



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
CABINET SECRETAR DE STAT

Nr.

REFERAT DE APROBARE

În vederea stimulării conformării voluntare a contribuabililor la plata obligațiilor fiscale și maximizarea încasărilor bugetare, a stimulării mediului economic și, respectiv, diminuării arieratelor bugetare, aspect de care beneficiază întreaga societate, a fost aprobată Ordonanța de urgență a Guvernului nr.44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale.

Prin acest act normativ a fost reglementată posibilitatea de anulare a penalităților de întârziere, precum și unei cote de 54,2% din dobânzi pentru toți contribuabilii persoane fizice, persoane juridice sau alte entități fără personalitate juridică care datorează obligațiile de plată la bugetul general consolidat, fără nicio discriminare, dacă îndeplinesc condițiile impuse de lege.

În procedura parlamentară de adoptare a OUG nr.44/2015, acesteia i-au fost aduse unele modificări și completări prin Legea nr.4/2016 pentru aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale.

În acest sens, o modificare semnificativă adusă OUG 44/2015 prin art.II din Legea nr.4/2016 a vizat reglementarea situației în care inspecția fiscală s-a finalizat prin comunicarea deciziei de impunere în perioada cuprinsă între 1 octombrie - 21 octombrie 2015 (data intrării în vigoare a OUG nr. 44/2015), în condițiile în care prin prevederile art. 4 din OUG nr.44/2015 s-a reglementat situația în care inspecțiile fiscale sunt în curs de desfășurare la data de 21 octombrie 2015 și pentru care deciziile de impunere se comunică după această dată.

Astfel, potrivit dispozițiilor art. II din Legea nr. 4/2016, beneficiază de facilitățile prevăzute la art. 4 din ordonanța de urgență și contribuabilii cărora le-au fost comunicate decizii de impunere în perioada situată între 1 octombrie și data intrării în vigoare a OUG nr. 44/2015. În acest caz, deși legiuitorul a menționat în dispozitivul normei de la art. II că **prevederile art. 4 alin. (1) sunt aplicabile în mod corespunzător** și pentru ipoteza mai sus precizată, totuși, atunci când reglementează termenele pentru îndeplinirea condițiilor în vederea acordării facilității de anulare a penalităților de întârziere și a cotei de 54,2% din dobânzile aferente obligațiilor individualizate în deciziile de impunere, precizează doar termenul referitor la condiția de plată a obligațiilor principale, omițând să menționeze și termenul pentru îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. b) și c) din ordonanța de urgență, raportat la momentul intrării în vigoare a Legii nr.4/2015.

De altfel, din perspectiva unei abordări sistematice rezultă că obligația plății restului de accesorii derivă chiar din prevederile legale (a fost scutită numai o parte din accesorii, restul rămânând o obligație legală).

Pe cale de consecință, în proiectul de ordin se propune reglementarea doar a termenelor pentru îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 4 din OUG nr. 44/2015, cu excepția termenului prevăzut la alin. (1) lit. a) al aceluiași articol.

Mai mult, cu privire la aplicabilitatea trimiterii la art. 4 alin. (1) din art. II al Legii nr. 4/2016 și în privința termenelor de la lit. b) și lit. c) ale art. 4, considerăm că trebuie avut în vedere și principiul potrivit căruia legea trebuie interpretată în sensul

de a produce efecte și nu în sensul neaplicării ei, sens în care trebuie precizat faptul că la momentul intrării în vigoare a Legii nr. 4/2016, termenul prevăzut la lit. b) al art. 4 din OUG nr. 44/2015 era deja expirat.

Ca urmare, prin prezentul proiect de ordin se propune completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.3831/2015 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale în cazul creanțelor administrate de către organul fiscal central, cu norme de interpretare care să asigure aplicarea unitară a dispozițiilor art. II din Legea nr. 4/2016, astfel:

