



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – București**

**Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice
Serviciul Asistență pentru Contribuabili**



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - București

Șos. București-Ploiești, Nr. 9-13, Sector 1
București

Tel: 021.230.28.22; Fax: 021.231.93.97

e-mail: admin.sec1afbx01.s1@anaf.ro

Către : Camera Consultantilor Fiscali din Romania
Adresa : str. Alexandru Constantionescu nr. 61, sector 1, Bucuresti
Nr. înregistrare / data : 2677/11.05.2020

Stimate domn,

Urmare adreselor dumneavoastra nr. 1892/2020 si nr. 2005/2020, inregistrate la Ministerul Finantelor Publice sub nr. 798278/2020 respectiv nr. 798302/2020, la Agentia Nationala de Administrare Fiscala -Directia generala de asistenta pentru contribuabili sub nr. A_LPF_926/2020 si transmisa spre solutionare institutiei noastre cu adresa inregistrata sub nr. DEX 2677/06.05.2020, va comunicam:

Situatia de fapt:

Se solicita clarificarea aplicarii prevederilor art. 1 din O.U.G. nr.33/2020 in urmatoarele situatii:

1.- modalitatea practica in care urmeaza sa se realizeze distribuirea si stingerea obligatiilor fiscale cu scadenta la 25 martie, respectiv 25 aprilie in ipoteza descrisa in adresa.

2.-cum se face dovada platii impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microintreprinderilor datorat pe trimestrul I 2020, respectiv dovada legalitatii aplicarii bonificatiei, in conditiile in care societatea efectueaza plata sumei aferente in contul unic, conform prevederilor legale in materie, iar plata este urmata de procedurile legale de distribuire si de stingere prevazute de Codul de procedura fiscala si legislatia tertiara corespunzatoare.

- 3.- contribuabilii inregistreaza sume platite in plus pe alte obligatii fiscale care, din oficiu sau la solicitarea contribuabilului, vor fi utilizate pentru stingerea obligatiei fiscale scadente constand in impozit pe profit/impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- 4.- contribuabilii inregistreaza sume platite in plus pe obligatii fiscale constand in impozit pe profit/impozit pe veniturile microintreprinderilor (rezultate din regularizarea impozitului pe profit la depunerea Declaratiei 101) ce provin din sumele platite inainte de publicarea O.U.G. nr.33/2020.

Cadrul legal

- Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr.33/2020 privind unele masuri fiscale si modificarea unor acte normative, denumita in continuare O.U.G. nr.33/2020,
- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul de procedura fiscala.

Cadrul fiscal si procedural-fiscal:

Prin prevederile art. 1 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr.33/2020 privind unele masuri fiscale si modificarea unor acte normative s-a avut in vedere stimularea platii obligatiilor fiscale scadente, tinand seama de necesitatile de finantare a cheltuielilor bugetare, astfel ca, pentru contribuabilii platitori de impozit pe profit/impozit pe veniturile microintreprinderilor, se acorda o bonificatie calculata asupra impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microintreprinderilor datorat daca contribuabilii platesc impozitul datorat pentru trimestrul I al anului 2020, pana la termenul scadent de 25 aprilie 2020 inclusiv.

Mentionam ca, art.VII din OUG nr.29/21.03.2020 reglementeaza faptul ca, pentru obligatiile scadente incepand cu data intrarii in vigoare a acestui act normativ nu se calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere conform Codului de procedura fiscala, norma fiind in vigoare pana la implinirea unui termen de 30 de zile de la data incetarii starii de urgenta.

Prin urmare, legiuitorul nu a prorogat termenul de depunere a declaratiilor fiscale si nici pe cel de plata.

In ceea ce priveste solicitarea in cauza, privind posibilitatea distribuirii acestor obligatii (intrarii in mod automat a platilor efectuate in procesul de stingere a obligatiilor cu retinere la sursa), calculate de contribuabili in conditiile aplicarii bonificatiei, in scopul stingerii impozitului pe venit si contributiilor sociale declarate la 25 martie, mentionam ca alineatele (3) - (6) ale art.163 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, prevad dreptul organului fiscal competent de a proceda la distribuirea sumelor din contul unic, in cazul in care suma platita nu acopera obligatiile fiscale aferente unui buget sau fond, precum si ordinea in care se face distribuirea in cadrul fiecarui buget sau fond, astfel:

"(4) In cazul in care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea in cadrul fiecarui buget sau fond se face in urmatoarea ordine:

- a) pentru toate impozitele si contributiile sociale cu retinere la sursa;
- b) pentru toate celelalte obligatii fiscale principale;

c) pentru obligatiile fiscale accesorii aferente obligatiilor prevazute la lit. a) si b).

