

Nr. 1892/02.04.2020

**Către,**  
**MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE**  
**Direcția Generală Cod Procedură Fiscală, Legislație Nefiscală și Contabilă**  
Str. Apolodor, Nr. 17, Sector 5, București

**Stimate Doamne Director General,**

Camera Consultanților Fiscali din România vă supune atenției și vă solicită clarificări urgente referitoare la modul de aplicare a prevederilor OUG nr. 33/2020 privind unele măsuri fiscale și modificarea unor acte normative.

### ***Descrierea situației***

Potrivit prevederilor OUG nr. 33/2020, se acordă bonificații contribuabililor care efectuează plata de impozit pe profit/impozit pe veniturile microîntreprinderilor aferent trim. I 2020 la termenul de 25 aprilie 2020.

Condiția pentru acordarea acestor bonificații este așadar, aceea ca plata de impozit pe profit/impozit pe veniturile microîntreprinderilor să fie efectuată la termenul legal. Constatăm astfel că actul normativ primar nu impune o condiție de stingere a acestor obligații fiscale ci doar o condiție de plata până la 25 aprilie 2020. De asemenea, calculul și deducerea bonificației din impozitul datorat pentru determinarea impozitului rămas de plată se realizează de către contribuabil, desigur pe răspunderea acestuia.

Problema care se poate pune în acest context legislativ este aceea referitoare la modalitatea în care, cu ocazia unui control ulterior, se va face dovada plății impozitului pe profit/venitul microîntreprinderilor datorat pentru trim. I 2020, respectiv dovada



legalității aplicării bonificației, în condițiile în care societatea efectuează această plată în contul unic, iar plata este urmată de procedurile legale de distribuire și de stingere prevăzute de Codul de procedură fiscală și de legislația terțiara corespunzătoare.

Ridicăm această problemă în ipoteza în care, mulți dintre contribuabili nu au efectuat plățile de impozit pe salarii și contribuții sociale scadente la 25 martie 2020, în baza facilităților aduse de OUG nr. 29/2020, astfel încât, la momentul 25 aprilie 2020, aceste obligații vor figura ca nestinse în evidența pe plătitor a autorităților fiscale intrând în “concurență” la stingere cu plata efectuată la data de 25 aprilie, destinată de fapt impozitului pe profit/venitul microîntreprinderilor.

Astfel, în conformitate cu Metodologia de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale, aprobată prin Ordinul nr. 1613/2018, plata tuturor obligațiilor fiscale din Nomenclatorul obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic se realizează în **contul unic de disponibil 55.03 Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire**, deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal central competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de aceștia;

Totodată, în temeiul art. 163 alin. (3) și (4) din Codul de procedură fiscală, distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, iar în cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

- a) *pentru toate impozitele și contribuțiile sociale cu reținere la sursă;*
- b) *pentru toate celelalte obligații fiscale principale;*
- c) *pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).*

### ***Baza legală***

OUG 29/2020 privind unele măsuri economice și fiscal-bugetare; Art VII alin 1 și 2 (...)  
Ordonanța de urgență nr. 33/2020 privind unele măsuri fiscale și modificarea unor acte normative



**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.*

Ordinul nr. 1612/2018 pentru aprobarea Nomenclatorului obligațiilor fiscale care se plătesc în contul unic



### Art. 3

*Obligațiile fiscale prevăzute în anexa nr. 2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. [531/2016](#) privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic, cu completările ulterioare, care nu se mai regăsesc în nomenclatorul prevăzut la art. 1, se plătesc în contul unic și se distribuie potrivit prevederilor legale în vigoare.*

Ordinul nr. 1613/2018 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale

#### ANEXĂ

*Metodologie de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale*

*Capitolul I Dispoziții privind distribuirea sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale datorate de aceștia*

*1. În temeiul prevederilor art. 163 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Cod de procedură fiscală, plata obligațiilor fiscale care se plătesc de contribuabili în contul unic, aprobate prin ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, se efectuează prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului.*

*2. Obligațiile fiscale datorate de contribuabili, aprobate prin ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală prevăzut la pct. 1, se plătesc în contul unic de disponibil 55.03 "Sume încasate pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, în curs de distribuire", denumit în continuare contul unic, deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal central competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de aceștia.*

