



Nr. 4824 / 21.11.2024

Către,
MINISTERUL FINANTELOR
În atenția domnului Marius ZINCA - Secretar de Stat

Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile
Domnului Iulian ARDELEANU - Director General

Subiect: Solicitare de clarificări privind interpretarea și aplicarea prevederilor OUG nr. 107/2024

Stimate domnule Secretar de Stat,
Stimate domnule Director General,

La solicitarea membrilor săi, Camera Consultanților Fiscali vă supune atenției necesitatea unor clarificări în legătură cu următoarea situație legată de posibilitatea de a beneficia de anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 inclusiv, potrivit prevederilor OUG nr. 107/2024, de către contribuabilii care beneficiau de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, la data intrării în vigoare a acestei ordonanțe, precum și de către contribuabilii care obțin eșalonarea în perioada cuprinsă între data intrării în vigoare a OUG nr. 107/2024 și data de 25 noiembrie 2024.

Descrierea situației și interpretarea noastră

Există contribuabili care, la data intrării în vigoare a OUG nr. 107/2024 (6 septembrie 2024), aveau obligații fiscale eșalonate la plată conform Codului de procedură fiscală, pentru care ratele conform graficului de eșalonare s-au plătit la termenul scadent.

Ulterior, după intrarea în vigoare a OUG nr. 107/2024, aceștia au solicitat și au obținut modificarea eșalonării la plată cu sume suplimentare (obligații fiscale de aceeași natură ca și cele care au făcut obiectul eșalonării inițiale), cu păstrarea perioadei inițiale de eșalonare. Și ratele din graficul de eșalonare emis după modificarea eșalonării inițiale sunt plătite în termen.

În paralel, după intrarea în vigoare a OUG nr. 107/2024, au fost depuse declarații rectificative pentru alte tipuri de obligații bugetare decât cele care au făcut obiectul eșalonării (cu scadență anterioară datei de 31 august 2024) pentru care s-a și achitat principalul. Depunerea declarațiilor rectificative a generat datorii accesorii, pentru care se dorește solicitarea anulării, în baza art. IX alin. (1) din OUG nr. 107/2024:



Art. IX (1) Debitorii care la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență beneficiază de eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale potrivit dispozițiilor Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, precum și cei care obțin eşalonarea 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 tuturilor accesoriilor în condițiile prevăzute la art. III - V și XVI.

Obligațiile bugetare cu scadență anterioară datei de 31 august 2024, pentru care era în derulare la 31 august 2024 eşalonarea la plată, nu sunt considerate obligații de plată restante la 31 august 2024, în baza prevederilor art. I alin. (3) din OUG nr. 107/2024:

Art. I (3) 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.

Obligațiile bugetare cu scadență anterioară datei de 31 august 2024, pentru care s-a obținut eşalonarea la plată după data de 6 septembrie 2024, ar putea intra în categoria obligațiilor de plată restante la data de 31 august 2024, astfel cum sunt definite strict în sensul OUG nr. 107/2024, însă acestea nu pot fi supuse la stingere în această perioadă de după includerea lor în eşalonare, întrucât ele nu reprezintă obligații de plată restante în sensul larg al Codului de procedură fiscală și nu apar în CAF la rubrica de obligații principale restante.

Astfel, potrivit prevederilor art. I din OUG nr. 107/2024:

*Art. I (2) În sensul prezentelor măsuri, prin **obligații bugetare principale restante la data de 31 august 2024** inclusiv se înțelege:*

*a) **obligații bugetare pentru care s-a împlinit scadența sau termenul de plată până la data de 31 august 2024 inclusiv**. Sunt considerate obligații bugetare principale restante și obligațiile bugetare principale datorate de debitorul aflat în insolvență pentru care s-a împlinit scadența până la data de 31 august 2024 inclusiv, independent de existența unui tabel de creanțe sau a unui program de plată a creanțelor;*

b) diferențele de obligații bugetare principale stabilite prin decizii de impunere comunicate până la data de 31 august 2024 inclusiv, chiar dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și diferențele de obligații bugetare principale aferente perioadelor fiscale de până la data de 31 august 2024 inclusiv, stabilite de organul fiscal central prin decizie de impunere emisă și comunicată până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, ca urmare a unui control fiscal;

c) obligațiile bugetare principale aferente perioadelor fiscale de până la data de 31 august 2024 inclusiv, stabilite prin decizie de impunere emisă din oficiu de organul fiscal sau prin declarație de impunere depusă cu întârziere de către contribuabil, în perioada cuprinsă între 1 septembrie 2024 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;

d) alte obligații de plată individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal în vederea recuperării la data de 31 august 2024 inclusiv, precum și



obligațiile bugetare principale stabilite de alte organe decât organele fiscale, aferente perioadelor fiscale de până la data de 31 august 2024, transmise spre recuperare organelor fiscale în perioada cuprinsă între 1 septembrie 2024 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv.

Alin. (3) al art. I din OUG nr. 107/2024 exclude din categoria obligațiilor bugetare principale restante la data de 31 august 2024, doar obligațiile bugetare pentru care s-au acordat și sunt în derulare înlesniri la plată, potrivit legii, la data de 31 august 2024 inclusiv, nu și pe cele pentru care s-a acordat eșalonare la plată după data de 6 septembrie 2024, ceea ce înseamnă că, în mod automat, acestea din urmă (obligațiile bugetare principale cu scadență anterioară datei de 31 august 2024, pentru care s-a acordat eșalonarea la plată după 6 septembrie) sunt considerate obligații fiscale principale restante în sensul OUG nr. 107/2024.

