

Consilier Contabilitate Explicată îți pune la dispoziție:

Sfatul Consilierului

Eșalonarea simplificată la plata obligațiilor fiscale
și noul algoritm de calcul al impozitului specific

GRATUIT!

Recomandări și atenționări
ale specialiștilor **EXCLUSIV**
pentru abonați!

Eșalonarea simplificată la plata obligațiilor fiscale și noul algoritm de calcul al impozitului specific

Foarte așteptată de mediul economic, ca de altfel majoritatea actelor normative apărute în această perioadă dificilă de criză, a fost și Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 181 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, publicată în Monitorul Oficial nr. 988/ 26.10.2020.

În esență, ordonanța a reglementat o procedură nouă prin care contribuabilii își pot achita către bugetul statului obligațiile fiscale născute în timpul pandemiei – procedura eşalonării simplificate.

De ce i se spune eşalonare simplificată?

Pentru că poate fi obținută în baza unei simple cereri depuse de debitor și nu necesită constituirea de garanții pentru a fi aprobată de organul fiscal și nici prezentarea de documente suplimentare cum ar fi analize economico-financiare, declarații pe propria răspundere sau alte situații, așa cum se întâmplă în cazul eşalonării clasice prevăzute de Codul de procedură fiscală.

Pentru firmele din domeniul HoReCa, O.U.G. nr. 181/2020 mai **aduce un nou algoritm de calcul al impozitului specific**, precizând că de la data intrării în vigoare a acestui act normativ (26 octombrie 2020) și până la sfârșitul anului nu se va datora impozit specific.

Foarte importantă și mult așteptată de către contribuabilii care înregistrează obligații fiscale ale căror scadențe s-au împlinit în timpul pandemiei a fost prevederea din această ordonanță referitoare la prelungirea până la data de 25 decembrie 2020 a termenului până la care entitățile respective nu datorează dobânzi și penalități de întârziere, precum și suspendarea executării silite tot până la această dată.

Vă prezentăm principalele reglementări aduse de O.U.G. nr. 181/2020, precum și un studiu de caz privind modul de calcul al impozitului specific, ca urmare a apariției acestei ordonanțe.

Principalele prevederi ale O.U.G. nr. 181/2020

I. Îlesniri la plată pentru obligațiile bugetare restante după data declarării stării de urgență, administrate de organul fiscal central

1. Pentru 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, se aprobă eşalonarea la plată pe o perioadă de cel mult 12 luni.
2. Eşalonarea la plată se acordă pentru toate obligațiile fiscale înscrise în certificatul de atestare fiscală, dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute de prezentul capitol.

În scopul acordării eşalonării la plată, sunt asimilate obligațiilor fiscale:

- amenzile de orice fel administrate de organul fiscal;
- titlurile executorii stabilite de alte organe și transmise spre recuperare organelor fiscale.

De reținut!

Eşalonarea la plată nu se acordă pentru obligațiile fiscale în sumă totală mai mică de 500 lei în cazul persoanelor fizice și 5.000 lei în cazul persoanelor juridice.

Condițiile pentru a beneficia de eșalonarea la plată:

- a) 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;
- b) să nu se afle în procedura falimentului;
- c) să nu se afle în dizolvare;
- d) să nu înregistreze obligații fiscale restante la data declarării stării de urgență și nestinse la data eliberării certificatului de atestare fiscală;
- e) 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;
- f) să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal. Această condiție trebuie îndeplinită la data eliberării certificatului de atestare fiscală.

Condițiile pentru menținerea valabilității eșalonării la plată:

- să se declare și să se achite, potrivit legii, obligațiile fiscale cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de eșalonare;

Eșalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă aceste obligații sunt declarate și/sau achitate până la data de 25 inclusiv a lunii următoare scadenței prevăzute de lege!

- să se achite, potrivit legii, obligațiile fiscale stabilite de organul fiscal prin decizie, cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de eșalonare;

Eșalonarea la plată își menține valabilitatea și dacă aceste obligații sunt achitate în cel mult 30 de zile de la termenul de plată prevăzut de lege!

