



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Cluj-Napoca

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Satu Mare

Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Cluj-Napoca

Informare privind Procedura pentru anularea obligațiilor fiscale ce pot face obiectul anulării prevăzute de Legea nr. 43/2023 pentru anularea unor obligații fiscale

➤ Baza legală:

Ordinul nr. 906 din 9 iunie 2023 privind aprobarea Procedurii pentru anularea obligațiilor fiscale ce pot face obiectul anulării prevăzute de Legea nr. 43/2023 pentru anularea unor obligații fiscale, cuprinse în lista întocmită și transmisă de către structura de control, precum și modalitățile de restituire a acestora

(Monitorul Oficial nr. 586 din 28 iunie 2023)

Reamintim că, prin Legea nr. 43/2023 au fost anulate diferențele de obligații fiscale principale, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncadrării din categoria veniturilor din alte surse în categoria veniturilor din salarii și asimilate salariilor, a veniturilor din tichete cadou obținute de către persoanele fizice de la alte persoane decât angajatorii, pentru perioadele fiscale de la intrarea în vigoare a Legii nr. 193/2006 privind acordarea tichetelor cadou și a tichetelor de creșă și, respectiv, a Legii nr. 165/2018 privind acordarea biletelor de valoare, cu modificările și completările ulterioare, și până la 31 decembrie 2020 inclusiv, și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentei legi.

✓ Anularea se aplică inclusiv în situația în care tichetele cadou au fost acordate de către plătitorul de venit către angajatorul persoanelor fizice pentru a le distribui angajaților acestora în numele plătitorului de venit.

✓ Diferențele de obligații fiscale principale și/sau obligațiile fiscale accesorii, stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, ca urmare a reîncadrării sumelor mai sus amintite, stinse prin plată, compensare, executare silită sau dare în plată în condițiile art. 22 din Codul de procedură fiscală, aferente perioadelor fiscale de până la 31 decembrie 2020 inclusiv, se restituie contribuabililor.

✓ Restituirea se face la cererea contribuabililor. Termenul de prescripție a dreptului de a cere restituirea începe să curgă de la data intrării în vigoare a legii (27 februarie 2023).

✓ Anularea obligațiilor fiscale se efectuează din oficiu, de către organul fiscal competent sau la cererea contribuabilului, după caz, prin emiterea și comunicarea unei decizii de anulare a obligațiilor fiscale, conform procedurii legale aprobate prin ordin al președintelui A.N.A.F. în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a legii (27 februarie 2023).

Prin prezentul ordin a fost stabilită procedura privind anularea și restituirea obligațiilor fiscale, precum și formularistica necesară.

Prezentăm principalele aspecte prevăzute de acest ordin:

➤ Întocmirea și transmiterea de către structura de control fiscal a listei cu obligațiile fiscale ce pot face obiectul anulării prevăzute de Legea nr. 43/2023 pentru anularea unor obligații fiscale

- ❖ În vederea întocmirii și transmiterii către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori a listei cu obligațiile fiscale ce fac obiectul anulării prevăzute de Legea nr. 43/2023 pentru anularea unor obligații fiscale, cuprinse în decizii de impunere privind sumele stabilite suplimentar ca urmare a controalelor fiscale, la nivelul structurii de inspecție fiscală/antifraudă fiscală emitente a actelor administrativ-fiscale se procedează după cum urmează:
 - se identifică acțiunile de inspecție fiscală/de verificare documentară și actele administrativ-fiscale încheiate ca urmare a acestor acțiuni de control fiscal și comunicate contribuabililor, în urma cărora au fost stabilite diferențe suplimentare de obligații fiscale reprezentând impozite, taxe și contribuții de natura celor ce intră sub incidența Legii nr. 43/2023;
 - se efectuează o analiză a acțiunilor identificate potrivit celor de mai sus, care constă în verificarea constatărilor, în vederea stabilirii dacă diferențele de obligații fiscale stabilite suplimentar sunt de natura celor ce intră sub incidența prevederilor din Legea nr. 43/2023;
 - în situația în care în decizia de impunere se regăsesc înscrise numai sume stabilite suplimentar de natura celor care intră sub incidența prevederilor din Legea nr. 43/2023, organul de inspecție fiscală/antifraudă fiscală completează lista prin preluarea integrală a sumei ce face obiectul anulării din decizia de impunere (atât obligația fiscală principală, cât și cea accesorie, după caz);
 - în situația în care în totalul sumelor stabilite suplimentar prin decizia de impunere sunt cuprinse atât sume de natura celor ce intră sub incidența prevederilor din Legea nr. 43/2023, cât și sume care nu intră sub incidența actului normativ respectiv, organul de control fiscal procedează, pentru fiecare obligație fiscală în parte, la refacerea calculelor aferente sumei stabilite suplimentar, atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru obligația fiscală accesorie, după caz. Acestea sunt recalulate pentru aceeași perioadă pentru care au fost calculate inițial în decizia de impunere, astfel încât să se cuprindă în listă numai obligațiile fiscale de natura celor ce fac obiectul anulării conform Legii nr. 43/2023;
 - lista este întocmită de persoana responsabilă din cadrul organului cu atribuții de inspecție fiscală/antifraudă fiscală și, după avizare, se comunică

