

ASPECTE FISCALE IN CONTEXTUL COVID-19

1. Masuri fiscale pentru sprijinirea mediului de afaceri

La data de 16 martie 2020, Agentia Nationala de Administrare Fiscala a emis un comunicat de presa prin care a anuntat, oficial, masurile fiscale care vor fi avute in vedere in perioada urmatoare in contextul creat de epidemia COVID-19:

- Suspendarea sau, dupa caz, neinceperea executarii silite a creantelor bugetare;
- Rambursarea TVA, in cursul lunii martie, pentru toate deconturile solutionate si pentru care s-au emis decizii de rambursare la zi;
- Implementarea unui nou mecanism de rambursare a TVA, care vizeaza solutionarea cu celeritate a deconturilor, incepand cu data de 1 aprilie 2020;
- Suspendarea actiunilor de control fiscal, cu exceptia verificarilor ce pot fi efectuate de la distanta, precum si a verificarilor in cazuri de evaziune fiscala, acolo unde sunt indicii in acest sens;
- Suspendarea actiunilor antifrauda privind Filtrul II (privind monitorizarea permanenta a traficului rutier de marfa) si a activitatilor specifice din Punctele de Trecere a Frontierei cu Ungaria si Bulgaria;
- Amanarea termenului de depunere a declaratiilor fiscale de la 25 martie 2020, pana la 25 aprilie 2020.

2. Facilitati fiscale general aplicabile

O serie de modificari legislative aduc implicatii fiscale in ceea ce priveste plata impozitelor, acordarea de bonificatii, restructurarea obligatiilor bugetare, suspendarea masurilor de executare silita etc., respectiv:

- Termenul pentru plata impozitului pe cladiri, pe teren si pe mijloacele de transport a fost amanat, de la 31 martie 2020, la 30 iunie 2020 inclusiv;
- Termenul de acordare a bonificatiei pentru plata impozitelor mentionate mai sus a fost amanat pana la aceeaasi data, 30 iunie 2020 inclusiv;

- Debitorul care doreste sa isi restructureze obligatiile bugetare va putea face acest lucru cu notificarea organului fiscal competent cu privire la intentia sa in perioada 1 februarie 2020 – 31 iulie 2020 sau pana la data de 30 octombrie 2020, in functie de natura obligatiei, sub sanctiunea decaderii.
- Pana la implinirea unui termen de **30 de zile de la incetarea starii de urgenta**: (i) pentru obligatiile fiscale scadente si neachitate nu se calculeaza si nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere conform Codului de procedura fiscala; (ii) obligatiile fiscale de la punctul anterior nu sunt considerate obligatii fiscale restante; (iii) se suspenda sau nu incep masurile de executare silita prin poprire a creantelor bugetare, exceptand executarile silite pentru recuperarea creantelor bugetare stabilite prin hotarari judecatoresti in materie penala.
- Contribuabilii care aplica sistemul de declarare si plata a impozitului pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, pot efectua platile anticipate pentru anul 2020, la nivelul sumei rezultate din calculul impozitului pe profit trimestrial curent. Modul de calcul se pastreaza pentru toate trimestrele anului fiscal 2020;
- Contribuabilii platitori de impozit pe profit, indiferent de sistemul de declarare si plata, care platesc impozitul datorat pentru trimestrul I al anului 2020, respectiv pentru plata anticipata aferenta aceluiasi trimestru, pana la termenul scadent de 25 aprilie 2020 inclusiv, vor beneficia de **o bonificatie de 5% in cazul contribuabililor mari sau 10% in cazul contribuabililor mijlocii si a celorlalti contribuabili**, calculata asupra impozitului pe profit datorat. Contribuabilii determina impozitul pe profit/impozitul pe veniturile microintreprinderilor, de plata, prin scaderea din impozitul datorat a bonificatiei calculata. Bonificatia se inscrie in mod distinct in declaratia anuala de impozit pe profit;
- Taxa pe valoarea adaugata nu este solicitata de catre organele vamale in cazul importurilor de medicamente, echipamente de protectie, alte dispozitive sau echipamente medicale si materiale sanitare mentionate in anexa ordonantei care pot fi utilizate in prevenirea, limitarea, tratarea si combaterea COVID-19.
- Prin derogare de la Codul fiscal in cazul impozitului pe venit, contributiei de asigurari sociale si al contributiei de asigurari sociale de sanatate, datorate pentru veniturile realizate in anul 2019, pentru care exista obligatia depunerii declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice, daca declaratia unica privind impozitul pe venit si

contributiile sociale datorate de persoanele fizice se depune pana la 30 iunie 2020, inclusiv, se acorda urmatoarele bonificatii: (i) pentru plata impozitului pe venit, a contributiei de asigurari sociale si a contributiei de asigurari sociale de sanatate, reprezentand obligatii fiscale anuale pentru anul 2019, se acorda o bonificatie de 5% din aceste sume, daca toate aceste obligatii fiscale de plata se sting prin plata sau compensare, integral pana la data 30 iunie 2020 inclusiv; (ii) pentru depunerea declaratiei unice privind impozitul pe venit si contributiile sociale datorate de persoanele fizice prin mijloace electronice de transmitere la distanta, se acorda o bonificatie de 5% din impozitul pe venit, contributia de asigurari sociale si contributia de asigurari sociale de sanatate, aceasta bonificatie se acorda doar in cazul in care este indeplinita conditia acordarii bonificatiei prevazute la pct. (i).