- în ceea ce privește termenul pentru condiția referitoare la achitarea cotei de 45,8% din dobânzile aferente obligațiilor de plată principale, se propune stabilirea unui termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a Legii nr. 4/2016, iar în cazul în care decizia referitoare la obligațiile accesorii este comunicată după acest termen, condiția este îndeplinită dacă plata se efectuează în termenul prevăzut la art. 156 alin. (1) din Codul de procedură fiscală. Propunerea are în vedere, pe de o parte, regula de interpretare de la art. 13 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală conform căreia legea trebuie interpretată în sensul de a produce efecte și nu în acela în care nu ar putea produce efecte, coroborat și cu faptul că, din întreaga economie a textului OUG nr. 44/2015 rezultă că în sfera condițiilor de acordare a amnistiei legiuitorul a avut în vedere atât plata principalului, cât și a părții de accesorii ce nu fac obiectul anulării, caz contrar s-ar crea discriminări între beneficiarii facilităților instituite de OUG nr. 44/2015, ceea ce nu corespunde intenției legiuitorului. Pe de altă parte, propunerea are în vedere prevederile art. 154 alin. (2) lit. a) din Codul de procedură fiscală, potrivit căreia, atunci când legea nu prevede scadența plății unei obligații fiscale, aceasta poate fi stabilită prin ordin al ministrului finanțelor publice;
- în ceea ce privește termenul pentru condiția referitoare la depunerea cererii de anulare, se propune stabilirea unui termen de 90 de zile de la intrarea în vigoare a legii. Propunerea are în vedere stabilirea unui termen echivalent cu cel referitor la depunerea cererii în cazul prevăzut la art. 4 din OUG nr. 44/2015.

Astfel, au fost identificate următoarele situații în care se aplică cele două prevederi, respectiv art. 4 din OUG nr.44/2015 și art.II din Legea nr.4/2016:

- deciziile de impunere sunt emise și comunicate până la 30 septembrie 2015, inclusiv, caz în care sumele individualizate în acestea devin obligații restante la data de 30 septembrie 2015, și sunt incidente prevederile art.1 din OUG nr.44/2015;
- deciziile de impunere sunt emise înainte de 1 octombrie 2015 și comunicate în perioada 1 octombrie – 21 octombrie 2015, inclusiv, caz în care sunt incidente prevederile art.II din Legea nr.4/2016;
- deciziile de impunere sunt emise în perioada 1 octombrie – 21 octombrie 2015, inclusiv și comunicate până la data de 21 octombrie 2015, inclusiv, caz în care sunt incidente prevederile art.II din Legea nr.4/2016;
- deciziile de impunere sunt emise înainte de 1 octombrie 2015 și comunicate începând cu 22 octombrie 2015, inclusiv, caz în care sunt incidente prevederile art.4 din OUG nr.44/2015 și ale art.2 alin.(7) lit.b) așa cum este completat prin prezentul proiect de act normativ;
- deciziile de impunere sunt emise după data de 1 octombrie 2015 și comunicate începând cu data de 22 octombrie 2015, inclusiv, caz în care

sunt incidente prevederile art.4 din OUG nr.44/2015 și ale art.2 alin.(7) lit.b) așa cum este completat prin prezentul proiect de act normativ;

- deciziile de impunere sunt emise după data de 22 octombrie 2015, inclusiv, și comunicate după această dată, caz în care sunt incidente art. 4 din OUG nr.44/2015 și ale art.2 alin.(7) lit.a) așa cum este completat prin prezentul proiect de act normativ.

Alte modificări efectuate prin prezentul proiect de ordin în vederea clarificării procedurii de aplicare a prevederilor Legii nr.4/2016, sunt:

- completarea categoriei de obligații de plată accesorii care pot face obiectul facilităților fiscale;
- clarificarea modului de aplicare a condițiilor de acordare a facilității fiscale prevăzute la art.II din Legea nr.4/2016;
- introducerea procedurii de emitere a unei înștiințări de respingere a notificării, atunci când organul fiscal constată că respectivul contribuabil nu se încadrează în niciuna din ipotezele prevăzute de lege pentru acordarea facilităților fiscale;
- modalitatea de solicitare a anulării obligațiilor de plată accesorii de către contribuabilii care au obligații de plată stabilite în acte administrative a căror executare este suspendată, în condițiile legii, la data de 30 septembrie 2015, inclusiv;
- reglementarea procedurii de retragere a notificării/cererii de anulare a accesoriilor, de către contribuabili;
- elaborarea modelului de înștiințare de respingere a notificării și a deciziei prin care se ia act de retragerea notificării și se deființează decizia de amânare la plată a obligațiilor de plată accesorii , emise de organul fiscal.

Față de cele de mai sus, s-a întocmit proiectul de ordin alăturat, cu ale cărui prevederi, dacă sunteți de acord, vă propunem a-l semna.