



Nr. 2005/21.04.2020

**Către,**  
**MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE**  
**Direcția Generală Legislație Cod Fiscal și Reglementări Vamale**  
Str. Apolodor, Nr. 17, Sector 5, București

**Stimate Domnule Director General,**

Camera Consultanților Fiscali din România vă supune atenției și vă solicită clarificări în legătură cu modalitățile de plată care fac posibilă accesarea bonificației pentru plata la termen a impozitului pe profit/venitul microîntreprinderii.

Ordonanța de urgență nr. 33/2020 a introdus o bonificație ce poate fi accesată în condițiile prevăzute la art. 1, astfel:

Art. 1.

(1) Contribuabilii plătitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare și plată prevăzut de art. 41 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care plătesc impozitul datorat pentru trimestrul I al anului 2020, respectiv pentru plata anticipată aferentă aceluiași trimestru, până la termenul scadent de 25 aprilie 2020 inclusiv, beneficiază de o bonificație calculată asupra impozitului pe profit datorat, astfel:

- a) 5% pentru contribuabilii mari stabiliți potrivit Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.609/2016 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili;
- b) 10% pentru contribuabilii mijlocii stabiliți potrivit Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.610/2016 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor mijlocii, cu modificările ulterioare;
- c) 10% pentru ceilalți contribuabili care nu se încadrează la lit. a) și b).



(2) Prevederile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și pentru contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. 16 alin. (5) din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare. Acești contribuabili beneficiază de bonificația prevăzută de alin. (1) dacă plătesc impozitul datorat pentru trimestrul/plata anticipată trimestrială până la termenul scadent cuprins în perioada 25 aprilie - 25 iunie 2020.

(3) Prevederile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și de către contribuabilii care intră sub incidența Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, pentru impozitul pe profit aferent trimestrului I al anului 2020, determinat pentru activitățile desfășurate, altele decât cele corespunzătoare codurilor CAEN prevăzute de lege.

(4) Pentru plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor aferent trimestrului I al anului 2020, până la data de 25 aprilie 2020 inclusiv, contribuabilii beneficiază de o bonificație de 10% calculată asupra impozitului datorat pentru trimestrul respectiv.

(5) Contribuabilii care aplică prevederile alin. (1)-(4) determină impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microîntreprinderilor de plată prin scăderea din impozitul datorat a bonificației calculate potrivit prezentului articol.

(6) Pentru plătitorii de impozit pe profit, bonificația calculată potrivit prezentului articol se înscrie în mod distinct în declarația anuală de impozit pe profit.

Reținem că bonificația în discuție se acordă contribuabililor care plătesc impozitul până la termenul scadent. Nu există în textul Ordonanței nicio altă mențiune cu privire la modalitatea în care trebuie efectuată plata.

În contextul în care Codul de procedură fiscală, cu referire la modalitățile în care pot fi stinse creanțele fiscale, prevede faptul că acestea se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege (art. 22), așadar delimitând stingerea prin mijloace bănești drept plată, semnalăm că pot apărea dispute cu privire la sensul în care trebuie interpretate prevederile art. 1 din OUG nr. 33/2020.

În acest caz, ar putea fi chestionate inclusiv situații precum:

- Contribuabilul înregistrează sume plătite în plus pe alte obligații fiscale care, din oficiu sau la solicitarea contribuabilului, vor fi utilizate pentru stingerea obligației fiscale scadente constând în impozit pe profit/venit al microîntreprinderii.



- Contribuabilul înregistrează sume plătite în plus pe obligația fiscală constând în impozit pe profit/venit al microîntreprinderii (ex. rezultate odată cu regularizarea impozitului pe profit la depunerea Declarației 101) ce provin din sume plătite înainte de publicarea Ordonanței.

Atragem atenția că o interpretare în acest sens restrâns (izolat regăsit doar în contextul art. 22 din Codul de procedură fiscală) ar avantaja doar contribuabilii care mobilizează disponibilitățile bănești în această perioadă și i-ar prejudicia pe cei care au avansat sume de bani în perioada anterioară și care se presupune că au finanțat bugetul de stat pentru o perioadă mult mai lungă de timp. Măsura ar deveni astfel nu doar discriminatorie, dar și inechitabilă.

Precizăm că în Codul de procedură fiscală regăsim mult mai des termenul de plată și în sensul lui larg (respectiv acoperind orice modalitate prin care se stinge o obligație), în contextul în care se vorbește despre obligații de plată, angajament de plată, sustragerea de la plată, termenul de plată, persoane care au făcut plata pentru stingerea obligației, creanțe scutite la plată, înștiințări de plată, și multe altele.

În contextul celor descrise mai sus, vă solicităm respectuos să ne confirmați că sensul în care se va interpreta OUG nr. 33/2020 este cel larg, care acoperă toate variantele de stingere a obligației fiscale prevăzute de lege.

În speranța obținerii unui răspuns cu celeritate, vă mulțumim anticipat.

Cu respect,

**Dan Manolescu**

Președinte