- Bonificatiile se acorda doar in situatia in care obligatiile fiscale anuale de plata, reprezentand impozitul pe venit, contributia de asigurari sociale si contributia de asigurari sociale de sanatate, se sting integral prin plata sau compensare, pana la 30 iunie 2020, inclusiv.
- Sumele reprezentand stimulente/prime acordate de catre angajator din fondul de salarii, pentru perioada starii de urgenta decretate potrivit legii pentru prevenirea raspandirii epidemiei COVID-19, persoanelor fizice care realizeaza venituri din salarii in baza contractului individual de munca, ca urmare a desfasurarii de activitati care presupun contact direct cu cetatenii si sunt supuse riscului de infectare cu SARS-CoV-2, nu se cuprind in baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale, contributiei de asigurari sociale de sanatate, respectiv al contributiei asiguratorie pentru munca.
- Pentru durata starii de urgenta decretate in anul 2020, in cazul contribuabililor platitori de impozit pe cladiri/taxa pe cladiri, consiliile locale, respectiv Consiliul General al Municipiului Bucuresti pot adopta hotarari pana la data de 14 august 2020 privind: (i) reducerea impozitului anual pe cladiri cu o cota de pana la 50%, pentru cladirile nerezidentiale, aflate in proprietatea persoanelor fizice sau juridice, folosite pentru activitatea economica proprie a acestora sau date in folosinta printr-un contract de inchiriere, comodat sau prin alt tip de contract pentru desfasurarea unor activitati economice catre alte persoane fizice sau juridice, dupa caz, daca in perioada pentru care s-a instituit starea de urgenta, ca urmare a efectelor epidemiei coronavirusului SARS-CoV-2, proprietarii sau utilizatorii cladirilor au fost obligati, potrivit legii, sa isi intrerupa total activitatea economica sau detin certificatul pentru situatii de urgenta emis de Ministerul Economiei, Energiei si Mediului de Afaceri prin care se certifica intreruperea partiala a activitatii economice;

(ii) scutirea de la plata taxei lunare pe cladiri datorate de catre concesionari, locatari, titularii dreptului de administrare sau de folosinta a unei cladiri proprietatea publica sau privata a statului ori a unitatilor administrativ-teritoriale, dupa caz, daca, in perioada pentru care s-a instituit starea de urgenta ca urmare a efectelor epidemiei coronavirusului SARSCoV-2, utilizatorii cladirilor au fost obligati, potrivit legii, sa isi intrerupa total activitatea economica.

- Dobanzile, penalitatile si toate accesoriile aferente obligatiilor bugetare principale, restante la data de 31 martie 2020 inclusiv, se anuleaza daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii: (i) toate obligatiile bugetare principale restante la data de 31 martie 2020 inclusiv, administrate de organul fiscal central, se sting prin orice modalitate, pana la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv; (ii) sunt stinse prin orice modalitate, pana la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, toate obligatiile bugetare principale si accesorii administrate de organul fiscal central cu termene de plata cuprinse intre data de 1 aprilie 2020 si data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv; (iii) debitorul sa aiba depuse toate declaratiile fiscale, potrivit vectorului fiscal, pana la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv. Aceasta conditie se considera indeplinita si in cazul in care, pentru perioadele in care nu s-au depus declaratii fiscale, obligatiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de catre organul fiscal central; (iv) debitorul depune cererea de anulare a accesoriilor dupa indeplinirea in mod corespunzator a conditiilor prevazute la pct. (i)-(iii), dar nu mai tarziu de data de 15 decembrie 2020 inclusiv, sub sanctiunea decaderii.
- Dobanzile, penalitatile si toate accesoriile aferente obligatiilor bugetare principale cu scadente anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv si stinse pana la aceasta data se anuleaza daca sunt indeplinite cumulativ si in mod corespunzator conditiile prevazute la lit. (i)-(iv).

Sediul materiei pentru cele de mai sus il reprezinta *Comunicatul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala¹ din data de 16 martie 2020* si *Ordonanta de urgenta nr. 29/2020 privind unele masuri economice si fiscal-bugetare* si *Ordonanta de Urgenta nr. 69/2020*.

Mitel & Asociatii

¹ https://static.anaf.ro/static/3/Anaf/20200316144225_comunicatdepresa16martie.pdf