(5) In cazul in care suma achitata nu acopera toate obligatiile fiscale aferente uneia dintre categoriile prevazute la alin. (4), distribuirea se face, in cadrul categoriei respective, proportional cu obligatiile fiscale datorate.

(6) Metodologia de distribuire a sumelor platite in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale se aproba prin ordin al presedintelui A.N.A.F.”

In aplicarea dispozitiilor art. 163 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 a fost emis Ordinul Presedintelui ANAF nr. 1613/2018 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale, Nomenclatorul obligatiilor fiscale care se platesc in contul unic fiind reglementat de Ordinul Presedintelui ANAF nr. 1612/2018, care cuprinde si impozitul pe profit, impozitul pe veniturile microintreprinderilor si impozitul specific unor activitati.

In opinia noastra, platile cu titlu de impozit pe profit sau impozit pe veniturile microintreprinderilor, la care se face trimitere in continutul solicitarii, se realizeaza in contul unic, iar distribuirea se realizeaza potrivit art. 163 din Legea nr. 207/2015, in cazul in care in care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate unui buget, fond sau categorii.

De asemenea, sub aspectul dovezii platii impozitului pe profit sau impozitului pe veniturile microintreprinderilor aferent trimestrului I 2020, care urmeaza a face obiectul distribuirii, dovada care, dupa caz, urmeaza a justifica acordarea bonificatiei, precizam ca aceasta se regaseste in documentele de plata a impozitului, mentionate la art. 163 din Codul de procedura fiscala.

Potrivit Comunicatul de presa privind aplicarea unor masuri fiscale adoptate pe perioada starii de urgenta, publicat pe site-ul Ministerului Finantelor Publice in data de 24.04.2020 si pe site-ul ANAF la sectiunea Info ANAF/ Comunicate de presa:

Pentru acordarea bonificatiilor la plata impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microintreprinderilor aferent trim. I 2020, inclusiv a impozitului datorat pentru trimestrul/plata anticipata trimestriala pana la termenul scadent cuprins in perioada 25 aprilie - 25 iunie 2020, pentru contribuabilii care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevazute de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 33/2020, contribuabilii si autoritatile fiscale vor avea in vedere urmatoarele precizari:

-termenul „platesc” prevazut de art. 1 al Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.33/2020 are in vedere numai plata efectiva a „impozitului datorat diminuat cu suma aferenta bonificatiei, asa cum rezulta si din instrumentul de motivare si promovare a actului normativ,” in vederea stimulării platii obligatiilor fiscale scadente, tinand cont de necesitatile de finantare a cheltuielilor bugetare se impune acordarea unor bonificatii de plata pentru contribuabilii care au capacitate financiara de a plati impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microintreprinderilor”. In acest sens, nu sunt avute in vedere celelalte modalitati de stingere a creantelor fiscale prevazute de Codul de procedura fiscala, respectiv nu se calculeaza bonificatie pentru compensare, scutire, anulare, prescriptie, dare in plata sau prin alte modalitati prevazute de lege;

-bonificatia se acorda numai pentru platile efectuate dupa data intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 33/2020 pana la data de 27 aprilie 2020, plati reprezentand impozit datorat aferent trim. I 2020 diminuat cu suma aferenta bonificatiei; in cazul contribuabililor care intra sub incidenta prevederilor art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, bonificatia se acorda numai pentru platile efectuate dupa data intrarii in vigoare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 33/2020 pana la termenul scadent cuprins in perioada 25

aprilie - 25 iunie 2020, după caz, plăți reprezentând impozit datorat diminuat cu suma aferentă bonificatiei.

Cu acest punct de vedere a fost de acord și Direcția Generală de legislație Cod Procedură fiscală, reglementări nefiscale și contabile și Direcția Generală de Legislație Cod fiscal și Reglementări vamale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

Pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general în domeniul fiscal va sta la dispoziție Call-center-ul ANAF la numărul de telefon: 031/403 91 60.

Această adresă nu reprezintă un act administrativ fiscal în sensul art. 1 pct. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sau un act administrativ de autoritate în sensul art. 1 al. 1 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, și nu este opozabilă terților.

Cu deosebită considerație,

Mihaela Georgescu
Șef administrație