- să se achite diferențele de obligații fiscale rezultate din declarații rectificative în termen de cel mult 30 de zile de la data depunerii declarației, cu excepția situației în care debitorul a solicitat eșalonarea;

- să se respecte cuantumul și termenele de plată din graficul de eșalonare.

Eșalonarea își menține valabilitatea și dacă rata de eșalonare este achitată până la următorul termen de plată din graficul de eșalonare.

Dobânzi și penalități de întârziere

Pe perioada pentru care au fost acordate eșalonări la plată, începând cu data de 26 decembrie 2020, pentru obligațiile fiscale eșalonate la plată, cu excepția dobânzilor, penalităților de întârziere, amenzilor, confiscărilor (celor prevăzute la art. 173 alin. (2) din Codul de procedură fiscală), se datorează și se calculează dobânzi, la nivelul de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere (50% din nivelul dobânzilor prevăzut de CPF).

Penalități

Pentru rata de eșalonare la plată achitată cu întârziere până la următorul termen de plată din graficul de eșalonare, precum și pentru diferențele de obligații fiscale marcate și rămase nestinse după soluționarea deconturilor cu suma negativă de TVA cu opțiune de rambursare, se percepe o penalitate care se comunică debitorului prin decizie referitoare la obligațiile de plată.

Nivelul penalității este de 5% din:

- a) suma rămasă nestinsă din rata de eșalonare, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eșalonate la plată, inclusiv dobânzile datorate pe perioada eșalonării la plată, după caz;

b) diferențele de obligații fiscale marcate și rămase nestinse după soluționarea deconturilor cu suma negativă de TVA cu opțiune de rambursare.

Consecințele pierderii eşalonării la plată

- începerea sau continuarea, după caz, a executării silite pentru întreaga sumă nestinsă;
- aplicarea penalității de 5% pentru sumele rămase de plată din eşalonare;
- calcularea de dobânzi de la data emiterii deciziei de eşalonare, pentru obligațiile principale rămase de plată.

De reținut!

În termen de 15 zile de la intrarea în vigoare a acestei ordonanțe de urgență, prin ordin al președintelui ANAF se va aproba procedura de acordare a eşalonării la plată.

Suspendarea executării silite

Pentru sumele care fac obiectul eşalonării la plată a obligațiilor fiscale nu începe sau se suspendă, după caz, procedura de executare silită, de la data comunicării deciziei de eşalonare la plată.

II. Alte măsuri fiscale

A. Prevederi privind impozitul specific

1. Contribuabilii obligați la plata impozitului specific unor activități, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, în anul 2020 nu datorează impozit specific pentru perioada cuprinsă între data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență și 31 decembrie 2020 inclusiv.

2. Pentru aplicarea acestor prevederi, contribuabilii recalculează, în mod corespunzător, impozitul specific stabilit potrivit Legii nr. 170/2016, cu completările ulterioare, aferent anului 2020, prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea valorii rezultate cu numărul de zile obținut prin scăderea din numărul de 365 de zile calendaristice a numărului de zile aferent perioadei prevăzute la pct. 1 și a numărului de 90 de zile calendaristice prevăzut la art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2020 privind unele măsuri fiscale, modificarea unor acte normative și prorogarea unor termene.

3. Contribuabilii care au întrerupt total sau parțial activitatea pe perioada stării de urgență (cei care intră sub incidența prevederilor art. IX din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2020 privind unele măsuri financiar-fiscale), pentru recalcularea impozitului specific anual potrivit pct. 2, scad și perioada în care au întrerupt activitatea, total sau parțial, ca urmare a stării de urgență.

4. Contribuabilii care, până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, au depus declarația privind impozitul specific aferentă semestrului I al anului 2020, aplică prevederile pct. 1-3, prin depunerea unei declarații rectificative.

B. Aplicarea sancțiunilor prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, pentru neîndeplinirea obligației de conectare a aparatelor de marcat electronice fiscale la sistemul informatic al ANAF (obligația marilor contribuabili) se suspendă până la data de 31 decembrie 2020.