Practic, contribuabilii în discuție pot avea în momentul de față, două categorii de obligații de plată restante (în sensul definiției din OUG nr. 107/2024) la data de 31 august 2024:

- Obligații restante la 31 august 2024 generate de depunerea declarațiilor rectificative, care au fost stinse deja, deci nu fac obiectul eșalonării la plată
- Obligații restante la 31 august 2024 pentru care s-a obținut includerea în eșalonarea la plată după data de 6 septembrie 2024

Se dorește însă, solicitarea anulării tuturor accesoriilor aferente **doar** obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 generate de depunerea declarațiilor rectificative aferente unor obligații fiscale cu scadențe anterioare datei de 31 august 2024, pentru care principalul a fost deja stins, urmând ca obligațiile restante la 31 august 2024 pentru care s-a obținut eșalonarea la plată după data de 6 septembrie 2024 să fie achitate ulterior, conform graficului de eșalonare.

Astfel, în înțelegerea noastră, art. IX alin. (1) din OUG nr. 107/2024 permite contribuabililor care beneficiau la data de 6 septembrie 2024 de eșalonarea la plată a unor obligații fiscale sau care au obținut eșalonări la plată după data de 6 septembrie până la data de 25 noiembrie 2024, să beneficieze de anularea datoriilor accesorii în condițiile la art. III - V și XVI.

În mod distinct, Art. III din OUG nr. 107/2024 este cel care reglementează anularea accesoriilor în cazul contribuabililor care depun declarații rectificative:

ART. III

(1) 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 prin orice modalitate prevăzută de art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, 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 art. II lit. b) - d).

(2) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile și în cazul corectării erorilor din deconturile de taxă pe valoarea adăugată efectuate potrivit reglementărilor legale în vigoare.

Așadar, condițiile prevăzute la art. III sunt următoarele:

- să fie depusă declarația rectificativă (condiție îndeplinită în ipoteza avută în vedere)
- să fie achitate obligațiile principale individualizate în declarația rectificativă (condiție îndeplinită)
- să fie îndeplinite condițiile de la **art. II (lit. b) -d)**, respectiv:
 - o *b) sunt stinse prin orice modalitate prevăzută de art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, 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; - condiție îndeplinită (nu există nicio obligație bugetară principală sau accesorie cu termen de plată cuprins între data de 1 septembrie 2024 și data depunerii cererii de anulare restantă)*
 - o *c) debitorul să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv. Această condiție se consideră îndeplinită și în cazul în care, pentru perioadele în care nu s-au depus declarații fiscale, obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal central; - condiție îndeplinită*
 - o *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.- condiție care se poate îndeplini*

Într-adevăr, nu este îndeplinită condiția prevăzută la art. II, **lit. a)** din OUG nr. 107/2024, în cazul obligațiilor de plată restante la 31 august 2024 **pentru care s-a obținut eșalonarea la plată după data de 6 septembrie 2024, respectiv:**

ART. II

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, administrate de organul fiscal central, se sting prin orice modalitate prevăzută la art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, dar nu mai târziu de data de 25 noiembrie 2024;

Însă, art. III din OUG nr. 107/2024, în condițiile căruia este restricționată aplicarea art. IX alin. (1) din OUG nr. 107/2024 (posibilitatea contribuabililor care au obținut eșalonare după data de 6 septembrie de a beneficia de anularea datoriilor accesorii), **nu impune** îndeplinirea condiției de la **lit. a)** a art. II, ci doar îndeplinirea condițiilor de **la lit. b) - d)** a art. II din OUG nr. 107/2024, iar astfel toate condițiile obligatorii sunt îndeplinite.

În concluzie, în opinia noastră, contribuabilii care, la data intrării în vigoare a OUG nr. 107/2024, aveau obligații fiscale eșalonate la plată conform Codului de procedură fiscală, și care ulterior intrării în



vigoare a OUG nr. 107/2024, au solicitat și au obținut modificarea eșalonării la plată cu sume suplimentare, au dreptul să beneficieze de anularea dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 generate de depunerea declarațiilor rectificative, pentru care principalul a fost stins deja, urmând ca obligațiile restante la 31 august 2024 pentru care s-a obținut eșalonarea după data de 6 septembrie 2024 să fie achitate ulterior, conform graficului de eșalonare.

Solicitarea CCF

În contextul ipotezei practice descrise și în considerarea argumentației noastre cu privire la înțelegerea și interpretarea legislației, vă rugăm să aveți amabilitatea de a ne preciza dacă și în opinia dumneavoastră, contribuabilii, aflați în situația în discuție, pot beneficia de anularea dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 august 2024 generate de depunerea declarațiilor rectificative, pentru care principalul a fost stins deja, urmând ca obligațiile restante la 31 august 2024 pentru care s-a obținut eșalonarea după data de 6 septembrie 2024 să fie achitate ulterior, conform graficului de eșalonare.

În situația în care sunteți de acord cu concluziile noastre, pentru o aplicare corectă și unitară a legislației incidente, vă rugăm să dispuneți și măsurile necesare pentru informarea unităților fiscale teritoriale cu privire la acest mod de interpretare și aplicare a dispozițiilor OUG nr. 107/2024, în coroborare cu cele ale Codului de procedură fiscală.

Vă mulțumim pentru sprijinul acordat contribuabililor și profesioniștilor din domeniul consultanței fiscale pentru asigurarea aplicării corecte a legislației și atingerea astfel a scopului urmărit de legiuitor.

Cu stimă,

Dan Manolescu
Președinte CCF