

NEWSLETTER NR.36

30 SEP 2019

Procedura de anulare a obligățiilor de plată accesorii

ELABORAT DE GHEORGHE STREȘNA
LAURENȚIU STANCIU



În Monitorul Oficial nr. 648 din 5 august 2019 a fost publicată OUG nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale care a intrat în vigoare începând 8 august 2019. Ordonanța prevede instituirea unor măsuri de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în cazul debitorilor (*persoane fizice, persoane juridice sau entități fără personalitate juridică*) care au datorii mai mari sau mai mici de 1 milion lei. În Monitorul Oficial nr. 786 din 27 septembrie 2019 a fost publicat **OMFP nr. 3.126/2019** privind *procedura de anulare a obligațiilor de plată accesorii* prevăzute la cap. II din OUG nr. 6/2019. Procedura a intrat în vigoare începând cu date de 27 septembrie 2019 și prezintă modalitatea și etapele necesare în vederea anulării accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale restante la 31 decembrie 2018.

Prezenta procedură se aplică pentru **obligațiile bugetare administrate de organul fiscal central**. Prin obligații bugetare administrate de organul fiscal central se înțelege obligații fiscale principale reprezentând *impozite, taxe, contribuții sociale, drepturi vamale și alte sume datorate bugetului general consolidat, precum și obligații accesorii aferente acestora*, stabilite prin: declarații fiscale, decizii de impunere, decizii privind obligațiile fiscale accesorii, precum și alte acte prin care se stabilesc aceste impozite și taxe. Obligațiile fiscale accesorii ce urmează a fi anulate sunt cele calculate de către organul fiscal central ori autoritățile/instituțiile care au transmis respectivele titluri către organul fiscal.

Nu sunt considerate obligații de plată restante la 31 decembrie 2018 obligațiile bugetare pentru care s-au acordat și sunt în derulare **înlesniri la plată** (plan de reeșalonare) sau obligațiile de plată stabilite în acte administrative a căror **executare este suspendată** în condițiile legii. Aceste două tipuri de **obligații devin restante** doar în cazul în care înlesnirea la plată își pierde valabilitatea sau, după caz, încetează suspendarea executării actului administrativ fiscal.

Ce persoane pot beneficia de facilitățile acestei proceduri?

Debitorii ce pot beneficia de anulare a obligațiilor de plată accesorii sunt:

- debitorii, *persoane juridice, persoane fizice sau entități fără personalitate juridică* care la data de 31 decembrie 2018 inclusiv au obligații bugetare principale restante administrate de organul fiscal central **sub un milion lei**;
- debitorii, *persoane fizice sau entități fără personalitate juridică, unități administrativ-teritoriale sau subdiviziunile administrativ-teritoriale* ale municipiului București ori instituțiile publice, care la data de 31 decembrie 2018 inclusiv au obligații bugetare principale restante administrate de organul fiscal central de **un milion lei sau mai mari**.

În categoria debitorilor se vor include și următorii debitori:

- debitorii declarați insolvari;
- persoanele cărora li s-a stabilit răspunderea solidară;
- **debitorii aflați în procedura insolvenței** ori aflați în dizolvare;
- debitorii care la data de 31 decembrie 2018 inclusiv înregistrează **numai obligații de plată accesorii nestinse** aferente obligațiilor bugetare principale stinse până la această dată (*accesoriile nu au fost stinse până la data de 8 august 2019*);

- debitorii cărora li s-au comunicat **decizii de impunere** aferente unor obligații bugetare principale **scadente până la data de 31 decembrie 2018** inclusiv, ca urmare a unei inspecții fiscale în derulare la data de 8 august 2019.

Trebuie menționat că **beneficiază de anularea accesoriilor** și debitorii a căror obligații bugetare principale cu termene de plată până la 31 decembrie 2018 inclusiv au fost stinse, dar cu mențiunea că accesoriile să nu fi fost plătite înainte de data de 8 august 2019. Prin urmare, debitorii pot solicita restituirea accesoriilor plătite începând cu data de 8 august 2019, precum și a accesoriilor plătite și incluse în ratele de eșalonare cu termene de plată după data de 8 august 2019.

