



MINISTERUL FINANTELOR  
PUBLICE

Agencia Națională de  
Administrare Fiscală

Directia Generală Regională a  
Finanțelor Publice - Craiova

ACTIVITATEA COLECTARE

- Serviciul asistență pentru contribuabili



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Craiova

Craiova, Str. Mitropolit Firmilian nr. 2  
Tel : 0251/402228  
Fax : 0251/525925  
e-mail: secretariat.DGFP.DJ@anaf.ro

Către : Administrația Județeană a Finanțelor Publice: DOLJ, GORJ,  
MEHEDINȚI, OLT, VÂLCEA  
În atenția : doamnei/domnului, Șef Administrație  
Ref. : modificări legislative

De la : Mihail ANTONESCU, Director Executiv-Colectare  
Adresă : Elaborare materiale informative  
Nr. înreg./data : CRR\_DEC 1369/06.11.2020

Stimată doamnă, Stimate domn,

Vă transmitem anexat, spre informare, următoarele materiale informative elaborate de Serviciul Asistență pentru Contribuabili din cadrul D.G.R.F.P. Craiova referitoare la următoarele acte normative:

**Înlesniri la plată pentru obligațiile bugetare datorate după data declarării stării de urgență conform O.U.G. 181/2020**

**↓ Care sunt beneficiarii esalonarii?**

Beneficiari ai esalonarii sunt toti contribuabilii, indiferent de forma de proprietate, inclusiv cei care au in derulare o inlesnire la plata potrivit Codului de procedura fiscala si care nu inregistreaza obligatii fiscale restante la data declararii starii de urgenta, daca acestea au fost achitate pana la data eliberarii certificatului de atestare fiscala;

Pot beneficia de esalonare si debitorii care la data depunerii cererii de esalonare la plata au in derulare esalonari la plata conform Codului de procedura fiscala.

**↓ Ce obligatii sunt cuprinse în eşalonarea la plată?**

1. Obligațiile fiscale principale și accesorii a căror scadență/termen de plată s-a împlinit după data declarării stării de urgență și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală, administrate de organul fiscal central.
2. Obligațiile fiscale preluate de organele fiscale de la alt organ fiscal sau de la altă autoritate publică ca urmare a transferului de competență, în situația în care acesta are loc pe perioada derulării unei eşalonări la plată

Sunt asimilate obligațiilor fiscale și următoarele :

- amenzile de orice fel administrate de organul fiscal;

- creanțele bugetare stabilite de alte organe și transmise spre recuperare organelor fiscale, potrivit legii, inclusiv creanțele bugetare rezultate din raporturi juridice contractuale stabilite prin hotărâri judecătorești sau alte înscrisuri care, potrivit legii, constituie titluri executorii.

#### ↓ Pe ce perioadă se acordă eșalonarea?

Pe o perioadă de cel mult 12 luni.

#### ↓ Se constituie garanții?

Eșalonarea la plată acordată conform O.U.G. 181/2020 nu presupune constituirea de garanții.

#### ↓ Pentru care obligații fiscale nu se acordă eșalonarea la plată?

- obligațiile fiscale care au făcut obiectul unei eșalonări acordate în temeiul prezentului capitol, care și-a pierdut valabilitatea;
- obligațiile fiscale care au scadența și/sau termenul de plată după data eliberării certificatului de atestare fiscală;
- obligațiile fiscale care, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, se compensează conform art. 167 din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Cod de procedură fiscală, în limita sumei de rambursat/de restituit/de plată de la buget;
- obligațiile fiscale stabilite prin acte administrative fiscale care, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, sunt suspendate în condițiile art. 14 sau 15 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare. În cazul în care suspendarea executării actului administrativ fiscal încetează după data comunicării unei decizii de eșalonare la plată, debitorul poate solicita includerea în eșalonare a obligațiilor fiscale ce au făcut obiectul suspendării, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente. În acest scop, organul fiscal comunică debitorului o înștiințare de plată privind obligațiile fiscale individualizate în acte administrative pentru care a încetat suspendarea executării, precum și deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii aferente
- pentru obligațiile fiscale în sumă totală mai mică de 500 lei în cazul persoanelor fizice și 5.000 lei în cazul persoanelor juridice

#### ↓ Care sunt condițiile care trebuie să le îndeplinească debitorul?

Pentru a beneficia de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale debitorul trebuie să îndeplinească **cumulativ** următoarele condiții:

- să depună o cerere la organul fiscal, până la data de **15 decembrie 2020 inclusiv**, sub sancțiunea decăderii. La cerere, debitorul poate anexa graficul de eșalonare cuprinzând cuantumul propus al ratelor de eșalonare;
- să nu se aplece în procedura falimentului;
- să nu se aplece în dizolvare;
- să nu înregistreze obligații fiscale restante la data declarării stării de urgență și nesținse la data eliberării certificatului de atestare fiscală;
- să nu i se fi stabilit răspunderea potrivit legislației privind insolvența și/sau răspunderea solidară, potrivit prevederilor art. 25 și 26 din Codul de procedură fiscală. Prin excepție, dacă actele prin care s-a stabilit răspunderea sunt definitive în sistemul căilor administrative și judiciare de atac, iar suma pentru care a fost atrasă răspunderea a fost stinsă, condiția se consideră îndeplinită;
- debitorul trebuie să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal. Această obligație trebuie îndeplinită la data eliberării certificatului de atestare fiscală; Condiția de mai sus se considera îndeplinită și în cazul în care pentru perioadele în care nu s-au depus declarații fiscale, obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie,

de către organul fiscal.

- obligațiile fiscale principale individualizate în decizii de impunere emise ca urmare a unei inspecții fiscale sau a verificării situației fiscale personale în derulare la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente individualizate în decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii, pot face obiectul eşalonării la plată dacă debitorul îndeplinește condițiile prevăzute de prezentul capitol și depune cererea în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, indiferent de perioada supusă inspecției fiscale sau verificării situației fiscale personale;
- în scopul acordării esalonării la plată, prevederile art.188-190, art.204, art. 205 și art. 207 din Codul de procedura fiscală se aplică în mod corespunzător.

#### ✚ Care obligații nu sunt considerate restante?

- obligațiile fiscale pentru care s-au acordat și sunt în derulare înlesniri la plată, potrivit prezentului capitol, dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut în decizia de eşalonare la plată sau se află în termenul de plată din graficul de eşalonare, precum și celelalte obligații fiscale, care sunt condiții de menținere a valabilității înlesnirilor la plată, dacă pentru acestea nu s-au împlinit termenele suplimentare astfel cum sunt prevăzute la art. 4 alin. (1).

#### ✚ Care este termenul de soluționare a cererii de esalonare?

Cererea debitorului se soluționează de organul fiscal în termen de 5 zile lucrătoare de la data înregistrării acesteia;

La cererea debitorului, organul fiscal poate aproba plata diferențiată a ratelor de esalonare.

#### ✚ În ce condiții se poate face modificarea deciziei de esalonare la plată în perioada de valabilitate a esalonării?

- Pe perioada de valabilitate a esalonării, decizia de esalonare la plată poate fi modificată la cererea debitorului prin includerea în esalonare a următoarelor obligații fiscale cuprinse în certificatul de atestare fiscală:
  - obligații fiscale de a caror plată depinde menținerea valabilității esalonării la plată;
  - obligații fiscale exigibile la data comunicării deciziei de menținere a valabilității esalonării la plată;
  - contribuabilul poate depune cel mult două cereri de modificare a deciziei de esalonare la plată pe perioada de valabilitate a esalonării la plată, la care poate anexa graficul de esalonare cuprinzând cuantumul propus al ratelor de esalonare.
  - includerea în esalonare se efectuează cu menținerea perioadei de esalonare aprobate;
  - prin excepție pentru obligațiile fiscale prevăzute la art.5, alin.(1) din ordonanța de urgență, precum și pentru sumele rămase de plată din esalonarea la plată în derulare, la cererea debitorului, se poate aproba și o altă perioadă de esalonare, dar care nu poate depăși perioada prevăzută la art. 1, alin.(1).

#### ✚ Care sunt condițiile de renunțare la esalonarea la plată?

- Debitorul poate renunța la eşalonarea la plată pe perioada de valabilitate a acesteia, prin depunerea unei cereri de renunțare la eşalonare.
- În cazul renunțării la eşalonare, debitorul trebuie să achite obligațiile fiscale rămase din eşalonare până la data la care intervine pierderea valabilității eşalonării la plată.
- În cazul în care debitorul nu achită obligațiile fiscale rămase din eşalonare până la data la care intervine pierderea valabilității eşalonării la plată, sunt aplicabile prevederile referitoare la pierderea valabilității eşalonării la plată.