*(...)*

*4. Sumele plătite de către contribuabili în contul unic se distribuie de către organul fiscal central competent, denumit în continuare organ fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu sumele datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 15 - 25.*

*5. Sumele distribuite potrivit pct. 4 se distribuie apoi în cadrul fiecărui buget sau fond de către organul fiscal competent, în ordinea prevăzută la art. 163 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, după cum urmează: a) pentru toate impozitele și contribuțiile sociale*



cu reținere la sursă; b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale; c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

6. În cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale datorate uneia dintre categoriile prevăzute la pct. 5, distribuirea se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

### Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

#### ART.157 alin. (1) lit. a)

#### *ART. 163 Dispoziții privind efectuarea plății*

*(1) Plățile către organul fiscal se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.*

*(2) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central și organul fiscal local, debitorii efectuează plata acestora într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate. Tipurile de obligații fiscale supuse acestor prevederi se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F., în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central și prin ordin al ministrului dezvoltării regionale, administrației publice și fondurilor europene, în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local.*

*(3) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.*

*(4) în cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:*

*a) pentru toate impozitele și contribuțiile sociale cu reținere la sursă;*

*b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;*

*c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).*

*(5) în cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale aferente uneia dintre categoriile prevăzute la alin. (4), distribuirea se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.*

#### *ART. 165 alin. 1 și 3 (.....)*



## ***Solicitare***

În contextul celor descrise mai sus, vă solicităm respectuos să ne oferiți clarificări cu privire la:

- 1) modalitatea practică în care urmează să se realizeze distribuirea și stingerea obligațiilor fiscale cu scadența la 25 martie, respectiv 25 aprilie, în ipoteza descrisă în cele de mai sus;

și

- 2) cum se va face dovada plății impozitului pe profit/impozitului pe veniturile microîntreprinderilor aferent trim. I 2020, în condițiile în care societatea efectuează plata acestei sume în contul unic, conform prevederilor legale menționate, iar plata este urmată de procedurile legale de distribuire și de stingere prevăzute de Codul de procedură fiscală și de legislația terțiară corespunzătoare.

Vă prezentăm în cele de mai jos, opinia noastră cu privire aplicarea prevederilor legale în ipoteza descrisă. În situația în care apreciați că opinia noastră nu este cea corectă, în raport cu voința legiuitorului, vă rugăm să ne precizați, în timp util, atât interpretarea corectă a dispozițiilor legale incidente, cât și soluția practică de obținere a bonificației prevăzute de lege.

## **Opinie**

În opinia noastră, prin interpretarea coroborată a prevederilor Art. 157;163 și 165 din Codul de procedură fiscală cu prevederile Art. VII din OUG nr. 29/2020, în ipoteza descrisă de noi, impozitul pe salarii și contribuțiile sociale declarate la data de 25 martie și rămase neachitate până la data de 25 aprilie, nu sunt obligații fiscale restante și drept urmare potrivit art. 157 alin. (1) lit. a) pentru acestea nu s-a împlinit termenul de scadență și le putem considera, eventual, ca fiind obligații fiscale cu termene viitoare (lit. b). Scadenta lor se împlinește după 30 de zile de la încetarea stării de urgență.

Având în vedere că stingerea sumelor distribuite (apreciem că acestea pot intra în distribuire în baza art. 163 CPF care face referire la obligații datorate) se realizează în ordinea vechimii, iar vechimea se stabilește în funcție de scadența, rezultă că obligațiile reprezentând impozitul pe venit și contribuțiile sociale declarate la 25 martie, nu pot intra



automat în procesul de stingere ci doar la solicitarea expresă a debitorului, ceea ce nu este cazul.

Astfel, sumele achitate la termenul de 25 aprilie, diminuate cu bonificația stabilită de contribuabil, pentru plata impozitului pe profit/venitul microîntreprinderilor datorat și declarat la acest termen, urmează să stingă tocmai aceste obligații. Dovada aplicării corecte a facilitației sub forma bonificației prevăzute de lege poate fi realizată în aceste condiții, atât în baza declarațiilor fiscale și a documentelor de plată, cât și pe baza evidenței fiscale pe plătitor .

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

Cu respect,

Președinte,

**Dan Manolescu**

0