De asemenea, vor beneficia de anularea obligațiilor de plată accesorii și debitorii persoane juridice care au aplicat pentru restructurarea obligațiilor conform capitolul I din OG nr. 6/2019 (*obligații restante mai mari de 1 milion*), dar conform certificatului de atestare fiscală emis conform procedurii **au datorii sub plafonul de 1 milion lei**.

Atenție! Pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere potrivit legii, organul fiscal verifică îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 24-27 din OUG 6/2019, pentru ansamblul obligațiilor bugetare existente atât pe CUI/CIF, cât și pe CNP/NIF potrivit legii.

Care sunt condițiile pentru a beneficia de anulare a obligațiilor de plată accesorii?

Dobânzile, penalitățile și toate accesoriile aferente obligațiilor bugetare principale datorate bugetului general consolidat, restante la data de 31 decembrie 2018 inclusiv, se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- toate obligațiile bugetare principale restante la 31 decembrie 2018 inclusiv, administrate de organul fiscal central, **se sting** prin orice modalitate prevăzută de lege **până la data de 15 decembrie 2019** inclusiv;
- se sting prin orice modalitate prevăzută de lege toate obligațiile bugetare principale și accesorii administrate de organul fiscal central cu termene de plată cuprinse între data de **1 ianuarie 2019 și 15 decembrie 2019** inclusiv **până la data depunerii cererii de anulare** a accesoriilor;
- debitorul să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor;
- debitorul depune **cererea de anulare a accesoriilor** după îndeplinirea în mod corespunzător a condițiilor, dar nu mai târziu de 15 decembrie 2019 inclusiv, sub sancțiunea decăderii.

Care sunt facilitățile fiscale prevăzute de procedură?

În categoria obligațiilor de plată accesorii care pot face obiectul facilităților fiscale se includ:

- *dobânzi/majorări de întârziere;*
- *penalități de întârziere/penalități de nedeclarare/penalități;*
- *orice alte obligații de plată accesorii.*

Organul fiscal central acordă următoarele facilități fiscale:

- **amânarea la plată a obligațiilor de plată accesorii** rămase nestinse la data emiterii certificatului de atestare fiscală, până la data soluționării cererii de anulare a accesoriilor sau până la data de 15 decembrie 2019 inclusiv, în cazul nedepunerii acestei cereri;
- **anularea obligațiilor de plată accesorii.**

Prin urmare, debitorii care notifică organul fiscal competent cu privire la intenția de anulare a accesoriilor vor beneficia pe perioada dintre data emiterii certificatului de atestare fiscală și data soluționării cererii de anulare sau data de 15 decembrie 2019 pentru cei care nu depune cererea de amânare la plată a obligațiilor accesorii, astfel că nu se vor emite popriri pentru aceste sume și se vor evidenția separat în fișă pe plătitor.

Accesoriile aferente unor obligații bugetare principale reprezentând **ajutor de stat de recuperat sau fonduri ce se cuvin bugetului Uniunii Europene nu se amână la plată și nu se anulează**, dacă instituția sau autoritatea publică care a transmis organului fiscal titlul executoriu în vederea recuperării trebuie să vireze la bugetul Uniunii Europene, conform legii, respectivele accesorii.

Care este procedura de acordare a amânării la plată a accesoriilor?

Debitorii care doresc să beneficieze de amânarea la plată a obligațiilor accesorii vor depune **o notificare** la organul fiscal conform modelului prevăzut în anexa nr. 1 la OMFP nr. 3.126/2019. Notificarea poate fi depusă prin următoarele modalități:

- *la registratura organului fiscal central competent;*
- *prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire;*
- *prin intermediul serviciului „Spațiu privat virtual“.*

Debitorul **nu are obligația de a depune notificarea** privind intenția de a beneficia de anularea obligațiilor de plată accesorii, însă dacă o va depune va beneficia de amânarea la plată a accesoriilor de la data emiterii certificatului fiscal până la soluționarea cererii de anulare accesorii cu termen limită de depunere 15 decembrie 2019.