#### ↓ Care este nivelul dobânzii și penalității pe perioada pentru care a fost acordată eşalonarea la plată?

Nivelul dobânzii este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

Nivelul penalității este de 5% din:

- suma rămasă nestinsă din rata de eşalonare, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eşalonate la plată, inclusiv dobânzile datorate pe perioada eşalonării la plată, după caz;
- diferențele de obligații fiscale marcate și rămase nestinse după soluționarea deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare.

#### ↓ Menținerea valabilității eşalonării la plată

1) Debitorul poate solicita organului fiscal menținerea unei eşalonări a cărei valabilitate a fost pierdută din cauza nerespectării condițiilor prevăzute la alin. (2), precum și la art. 4 alin. (1) lit. a)-j) și l), de două ori pe perioada de valabilitate a eşalonării la plată, dacă depune o cerere în acest scop, înainte de stingerea în totalitate a obligațiilor fiscale care au făcut obiectul eşalonării la plată. Cererea se soluționează, în termen de 5 zile lucrătoare, prin emiterea unei decizii de menținere a valabilității eşalonării, cu păstrarea perioadei de eşalonare aprobate inițial.

(2) Pentru menținerea valabilității eşalonării, debitorul are obligația să achite obligațiile fiscale exigibile la data comunicării deciziei de menținere a valabilității eşalonării, cu excepția celor care au făcut obiectul eşalonării a cărei valabilitate a fost pierdută, în termen de 90 de zile de la data comunicării deciziei. Prevederile art. 4 sunt aplicabile în mod corespunzător.

#### ↓ Acte normative de aplicare

Procedura de acordare a eşalonării la plată de către organul fiscal central se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală în termen de **15 zile** de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

### Modificari aduse Codului fiscal prin HG 864/ 14 octombrie 2020

#### ↓ Impozit pe profit

Sunt considerate cheltuieli deductibile la calculul rezultatului fiscal și cheltuielile efectuate în vederea respectării obligațiilor de compensare prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 189/2002 privind operațiunile compensatorii referitoare la contractele de achiziții pentru nevoi de apărare, ordine publică și siguranță națională, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 354/2003, cu modificările și completările ulterioare.

#### ↓ TVA

- ❖ Exemplul nr. 2 de la punctul 4 alin. 5 se modifică în sensul că **dacă valoarea cumulată** a două tranzacții privind livrarea unui teren sau a unei construcții depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 310 din Codul fiscal, persoana fizică are obligația să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, cel târziu în termen de 10 zile de la data depășirii plafonului, respectiv de la data de 1 a lunii următoare celei în care plafonul a fost depășit.

- ❖ Bunurile acordate în mod gratuit pentru scopuri legate de desfășurarea activității economice a persoanei impozabile nu constituie livrare de bunuri. În această categorie se cuprind, fără a se limita la acestea, bunurile acordate gratuit în vederea respectării obligațiilor de compensare prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 189/2002 privind operațiunile compensatorii referitoare la contractele de achiziții pentru nevoi de apărare, ordine publică și siguranță națională, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 354/2003, cu modificările și completările ulterioare, bunurile pe care persoana impozabilă le acordă gratuit angajaților săi și care sunt legate de desfășurarea în condiții optime a activității economice, cum sunt, de exemplu: echipamentul de protecție și uniforme de lucru, pentru contravaloarea care nu este suportată de angajați, materiale igienico-sanitare în vederea prevenirii îmbolnăvirilor. Nu se încadrează în această categorie orice gratuități acordate propriilor angajați sau altor persoane, dacă nu există nicio legătură cu desfășurarea în condiții optime a activității economice, cum sunt: cotele gratuite de energie electrică acordate persoanelor pensionate din sectorul energiei electrice, abonamentele de transport acordate gratuit pentru diverse categorii de persoane și altele de aceeași natură. Exemplu: Pentru facilitarea accesului la un centru comercial, o societate a depus diligențele necesare pentru construirea unui sens giratoriu. O parte a sensului giratoriu a fost construită pe terenul aparținând domeniului public, iar o parte pe terenul societății. După finalizarea lucrărilor, pentru care primăria a obținut autorizație de construire, sensul giratoriu și partea din terenul aferent aparținând societății vor fi donate primăriei. Deși contractul prevede că sensul giratoriu va fi donat primăriei, întrucât bunurile construite pe domeniul public aparțin unității administrativ-teritoriale, din punctul de vedere al TVA nu se consideră că are loc o livrare de bunuri de la societate la primărie pentru lucrările efectuate pe terenul primăriei. Acestea reprezintă din punctul de vedere al TVA servicii acordate gratuit. În ceea ce privește donația părții din sensul giratoriu construite pe terenul societății și a terenului aferent, aceasta reprezintă din punctul de vedere al TVA o livrare de bunuri cu titlu gratuit. Atât prestările de servicii, cât și livrarea de bunuri, acordate gratuit, se consideră că au fost efectuate în scopul desfășurării activității economice, respectiv pentru facilitarea accesului la centrul comercial, nefiind în sfera de aplicare a TVA. Societatea în cauză beneficiază de dreptul de deducere a TVA conform prevederilor art. 297 din Codul fiscal.
- ❖ Transferul alimentelor destinate consumului uman, aflate aproape de expirarea datei durabilității minimale, în situația în care acesta este efectuat potrivit prevederilor legale privind diminuarea risipei alimentare, nu constituie livrare de bunuri. În aplicarea acestor prevederi:
  - transferul alimentelor destinate consumului uman are înțelesul prevăzut la art. 2 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 217/2016 privind diminuarea risipei alimentare, republicată, cu modificările ulterioare;
  - alimentele pot face obiectul transferului prevăzut la lit. a) oricând în ultimele 10 zile de valabilitate până la data durabilității minimale, conform art. 6 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 217/2016 privind diminuarea risipei alimentare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 51/2019;