III. Modificarea și completarea unor acte normative

A. Prelungirea termenelor prevăzute de O.G. nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale

1. Debitorul care dorește să își restructureze obligațiile bugetare, potrivit prezentului capitol, are obligația de a notifica organul fiscal competent cu privire la intenția sa în perioada 8 august – 31 octombrie 2019 și în perioada 1 februarie – 30 septembrie 2020, precum și în perioada 1 noiembrie 2020 – 31 martie 2021, sub sancțiunea decăderii din dreptul de a mai beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare, și se adresează unui expert independent în vederea întocmirii unui plan de restructurare și a testului creditorului privat prudent.
2. Solicitarea de restructurare prevăzută la art. 5 se poate depune până la data de 30 iunie 2021, sub sancțiunea decăderii.

B. Completări în Codul fiscal

1. Sunt cheltuieli deductibile la stabilirea venitului net din activități independente contravaloarea testelor medicale de diagnosticare a infecției COVID – 19 efectuate pentru contribuabil, cu scopul depistării și prevenirii răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2, pentru asigurarea desfășurării activității, individual sau într-o formă de asociere, pe perioada instituirii stării de urgență sau de alertă, potrivit legii.
2. Nu sunt impozabile, în sensul impozitului pe venit, contravaloarea cheltuielilor suportate de angajator/plătitor cu efectuarea testelor medicale de diagnosticare a infecției COVID-19, din inițiativa acestuia, pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, în scopul depistării și prevenirii răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2, pentru asigurarea desfășurării activității în condiții de securitate și sănătate în muncă, pe perioada instituirii stării de urgență sau de alertă.
3. Nu se cuprind în baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale, contravaloarea cheltuielilor suportate de angajator/plătitor cu efectuarea testelor medicale de diagnosticare a infecției COVID-19, din inițiativa acestuia pentru persoanele fizice care realizează venituri din salarii și asimilate salariilor, în scopul depistării și prevenirii răspândirii coronavirusului SARS-CoV-2, pentru asigurarea desfășurării activității în condiții de securitate și sănătate în muncă, pe perioada instituirii stării de urgență sau de alertă.

C. Prelungirea termenelor prevăzute de O.U.G. nr. 29/2020 și O.U.G. nr. 48/2020

1. Pentru obligațiile fiscale scadente începând cu data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 29/2020 (21 martie 2020) și neachitate până la data de 25 decembrie 2020, nu se calculează și nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere, conform Codului de procedură fiscală.
2. Obligațiile fiscale prevăzute la pct. 1 nu sunt considerate obligații fiscale restante.
3. Se suspendă sau nu începe executarea silită prin înființarea popririi a creanțelor bugetare, cu excepția executărilor silită care se aplică pentru recuperarea creanțelor bugetare stabilite prin hotărâri judecătorești definitive pronunțate în materie penală, precum și a ajutoarelor de stat a căror recuperare a fost dispusă printr-o decizie a Comisiei Europene/ furnizorului ajutorului de stat sau a unei instanțe naționale.

Măsurile de suspendare a executării silite prin poprire asupra sumelor urmărilor reprezentând venituri și disponibilități bănești se aplică, prin efectul legii, de către instituțiile de credit sau alți terți popriți, fără alte formalități din partea organelor fiscale.

4. Până la data de 25 ianuarie 2021 inclusiv, taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare prin deconturile cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, depuse în cadrul termenului legal de depunere, se rambursează de organul fiscal central, cu efectuarea, ulterior, a inspecției fiscale (cu unele excepții).

Studiu de caz: Scutiri de impozit specific în anul 2020

Spetă:

În timpul pandemiei, la o societate comercială plătitoare de impozit specific, având activitate de hotel, avem următoarea situație:

- 19.03.2020 – 26.03.2020 activitate suspendată;
- 27.03.2020 – 31.05.2020 cazare persoane carantinate;
- din 01.06.2020 s-a reluat activitatea.

Cum se calculează impozitul specific pentru semestrul 1/ 2020?

Soluție fiscal-contabilă:

Potrivit art. IX din O.U.G. nr. 48/ 2020:

„(1) Contribuabilii obligați la plata impozitului specific unor activități, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, pentru anul 2020, nu datorează impozit specific pentru perioada în care aceștia întrerup activitatea total sau parțial pe perioada stării de urgență decretate.

(2) Pentru aplicarea alin. (1), contribuabilii recalculează, în mod corespunzător, impozitul specific stabilit potrivit Legii nr. 170/2016, aferent anului 2020, prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea cu numărul de zile aferent perioadei din anul calendaristic în care a desfășurat activitatea.