Notificarea va cuprinde cel puțin următoarele elemente:

- **datele de identificare a debitorului:** denumirea/numele și prenumele acestuia, a/ale reprezentantului legal/ reprezentantului fiscal/împuternicitului, dacă este cazul, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală, numărul de telefon/fax al acestora, adresa de e-mail, inclusiv datele de identificare pentru sediile secundare înregistrate fiscal, potrivit legii;
- **obiectul notificării**, respectiv intenția de a beneficia de anularea obligațiilor de plată accesorii, cu precizarea exactă a prevederilor legale pe care debitorul consideră că se încadrează;
- **data și semnătura** debitorului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/împuternicitului.

Organul fiscal după ce primește notificarea verifică dacă debitorul și-a îndeplinit toate obligațiile declarative potrivit vectorului fiscal și efectuează stingerile, compensările pentru stabilirea cu certitudine a obligațiilor bugetare pentru care se pot acorda facilitățile.

După depunerea notificării, în termen de **5 zile lucrătoare de la data înregistrării notificării**, organul fiscal emite și comunică debitorului *decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii și certificatul de atestare fiscală*. În cazul în care există neconcordanțe între sumele înscrise în certificatul de atestare fiscală și cele din evidența contabilă a debitorului, debitorul poate solicita punerea de acord a acestora în termen de cel mult 3 zile lucrătoare de la data comunicării certificatului de atestare fiscală.

După clarificarea neconcordanțelor, organul fiscal întocmește în două exemplare procesul-verbal de punere de acord, conform modelului prevăzut în anexa nr. 3 la OMFP nr. 3.126/2019, precum și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii și noul certificat de atestare fiscală.

După comunicarea deciziei finale referitoare la obligațiile de plată accesorii și a certificatul de atestare fiscală, după eventualele clarificări, organul fiscal va emite **decizia de amânare la plată a obligațiilor de plată accesorii** pentru perioada cuprinsă între date emiterii certificatului de atestare fiscală și data soluționării cererii de anulare a accesoriilor. De asemenea, concomitent se va emite și adresa de sistare temporară, totală sau parțială, a executării silite adresată instituțiilor de credit la care debitorul are deschise conturile bancare și/sau terților popriți.

Notificarea privind amânarea la plată a accesoriilor poate fi retrasă de debitor oricând, prin depunerea în acest sens a unei cereri la organul fiscal. Organul fiscal comunică debitorului decizia prin care se ia act de retragerea notificării și se desființează decizia de amânare la plată a obligațiilor de plată accesorii.

Atenție! În cazul în care debitorul **NU îndeplinește cumulativ** condițiile prevăzute de procedură, atunci organul fiscal emite înștiințarea de respingere a notificării și debitorul NU va beneficia de amânare la plată a obligațiilor fiscale accesorii.

În cazul în care debitorul **nu depune cererea de anulare a accesoriilor** până la data de 15 decembrie 2019 inclusiv, organul fiscal emite și comunică decizia de pierdere a valabilității amânării la plată a obligațiilor de plată accesorii. Prin urmare, începând cu data de 16 decembrie 2019 debitorul va putea fi executat pentru obligațiile accesorii.

Atenție! Notificarea privind intenția de a beneficia de anularea obligațiilor de plată accesorii **NU este obligatorie**, ci are drept scop obținerea amânării la plată a accesoriilor de la data emiterii certificatului fiscal până la soluționarea cererii de anulare accesorii sau data de 15 decembrie 2019 în cazul în care nu se depune cererea de anulare accesorii.

Când și care sunt condițiile privind depunerea cererii de anulare a accesoriilor?

Debitorii pot solicita anularea obligațiilor de plată accesorii în baza unei **cereri de anulare a accesoriilor**, conform modelului prevăzut în anexa nr. 8 din OMFP nr. 3.126/2019. Cererea se poate depune direct la registratura organului fiscal central competent, comunicată prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau transmisă prin intermediul serviciului "Spațiu privat virtual". Cererea poate fi depusă DOAR după îndeplinirea condițiilor de acordare a anulării până la data de **15 decembrie 2019 inclusiv**.