- compartimentului cu atribuții de evidență pe plătitori din cadrul organului fiscal competent pentru administrarea contribuabilului;
- în vederea identificării obligațiilor fiscale ce pot face obiectul anulării, respectiv a perioadei pentru care se poate proceda la anularea acestora, anterior transmiterii listei către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori, se procedează la solicitarea avizului serviciului juridic în vederea confirmării faptului că obligațiile în cauză identificate de organul de inspecție fiscală/antifraudă fiscală fac obiectul anulării din punctul de vedere al respectării prevederilor legale în ceea ce privește prescripția;
 - în situația în care actele administrative fiscale identificate care cuprind obligații fiscale și constatări ce se încadrează în prevederile Legii nr. 43/2023 se află în procedură de soluționare a contestațiilor și nu a fost comunicată o decizie de soluționare, organul de control fiscal menționează aceste aspecte în cuprinsul listei.
- ❖ Deciziile de impunere emise ca urmare a efectuării controlului fiscal, necomunicate contribuabilului, nu se mai comunică acestuia, iar obligațiile fiscale ce pot face obiectul anulării conform Legii nr. 43/2023 nu sunt înscrise în listă, întrucât obligațiile fiscale înscrise în aceste decizii nu se mai înregistrează în evidența analitică pe plătitori.
 - ❖ Informațiile pe care trebuie să le conțină lista întocmită de persoana responsabilă din cadrul organului cu atribuții de inspecție fiscală/antifraudă fiscală sunt următoarele:
 - a) denumirea contribuabilului;
 - b) codul de identificare fiscală;
 - c) numărul și data deciziei de impunere în care sunt cuprinse obligațiile fiscale de natura celor ce fac obiectul anulării;
 - d) denumirea obligației fiscale;
 - e) natura obligației fiscale, respectiv: debit și/sau, după caz, denumirea obligațiilor fiscale accesorii calculate prin decizia de impunere;
 - f) (suma stabilită) sumele suplimentare stabilite, de natura celor ce fac obiectul anulării, respectiv obligațiile fiscale principale și, după caz, obligațiile fiscale accesorii;
 - g) scadența aferentă obligațiilor fiscale principale ce fac obiectul anulării;
 - h) data până la care au fost calculate obligațiile fiscale accesorii, după caz;
 - i) alte informații (contestații în curs, sesizări penale etc.).
- **Anularea obligațiilor fiscale ce pot face obiectul anulării prevăzute de Legea nr. 43/2023 pentru anularea unor obligații fiscale, precum și modalitățile de restituire a acestora**

Anularea obligațiilor fiscale din oficiu

❖ Organele emitente ale deciziilor de impunere transmit compartimentului cu atribuții de evidență pe plătitori din cadrul organului fiscal competent pentru administrarea obligațiilor fiscale ale contribuabilului (compartimentul de specialitate), lista care cuprinde obligațiile fiscale ce fac obiectul anulării. Lista este prevăzută în anexa nr. 1 la ordin.

❖ După primirea listei cu obligațiile fiscale principale și, după caz, accesorii, ce fac obiectul anulării prevăzute de lege, individualizate în deciziile de impunere comunicate contribuabilului, compartimentul de specialitate procedează după cum urmează:

- verifică în evidența fiscală obligațiile fiscale nestinse cuprinse în această listă, pe care o completează cu o nouă coloană, în care individualizează suma rămasă nestinsă;
- verifică în evidența fiscală dacă pentru obligațiile fiscale ce fac obiectul anulării au fost comunicate decizii referitoare la obligații fiscale accesorii și completează lista cu noi coloane, în care individualizează obligațiile fiscale accesorii nestinse care fac obiectul anulării;
- întocmește un referat de aprobare a anulării obligațiilor fiscale nestinse, în vederea anulării acestora, la care anexează lista, precum și „Decizia de anulare a obligațiilor fiscale prevăzute de Legea nr. 43/2023“, întocmită în mod corespunzător pentru fiecare contribuabil, (modelul deciziei este prevăzut în anexa nr. 3 la ordin).

După aprobarea referatului, lista se completează cu informații privind numărul și data deciziei.

