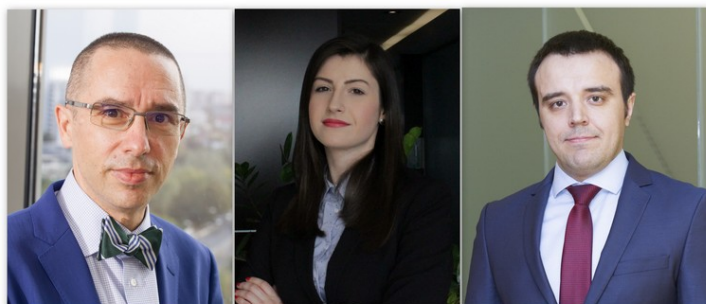


O veste excepțională pentru contribuabili: amnistia fiscală se va aplica și accesoriilor aferente inspecțiilor fiscale în derulare sau începute după 29 martie 2021 și până la 31 ianuarie 2022 (Atenție, nu e pacaleala de 1 aprilie!)

**D&B**

O veste excepțională pentru contribuabili: amnistia fiscală se va aplica și accesoriilor aferente inspecțiilor fiscale în derulare sau începute după 29 martie 2021 și până la 31 ianuarie 2022 (Atenție, nu e pacaleala de 1 aprilie!)

Emisa pentru a adopta printre altele și o serie de facilități fiscale, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 19/2021¹ în versiunea publicată în Monitorul Oficial nr. 315 în seara zilei de 29.03.2021 a inclus și o măsură legislativă ce constituie o surpriză extrem de plăcută și binevenită pentru contribuabili, în condițiile în care proiectul actului normativ nu făcea referire la aceasta.

Este vorba despre amnistia fiscală a obligațiilor fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale principale determinate în inspecțiile fiscale sau verificările situației fiscale personale în curs la data de 29 martie 2021, precum și inspecțiile fiscale viitoare, începute ulterior acestei date, dar nu mai târziu de 31 ianuarie 2022, indiferent de momentul la care inspecția fiscală se finalizează.

Aspectele esențiale de reținut în privința acestei măsuri mult așteptate de mediul de afaceri ar fi, în opinia noastră, următoarele:

(i) vor putea solicita anularea penalităților și dobânzilor fiscale toți contribuabilii care sunt la acest moment în inspecții fiscale (pentru care organele fiscale s-au înscris în RUC între 14 mai 2020 și 29 martie 2021) sau vor face obiectul unor inspecții fiscale viitoare pentru care organele fiscale se vor înscrie în RUC înainte de data de 31 ianuarie 2022, în situația în care acestea se vor finaliza prin emiterea unor decizii de impunere ce vor stabili obligații fiscale suplimentare principale; pentru contribuabilii care aveau în derulare o inspecție fiscală la data de 14 mai 2020, rămân aplicabile prevederile OUG 69/2020, iar nu cele ale OUG 19/2021;

(ii) data la care aceste inspecții fiscale vor fi finalizate nu prezintă nicio relevanță din perspectiva aplicării amnistiei fiscale;

(iii) vor face obiectul amnistiei doar penalitățile și dobânzile fiscale ar trebui să fie aferente obligațiilor

fiscale principale administrate de ANAF cu scadențe anterioare datei de 31 martie 2020, adica, scadența obligațiilor fiscale principale pentru care accesoriile pot fi anulate a ramas, astfel, aceeași;

(iv) Condițiile pentru a beneficia de aceasta forma de amnistie fiscala sunt similare cu cele din OUG 69/2020, respectiv, toate diferențele de obligații fiscale principale din decizia de impunere trebuie achitate în termenul de plata prevazut de lege;

(v) Vor fi supuse restituirii dobânzile, penalitățile si toate accesoriile care ar putea face obiectul amnistiei fiscale și care au fost stinse dupa data de 29 martie 2021, în masura în care acestea se vor stinge din orice cauza, în loc sa fie suspendata orice asemenea stingere;

(vi) Cererea de anulare va trebui depusa, sub sancțiunea decaderii, pâna la data de 31 ianuarie 2022, inclusiv, sau în termen de 90 zile de la comunicarea deciziei de impunere, daca aceasta a fost comunicata dupa 31 ianuarie 2022, sau termenul de 90 zile depășește aceasta data.

Din perspectiva particularităților procedurale, OUG 19/2021 nu face referire la adoptarea unei noi proceduri sau a unor noi formulare, astfel încât ne așteptam ca și aceasta amnistie sa fie derulata în termenii și condițiile Ordinului nr. 2100/2020 pentru aprobarea procedurii de anulare a obligațiilor fiscale de plata accesorii.

În afara facilității fiscale, anterior menționate, merita amintit în plus în acest context și ca OUG 19/2021 prelungește termenul pâna la care contribuabilii care înregistreaza obligații fiscale restante la data de 31 martie 2020 pot depune cereri de anulare și pot beneficia de masura anularii obligațiilor accesorii aferente pâna la data de 31 ianuarie 2022, fiind vizata în mod special situația debitelor fiscale supuse executarii silite, suspendate la executare, care fac obiectul unor înlesniri sau eșalonari, precum și situația sumelor de rambursat.

Nu în ultimul rând, chiar daca acest caz nou de amnistie fiscala introdus prin OUG 19/2021 este extrem de binevenit pentru mediul de afaceri, fiind așteptat pentru complinirea lacunelor și a inechitațiilor generate de OUG 226/2020, trebuie remarcat, totuși, ca au ramas în afara obiectului de aplicare a amnistiei (atât cea reglementata de OUG 69/2020, cât și OUG 19/2021) **contribuabilii care au facut obiectul unor inspecții fiscale sau verificari a situației personale începute dupa data de 14 mai 2020 și care au fost finalizate anterior datei de 29 martie 2021.** În acest sens, trebuie spus ca în privința unora dintre acești contribuabili poate fi incidenta facilitatea fiscala a eșalonarii simplificate prevazute de OUG nr.181/2020 (i.e. pentru cei cu inspecții fiscale în derulare la 26 octombrie 2020).

Totuși, nu întrevădem, o rațiune economica sociala de exceptare a acestor contribuabili de la masa amnistiilor succesive, fiind mai degraba o scapare a legiuitorului care trebuie și speram ca va fi remediata cu ocazia unor intervenții legislative ulterioare, dupa cum s-a întâmplat - reamintim - și cu amnistia reglementata de OUG 69/2020. Astfel, chiar daca din perspectiva constituționala exista indiscutabil o marja larga și exclusiva de apreciere a emitenților actelor normative cu putere de lege în adoptarea deciziei asupra facilităților fiscale, întotdeauna trebuie sa ramâna ca repere de referința principiile fundamentale precum egalitatea în fața masurilor fiscale adoptate într-un orizont de timp dat, ce are aptitudinea sa le asigure dimensiunea echitabila și morala în societate.

1. ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 19 din 25 martie 2021 privind unele masuri fiscale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul fiscal ("OUG 19/2021")