În cazul obligațiilor fiscale scadente la 31 decembrie 2018 și stabilite prin decizie de impunere emisă ca urmare a unei inspecției fiscale aflate în derulare la data de 8 august 2019, cererea de anulare a accesoriilor trebuie depusă după stingerea obligațiilor fiscale principale individualizate în decizia de impunere, dar nu mai târziu de **90 de zile de la comunicarea deciziei de impunere**.

Cererea de anulare a accesoriilor cuprinde următoarele informații:

- **datele de identificare a debitorului:** denumirea/numele și prenumele acestuia, a/ale reprezentantului legal/ reprezentantului fiscal/împuternicitului, dacă este cazul, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală, numărul de telefon/fax al acestora, adresa de e-mail, inclusiv datele de identificare pentru sediile secundare înregistrate fiscal, potrivit legii;
- **obiectul cererii**, respectiv anularea obligațiilor de plată accesorii, cu precizarea facilităților fiscale solicitate;
- perioada, scadența și suma în cazul accesoriilor aferente taxei pe valoarea adăugată înscrise în rândurile de regularizare;
- **data și semnătura debitorului/reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/împuternicitului.**

În termen de cel mult **5 zile lucrătoare de la data înregistrării cererii de anulare** a accesoriilor, organul fiscal central verifică dacă debitorul îndeplinește condițiile privind anularea obligațiilor fiscale accesorii și anume: *a achitat obligațiile bugetare principale restante la 31 decembrie 2018, a achitat obligațiile bugetare principale și accesorii din perioada cuprinsă între data de 1 ianuarie 2019 și 15 decembrie 2019 inclusiv și a depus toate declarațiile fiscale conform vectorului fiscal.*

În cazul în care debitorul îndeplinește toate condițiile, atunci se emite **decizia de anulare a obligațiilor de plată accesorii**, prevăzută în anexa nr. 9 din OMFP nr. 3.126/2019. În situația în care **nu se îndeplinesc cumulativ condițiile OUG 6/2019**, atunci înainte de emiterea **deciziei de respingere a cererii de anulare** a accesoriilor, organul fiscal competent audiază debitorul pentru a-i comunica condițiile ce nu au fost îndeplinite.

În situația în care, ulterior emiterii deciziilor de anulare a obligațiilor de plată accesorii, **se constată erori** în conținutul acestora, pe baza documentelor care atestă această situație, organul fiscal sau, după caz, autoritățile/instituțiile emite/emit decizie de modificare a deciziei de anulare a obligațiilor de plată accesorii, prevăzută în anexa nr. 11 la prezenta procedură.

Atenție! Cererea de anulare a accesoriilor **poate fi retrasă** de debitor oricând, prin depunerea în acest sens a unei cereri la organul fiscal.

Pot beneficia de anularea accesoriilor și cei care beneficiază de eşalonare?

Debitorii care la data de 8 august 2019 beneficiază de eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale potrivit Codului de procedură fiscală, precum și cei care obțin eşalonarea în perioada cuprinsă între 8 august și 15 decembrie 2019 pot beneficia de anularea dobânzilor, penalităților și tuturor accesoriilor, dacă **eşalonarea la plată se finalizează până la 15 decembrie 2019**. În acest caz, accesoriile incluse în ratele de eşalonare cu termene de plată după data de 8 august 2019 achitate odată cu plata ratei de eşalonare se restituie.

Care sunt pașii necesari în vederea aplicării procedurii de anulare accesorii?