Decizia se întocmește de către compartimentul de specialitate în două exemplare, se avizează de șeful compartimentului și se aprobă de conducătorul organului fiscal și se comunică contribuabilului de către organul fiscal competent, potrivit prevederilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

Anularea obligațiilor fiscale la cerere

❖ În cazul anulării obligațiilor fiscale la cererea contribuabilului, compartimentul de specialitate procedează după cum urmează:

- verifică dacă contribuabilul în cauză este cuprins în lista întocmită și transmisă de către organul cu atribuții de inspecție fiscală/antifraudă fiscală. Modelul cererii de anulare a obligațiilor fiscale reglementate de Legea nr. 43/2023 este cel prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.
- aplică în mod corespunzător prevederile din procedură prezentate mai sus în cazul în care contribuabilul este cuprins în listă .
- dacă acesta nu este cuprins în listă solicită organului de control fiscal care a emis decizia de impunere confirmarea îndeplinirii condițiilor pentru aplicarea prevederilor legii. În urma solicitării, organul de control fiscal transmite o adresă prin care:

1. confirmă îndeplinirea condițiilor prevăzute de lege. În acest caz compartimentul de specialitate întocmește atât un referat de soluționare a cererii privind anularea obligațiilor fiscale nestinse prevăzute de Legea nr. 43/2023, cât și decizia de anulare a obligațiilor fiscale prevăzute de Legea nr. 43/2023 , pe care o comunică contribuabilului;

sau

2. comunică faptul că nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de lege. În acest caz compartimentul de specialitate întocmește atât un referat de soluționare a cererii privind anularea obligațiilor fiscale nestinse, cât și decizia

de respingere a cererii de anulare a obligațiilor fiscale prevăzute de Legea nr. 43/2023(modelul este prevăzut în anexa nr. 5 la ordin). Prevederile art. 9 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, se aplică în mod corespunzător.

[Restituirea obligațiilor fiscale stinse potrivit prevederilor art. 22 din Codul de Procedură fiscală ce fac obiectul anulării obligațiilor fiscale prevăzute de Legea nr. 43/2023](#)

❖ Contribuabilii pentru care s-au stins, total sau parțial, prin plată, compensare, executare silită sau dare în plată în condițiile art. 22 din Legea nr. 207/2015, obligațiile fiscale pentru care legea prevede anularea și care sunt cuprinse în lista sau în adresa(amintite mai sus) au dreptul la restituire, în baza unei cereri. (modelul cererii este prevăzut în anexa nr. 6 la ordin).

❖ În această situație, pentru soluționarea cererii, compartimentul de specialitate procedează după cum urmează:

- verifică dacă contribuabilul se află cuprins în listă;
- dacă acesta este cuprins în listă, întocmește Borderoul de adăugare a obligațiilor fiscale, pentru efectuarea operațiunii de adăugare a plății în plus aferente obligațiilor fiscale de natura celor care pot face obiectul anulării prevăzute de lege, precum și referatul de aprobare a acestei operațiuni. (modelul borderoului de adăugare a obligațiilor fiscale este cel prevăzut în anexa nr. 8 la O.P.A.N.A.F.nr. 63/2017).
- dacă contribuabilul nu este cuprins în listă, solicită organului de control fiscal care a emis decizia de impunere confirmarea îndeplinirii condițiilor pentru aplicarea prevederilor legii.

În această situație, organul de control fiscal transmite o adresă prin care:

- confirmă îndeplinirea condițiilor prevăzute de lege, caz în care compartimentul de specialitate aplică în mod corespunzător prevederile cuprinse în procedură;

sau

- comunică faptul că nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de lege, caz în care compartimentul de specialitate întocmește atât un referat de soluționare a cererii privind restituirea obligațiilor fiscale, cât și decizia de respingere a cererii, conform modelului prevăzut în anexa nr. 6 la O.P.A.N.A.F. nr. 63/2017.

➤ în vederea restituirii obligațiilor fiscale stinse, de natura celor prevăzute de lege, după întocmirea borderoului și a referatului aferent, se aplică în mod corespunzător prevederile art. 168 din Codul de Procedură fiscală, precum și cele ale cap. I din Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal, aprobată prin O.M.F.P. nr. 1.899/2004.

➤ [Procedura de scădere din evidența fiscală a obligațiilor fiscale accesorii individualizate în decizii emise de organul fiscal și necomunicate contribuabilului](#)

- ❖ Compartimentul de specialitate procedează după cum urmează:
 - verifică dacă pentru obligațiile fiscale principale ce fac obiectul legii sunt calculate obligații fiscale accesorii, pentru care nu au fost comunicate decizii contribuabilului;
 - întocmește un referat motivat care stă la baza scăderii din evidența fiscală a acestor obligații fiscale accesorii la care anexează borderoul de scădere din evidența fiscală a obligațiilor fiscale accesorii;
 - procedează direct la scăderea din evidență a acestor obligații fără a emite decizia de anulare a obligațiilor fiscale.
- ❖ Referatul se avizează de șeful compartimentului și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

Ulterior aplicării prevederilor prezentei proceduri, compartimentul de specialitate transmite listele departamentului cu atribuții în soluționarea contestațiilor și departamentului juridic pentru a le avea în vedere în procedura de soluționare a contestațiilor formulate pe cale administrativă sau judiciară.

Noile prevederi au intrat în vigoare începând cu data de 28 iunie 2023!

Șef administrație,
Ioan ȘIPOȘ

Șef serviciu,
Angela Adriana MARINESCU

Întocmit,
Cătălina MAXIM
Inspector superior

Material elaborat la data de 13 iulie 2023