu s-au datorat și nu s-au calculat accesorii, conform OUG 29/2020 cu modificările și completările ulterioare.

Se impune a fi salutata masura extinderii termenului pentru aplicarea procedurii amnistiei fiscale și a eşalonarii simplificate cu atât mai mult cu cât foarte mulți contribuabili afectați de criza sanitara și economica s-au gasit în imposibilitatea de a-si achita debitele catre bugetul de stat.

Așadar, daca în condiții normale ”amnistierea” obligațiilor fiscale poate genera unele discuții legate de ”moralitatea și echitatea” unei asemenea masuri menite a ajuta restanțierii, în contextul actual asemenea masuri sunt extrem de necesare.