Perioada în care contribuabilii au desfășurat activitatea se determină prin scăderea din numărul de 365 de zile calendaristice a numărului de zile aferent perioadei în care aceștia au întrerupt activitatea total sau parțial pe perioada stării de urgență decretate.”

Potrivit art. I din O.U.G. nr. 99/2020:

„(1) Contribuabilii obligați la plata impozitului specific unor activități, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, pentru anul 2020, nu datorează impozit specific pentru o perioadă de 90 de zile calculată de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

(2) Pentru aplicarea prevederilor alin. (1), contribuabilii recalculează, în mod corespunzător, impozitul specific stabilit potrivit Legii nr. 170/2016, aferent anului 2020, prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea valorii rezultate cu diferența dintre numărul de 365 de zile calendaristice și numărul de 90 de zile calendaristice.

(3) Contribuabilii care intră sub incidența prevederilor art. IX din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/ 2020 privind unele măsuri financiar-fiscale, cu modificările ulterioare, pentru recalcularea impozitului specific anual potrivit alin. (2), scad și perioada în care au întrerupt activitatea, total sau parțial, ca urmare a stării de urgență.

(4) Prin derogare de la prevederile art. 8 alin. (1) din Legea nr. 170/2016, declararea și plata impozitului specific aferent semestrului I al anului 2020 se efectuează până la data de 25 octombrie 2020 inclusiv.”

O.U.G. nr. 181/2020 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, precum și pentru prorogarea unor termene, publicată în Monitorul Oficial nr. 988/26.10.2020 aduce următoarele prevederi cu privire la impozitul specific:

„1. Contribuabilii obligați la plata impozitului specific unor activități, potrivit Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, în anul 2020, nu datorează impozit specific pentru perioada cuprinsă între data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență și 31 decembrie 2020 inclusiv.

2. Pentru aplicarea acestor prevederi contribuabilii recalculează, în mod corespunzător, impozitul specific stabilit potrivit Legii nr. 170/2016, cu completările ulterioare, aferent anului 2020, prin împărțirea impozitului specific anual la 365 de zile calendaristice și înmulțirea valorii rezultate cu numărul de zile obținut prin scăderea din numărul de 365 de zile calendaristice a numărului de zile aferent perioadei prevăzute la pct. 1 și a numărului de 90 de zile calendaristice prevăzute la art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2020 privind unele măsuri fiscale, modificarea unor acte normative și prorogarea unor termene.

3. Contribuabilii care au întrerupt total sau parțial activitatea pe perioada stării de urgență (cei care intră sub incidența prevederilor art. IX din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 48/2020 privind unele măsuri financiar-fiscale), pentru recalcularea impozitului specific anual, scad și perioada în care au întrerupt activitatea, total sau parțial, ca urmare a stării de urgență.

4. Contribuabilii care, până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, au depus declarația privind impozitul specific aferentă semestrului I al anului 2020, aplică prevederile de mai sus, prin depunerea unei declarații rectificative”.

Având în vedere prevederile celor trei ordonanțe de urgență (O.U.G. nr. 48/2020, O.U.G. nr. 99/2020 și O.U.G. nr. 181/2020), rezultă că pentru anul 2020 nu se datorează impozit specific pentru următoarele perioade:

- pentru o perioadă de 90 de zile calculată începând cu data de 25 iunie 2020;
- pe perioadele în care firma a întrerupt activitatea în starea de urgență (19.03.2020 – 26.03.2020), adică 8 zile calendaristice;
- pe perioada cuprinsă între data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 181/2020 (26 octombrie 2020) și data de 31.12.2020, adică 67 zile calendaristice.

Formula de calcul este următoarea:

$$\text{Impozit specific recalculat} = \frac{\text{Impozit specific anual}}{365} \times (365 - 90 - 8 - 67)$$

Suma rezultată se va împărți la 2, rezultând impozitul de plată aferent semestrului I 2020.

Se va depune **declarație rectificativă** la declarația privind impozitul specific aferentă semestrului I 2020, care a avut termen de depunere data de 25 octombrie 2020.