Un debitor poate beneficia de anularea a obligațiilor de plată accesorii aferente obligațiilor bugetare principale restante la 31 decembrie 2018 prin parcurgerea următorilor pași:

1. Verifică dacă se încadrează în una din cele două categorii de debitori care pot beneficia de anularea accesoriilor;
2. Verifică să aibă depuse toate declarațiile fiscale conform vectorului;
3. **Depune notificarea privind intenția de a beneficia de anularea obligațiilor de plată accesorii** până la data de 15 decembrie 2019 prin care accesoriile sunt amânate la plată până la data soluționării cererii de anulare a accesoriilor sau până la data de 15 decembrie dacă nu se depune nicio cerere. **Această notificare nu este obligatorie**, ci are drept scop obținerea amânării la plată. Notificarea depusă poate fi retrasă de debitor oricând, prin depunerea în acest sens a unei cereri la organul fiscal.
4. Organul fiscal **verifică** dacă debitorul **a îndeplinit obligațiile declarative** potrivit vectorului fiscal până la respectiva dată și efectuează stingerile și compensările obligațiilor;
5. Organul fiscal emite și comunică debitorului **decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii și certificatul de atestare fiscală** în termen de 5 zile lucrătoare de la data înregistrării notificării;
6. În cazul în care debitorul identifică neconcordanțe între sumele înscrise în certificatul de atestare fiscală și evidența contabilă, atunci poate solicita **punerea de acord** a acestora în termen de cel mult 3 zile lucrătoare de la data comunicării certificatului de atestare fiscală;
7. După clarificarea neconcordanțelor (*procesul-verbal de punere de acord*) sau în termen de 3 zile de la comunicarea certificatului de atestare fiscală, organul fiscal emite **decizia de amânare la plată** a obligațiilor de plată accesorii și adresa de sistare temporară, totală sau parțială, a executării silită adresată instituțiilor de credit la care debitorul are deschise conturile bancare și/sau terților popriți. În cazul în care nu îndeplinește condițiile, atunci se emite **înștiințarea de respingere a notificării**;
8. În situația în care pe perioada amânării la plată se emit decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii sau se constată erori în decizie, atunci organul fiscal emite **decizia de modificare a deciziei de amânare la plată a obligațiilor de plată accesorii** cu valorile actualizate ale accesoriilor datorate;
9. Dacă debitorul **NU depune cererea de anulare a accesoriilor** până la data de 15 decembrie 2019 inclusiv, organul fiscal emite și comunică **decizia de pierdere a valabilității** amânării la plată a obligațiilor de plată accesorii;
10. Debitorul verifică că a depus toate declarațiile, a plătit obligațiile bugetare principale restante la 31 decembrie 2018 și obligațiile principale și accesorii de la 1 ianuarie 2019 și până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor. În cazul îndeplinește cumulativ aceste condiții depune **cererea de anulare a accesoriilor** până la data de 15 decembrie

2019 inclusiv. Cererea de anulare a accesoriilor poate fi retrasă de debitor oricând, prin depunerea în acest sens a unei cereri la organul fiscal;

11. Organul fiscal verifică că debitorul îndeplinește toate condițiile necesare pentru anularea accesoriilor și în funcție de asta emite **decizia de anulare a obligațiilor de plată accesorii** sau **decizia de respingere a cererii de anulare a accesoriilor**. În cazul în care emite decizia de respingere are obligația de a audia debitorul în prealabil și a-i comunica condițiile pe care nu le-a îndeplinit;
12. Organul fiscal va emite decizia de modificare a **deciziei de anulare a obligațiilor de plată accesorii** în cazul în care identifică erori după emiterea deciziei;

Suntem o firma de
**CONTABILITATE,
AUDIT & CONSULTANTA,**
avand
12 ANI
experienta de lucru
in aceste domenii.

Echipa este formata din -

9 EXPERTICONTABILI
1 AUDITORSTAGIAR
2 INSPECTORIRESURSEUMANE
1 CONSULTANTFISCAL
1 AUDITORFINANCIAR
MEMBRUACCA

Când aveti nevoie de solutii pentru orice problema în aceste domenii (fie ca este vorba de o întrebare punctuala, de reflectarea unor înregistrari contabile, de un tratament fiscal ori monografie contabila pe o speta anume), va putem oferi sprijin, contactându-ne la -

OFFICE@ACCOUNTING-LEADER.RO

CONSULTANTA@ACCOUNTING-LEADER.RO

WWW.ACCOUNTING-LEADER.RO