- data durabilității minimale are înțelesul prevăzut la pct. 4 din anexa la Legea nr. 217/2016, republicată, cu modificările ulterioare
- ❖ Cupoanele valorice pot fi în format fizic sau electronic. Instrumentele care îi conferă deținătorului dreptul să beneficieze de o reducere la achiziționarea de bunuri sau servicii, dar nu îi conferă dreptul de a primi aceste bunuri sau servicii, nu sunt considerate cupoane valorice. Tichetele pentru care nu se cunosc toate elementele necesare determinării taxei datorate, cum ar fi tichetele de masă, tichetele de vacanță, tichetele cadou și altele asemenea, sunt considerate cupoane valorice cu scop multiplu.
- ❖ Avansul perceput pentru transmiterea folosinței bunurilor în cadrul unui contract de leasing este considerat o rată de leasing, respectiv o prestare de servicii, pentru care faptul generator de taxă intervine conform art. 281 alin. (8) din Codul fiscal, cu excepția situației în care include și încasarea în avans a unei părți din contravaloarea livrării de bunuri care are loc la sfârșitul perioadei de leasing, când se transferă dreptul de proprietate asupra bunului care face obiectul contractului de leasing, conform prevederilor pct. 8 alin. (4).
- ❖ Cota redusă de TVA de 9% de orice persoană care livrează apă de irigații care este transportată prin infrastructura principală și/sau secundară de irigații. În categoria persoanelor care livrează apă destinată irigațiilor se cuprind inclusiv furnizorii de apă din Dunăre, din râuri interioare, izvoare, lacuri de acumulare sau alte surse de apă, care alimentează sistemele de irigații.
- ❖ Cota redusă de 5% se aplică pentru livrarea de manuale școlare, cărți, ziare și reviste, inclusiv pentru cele înregistrate pe suport electromagnetic sau pe alte tipuri de suporturi. Cărțile și manualele școlare sunt tipărițiile care au cod ISBN, inclusiv partiturile muzicale imprimate care au cod ISMN, indiferent de suportul pe care sunt livrate. Ziarele și revistele sunt orice tipăriții care au cod ISSN, indiferent de suportul pe care sunt livrate.
- ❖ Pentru a se aplica cota redusă de 5% pentru livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite, condiția privind calculul suprafeței maxime de 250 mp în care se cuprind și suprafețele anexelor gospodărești, precum și cotele indivize din orice alte suprafețe dobândite împreună cu locuința și care au o legătură directă cu locuința respectivă, fiind considerate accesorii livrării, chiar dacă se află la numere cadastrale diferite a fost eliminată.

Suprafața utilă a locuinței trebuie să fie înscrisă în documentația cadastrală anexată la actul de vânzare-cumpărare încheiat în condițiile legii.

