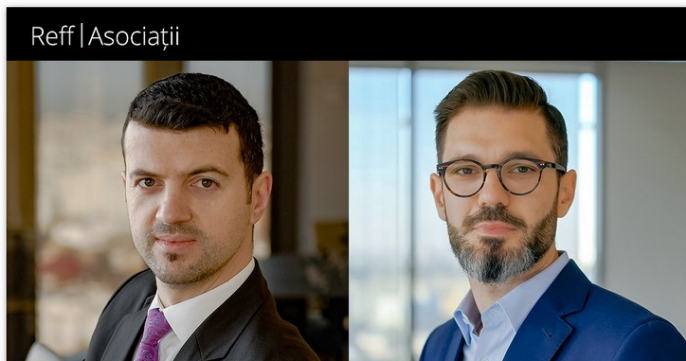


Noua amnistie fiscala pentru persoane fizice și juridice, deja modificata. Ce se schimba?



Regulile privind amnistia fiscala se schimba la mai puțin de o luna de la intrarea în vigoare a Ordonanței de Urgență nr. 107/2024 care da dreptul contribuabililor persoane fizice și juridice sa beneficieze de anularea obligațiilor accesorii (dobânzi și penalități) aferente obligațiilor bugetare principale restante la 31 august 2024. Guvernul a modificat reglementarea inițială prin Ordonanța de Urgență nr. 112/2024, care a intrat în vigoare pe 25 septembrie 2024, și aduce clarificari pentru anumiți debitori, dar creeaza și confuzie pentru alte categorii de contribuabili.

În ceea ce privește amnistia acordată debitorilor aflați în insolvență, administratorii speciali și judicari trebuie sa obțină acordul creditorilor pentru accesarea facilităților fiscale, conform Legii nr. 85/2014 privind insolvența. Având în vedere ca în procedura insolvenței nu pot fi facute plăți decât în condiții limitative (plăți curente, plăți conform planului de reorganizare etc.), precizarea ajuta la evitarea situațiilor în care autoritățile fiscale ar fi fost platite înaintea altor categorii de creditori cu rang prioritar. Practic, modificarea arata ca, deși OUG nr. 107/2024 este o lege speciala prin raportare la Legea nr. 85/2014, aplicarea amnistiei nu se poate face cu nesocotirea voinței creditorilor.

### Modificare cu potențial de discriminare pentru persoane fizice

O alta modificare de substanță este reprezentata de introducerea unui caz specific de **anulare a accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale care sunt stabilite prin decizii de impunere emise din oficiu pentru veniturile persoanelor fizice din anii 2019 și 2020**. Astfel, persoanele în cauza vor beneficia de amnistie doar daca aceste decizii sunt emise din oficiu, vizeaza anii 2019 și 2020 și cererea de anulare se depune în termen de 90 de zile de la primirea deciziei de impunere, iar debitul principal se platește în termenul legal (calculat de la momentul primirii deciziei de impunere).

Modificarea este surprinzătoare și confuză, nefiind clar motivul pentru care au fost aleși doar anii 2019 și 2020 pentru amnistie. Pare ca aceasta modificare vizeaza anumite decizii de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice care urmeaza sa fie comunicate sau care au fost comunicate în ultima perioada (așadar pentru care încă nu s-a împlinit termenul de 90 de zile pentru depunerea cererii de anulare, respectiv termenul de plata).

În aceste condiții, ramâne neclar daca de amnistie ar putea beneficia și debitorii pentru care s-au emis decizii de

impunere din oficiu pentru alți ani în afara de 2019 și 2020 sau deciziile de impunere din oficiu pentru 2019 și 2020 le-au fost comunicate anterior și nu se mai încadrează în termenul de 90 de zile, respectiv în termenul de plata. Având în vedere scopul OUG nr. 107/2024, precum și condiția principală ca obligațiile să fie restante la 31 august 2024, de această facilitate fiscală ar trebui să beneficieze și acești debitori, în măsura în care îndeplinesc celelalte condiții generale pentru amnistie. O interpretare contrară ar crea o situație de discriminare față de aceștia.

### **Neclarități suplimentare la eșalonare**

Înca o modificare importantă vizează **eșalonarea la plata**. În legătura cu acesta, noua ordonanță prevede expres ca accesoriile aferente creanțelor fiscale eșalonate la plata (incluse în ratele de eșalonare), cu termene de plata după data intrării în vigoare a primei ordonanțe de urgență și până la 25 noiembrie 2024, se amână la plata ca urmare a depunerii notificării privind intenția de a beneficia de amnistie. Practic, contribuabilul nu mai este obligat să stingă atât principalul, cât și toate accesoriile, pentru ca mai apoi să obțină restituirea accesoriilor plătite după data de 6 septembrie 2024.

Totuși, și în această situație se ridică două întrebări. Prima este dacă un debitor mai poate beneficia de anularea accesoriilor fără să depună notificare (conform procedurii de aplicare a amnistiei), dacă plătește atât principalul, cât și accesoriile și depune direct cererea de amnistie. Raspunsul nu este clar, având în vedere că această opțiune a fost eliminată cu totul din textul de lege inițial. Din rațiuni de echitate și ținând cont de scopul general al OUG nr. 107/2024, amnistia ar trebui acordată și în această variantă, însă prudent pentru contribuabil este să depună notificarea.

A doua întrebare este dacă accesoriile cu scadența ulterioară datei de 6 septembrie 2024, achitate la termen și care nu mai pot face obiectul amânării la plata, mai pot fi restituite dacă notificarea privind intenția de a beneficia de amnistie a fost depusă după ce au fost plătite. OUG nr. 112/2024 a eliminat complet sintagma care prevedea că accesoriile incluse în ratele de eșalonare cu termene de plata după data intrării în vigoare a primei ordonanțe se restituie. Raspunsul ar trebui să fie că și aceste accesorii se restituie în baza prevederilor generale ale OUG nr. 107/2024 și urmând procedura de restituire din Codul de procedură fiscală, dar textul reglementării este neclar.

Totodată, noul act normativ prevede că debitorii care nu respectă condițiile eșalonării pot solicita modificarea acesteia în 30 de zile de la comunicarea deciziei privind pierderea valabilității amânării la plata. Cu alte cuvinte, un debitor care a beneficiat de amânarea la plata a accesoriilor, după ce a depus notificare pentru amnistie, va putea să reia eșalonarea dacă nu îndeplinește condițiile amnistiei. Deși modificarea este benefică, este posibil ca aplicarea ei să ridice probleme practice pentru un debitor, pentru că modificarea/reluarea eșalonării se poate face doar cu menținerea perioadei de eșalonare deja aprobate. Astfel, un debitor ar fi forțat să achite principalul și accesoriile în mai puține rate de eșalonare, ceea ce ar putea crea probleme semnificative de flux de numerar.

În concluzie, Ordonanța de Urgență nr. 112/2024 aduce o serie de modificări binevenite, care clarifică anumite aspecte din ordonanța inițială, dar generează și o serie de nelămuriri și probleme practice care au mai degrabă potențialul de a induce confuzie în rândul contribuabililor.