Potrivit acestui titlu:

- ❖ Prin cazare în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară se înțelege cazarea în structurile de primire turistice cu funcțiuni de cazare turistică prevăzute la art. 2 lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 58/1998 privind organizarea și desfășurarea activității de turism în România, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 755/2001, cu modificările și completările ulterioare. Cota redusă de taxă de 5% prevăzută la art. 291 alin. (3) lit. d) din Codul fiscal se

aplică pentru tipurile de cazare în structurile de primire turistice cu funcțiune de cazare, prevăzute la art. 2<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 58/1998, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 755/2001, cu modificările și completările ulterioare. În cazul cazării cu demipensiune, cu pensiune completă sau cu «all inclusive», astfel cum sunt definite la art. 2<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 58/1998, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 755/2001, cu modificările și completările ulterioare, cota redusă de TVA se aplică asupra prețului total al cazării, care poate include și băuturi alcoolice. Orice persoană care acționează în condițiile prevăzute la pct. 8 alin. (2) sau care intermediază astfel de operațiuni în nume propriu, dar în contul altei persoane, potrivit art. 271 alin. (2) din Codul fiscal, aplică cota de 5% a taxei, cu excepția situațiilor în care este obligatorie aplicarea regimului special de taxă pentru agenții de turism, prevăzut la art. 311 din Codul fiscal.

- ❖ Prin servicii de restaurant și de catering se înțelege serviciile prevăzute la pct. 18 orice combinație de băuturi alcoolice și nealcoolice, indiferent de concentrația alcoolică, este considerată băutură alcoolică. Pentru băuturile alcoolice servite la restaurant sau oferite în cazul serviciilor de catering se aplică cota standard de TVA, dar nu se consideră că are loc o livrare separată de bunuri, oferirea de băuturi alcoolice făcând parte din serviciile de restaurant sau de catering.
- ❖ Scutirile de TVA se vor aplica și pentru:
  - operațiunile de administrare a creditelor și/sau administrare a garanțiilor de credit, efectuate de către una dintre persoanele care acordă creditul sindicalizat și care este desemnată de ceilalți participanți la contractul de credit sindicalizat pentru administrarea creditului/administrarea garanțiilor de credit.
  - fondurile de pensii ocupaționale.

Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital- în situația în care bunurile de capital au fost utilizate pentru realizarea de operațiuni cu drept de deducere, altele decât cele constând în livrarea în regim de taxare a bunurilor respective, în perioada în care persoanele impozabile au avut codul de TVA anulat conform art. 316 alin. (11) lit. a) - e) și h) din Codul fiscal, acestea au dreptul, după reînregistrarea în scopuri de TVA, să efectueze o ajustare pozitivă pentru o cincime sau o douăzecime din taxa dedusă inițial pentru fiecare an din perioada în care au avut codul de TVA anulat și în care bunurile de capital au fost utilizate pentru realizarea de operațiuni cu drept de deducere. Ajustarea se reflectă în primul decont de taxă depus după înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile sau, după caz, într-un decont ulterior.

Au fost aduse modificări cu privire la persoanele care sunt obligate să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, sau optează pentru înregistrare în condițiile art. 316 alin. (1), (2), (4) sau (6) din Codul fiscal, înregistrarea respectivei persoane se va considera valabilă începând cu:

- data comunicării certificatului de înregistrare în scopuri de TVA sau a deciziei privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, în cazurile prevăzute la art. 316 alin. (2), (4) și (6) din Codul fiscal;
- prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă optează pentru aplicarea regimului normal de taxă, în cazurile prevăzute la art. 316 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal;
- prima zi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă solicită înregistrarea, în cazurile prevăzute la art. 316 alin. (1) lit. b) și c) din Codul fiscal;
- data comunicării certificatului de înregistrare în scopuri de TVA sau a deciziei privind înregistrarea, din oficiu, în scopuri de TVA, în cazurile prevăzute la art. 316 alin. (1) lit. a) și alin. (10) din Codul fiscal.

#### ↓ Accize si taxe speciale

Au fost introduse modificări la calculul sumelor datorate bugetului de stat reprezentând accize. Valoarea accizelor de plată la bugetul de stat reprezintă valoarea accizelor datorate din care se deduce contravaloarea marcajelor utilizate pentru marcarea produselor supuse acestui regim.

Antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat, expeditorul înregistrat și importatorul autorizat au obligația depunerii la autoritatea competentă a unei garanții, care să asigure plata accizelor ce pot deveni exigibile.

În cazul garanției constituite prin consemnarea de mijloace bănești la o unitate a Trezoreriei Statului se aplică următoarele reguli:

- se consemnează mijloacele bănești la unitatea Trezoreriei Statului la care este arondată autoritatea fiscală teritorială;
- orice dobândă plătită de trezorerie în legătură cu depozitul aparține deponentului.

Cu deosebita consideratie,

**Mihail ANTONESCU**  
 Director Executiv Colectare

