


Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili

# SESIUNE DE ÎNDRUMARE ȘI ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI 20 iulie 2016

## STINGEREA CREANȚELOR FISCALE PRIN PLATĂ, COMPENSARE ȘI RESTITUIRE



Agenția Națională de Administrare Fiscală



The screenshot displays the ANAF online portal interface for tax debt cancellation. The main heading is "Ordine de plată / Foi de vărsământ (în relația cu trezoreria statului)". Below this, there are several functional buttons: "Sterge fisier OP/FV-uri", "Fisier agentii (pentru e-mail)", "Listare pachet OP/FV-uri", "Borderou OP/FV", "Formulare goale pt. OP/FV", and "Rezumat". A section for "Setati data calendarica in Control Panel/Regional and Language Options/Customize/Date/Short date format: dd/mm/yyyy" includes tabs for "Legislatie", "Instrucțiuni", and "Versiuni". Below this, there are input fields for "Nr. de ordine" (set to 1) and "Nr. de ordine, Nr. OP/FV", along with radio buttons for "OP" and "FV", and an "Incarcare" button. The right side of the interface shows a form for "PLATIT" (Taxpayer) with fields for "Adresa" and "Codul BIC". There are also buttons for "Legislatie", "Informatii", "Asistenta", "Listare", and "OP/FV - imagine text". At the bottom, there are fields for "Data valabilitii" (set to 23/08/2016) and "Data debotării".

# STINGEREA CREANȚELOR FISCALE PRIN PLATĂ, COMPENSARE ȘI RESTITUIRE

Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire  
- sesiune de asistență și îndrumare online -  
20.07.2016

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	In cazul in care pana la 01.01.2016 s-a trecut de la micro la impozit pe profit si la sfarsitul anului firma inregistreaza pierdere sau o suma datorata mai mica decat cea platita ca impozit micro, de ce dupa depunerea declaratie 101 cand suma platita in plus este certa, NU se aproba compensarea acestei sume cu alte datorii catre bugetul de stat de asemenea certe si acestea ?	Până la 01.01.2016, pentru microintreprinderi erau aplicabile prevederile art 112 <sup>6</sup> din Legea 571/2003. Dacă în cursul unui an fiscal o microîntreprindere nu mai îndeplinește condițiile pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor aceasta va plăti impozit pe profit. Calculul și plata impozitului pe profit se efectuează începând cu trimestrul în care s-a depășit oricare dintre limitele prevăzute în prezentul articol, luând în considerare veniturile și cheltuielile realizate de la începutul anului fiscal. Impozitul pe profit datorat reprezintă diferența dintre impozitul pe profit calculat de la începutul anului fiscal până la sfârșitul perioadei de raportare și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor datorat în cursul anului respectiv. În situația descrisă de dvs., considerăm că se poate efectua compensarea între impozitul pe venitul microintreprinderilor achitat în plus cu impozitul pe profit datorat.
2	Ce documente sunt necesare pentru o cerere de compensare si care este termenul de solutie a cererii, inclusiv baza legala pentru acest termen?	În conformitate cu prevederile art. 77 alin.1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cererile depuse de către contribuabil/plătitor la organul fiscal se soluționează de către acesta în termen de 45 de zile de la înregistrare. Legislația nu specifică anumite documente care trebuie atașate cererii de compensare, dar în situația în care se consideră necesar, organul fiscal poate solicita informațiile, documente pentru determinarea stării de fapt fiscale.
3	De ce dosarul fiscal din portalul ANAF se actualizeaza greu si de ce sumele din col.13 'diferente' se compenseaza foarte greu,de cele mai multe ori trebuie sa cerem in scris stingerea lor si nu se face din oficiu ?	Conform prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.230/2013, actualizarea informațiilor din dosarul fiscal se face lunar, după data de 10 a lunii următoare, data ultimei actualizări a acestora se menționează ori de câte ori sunt accesate aceste informații. După luarea la cunoștință de către contribuabili a informațiilor cuprinse în submeniul SITUAȚIE SINTETICĂ, dacă există anumite necorelări acestea pot fi corectate atât din oficiu de unitatea fiscală cât și la solicitarea contribuabilului.
4	O firmă a optat în 010 plata la trimestru a obligațiilor fiscale pentru salariați (având un singur salariat). În sistem a apărut în mod eronat plata lunară. După o perioadă de 4 luni s-a observat și s-a corectat, dar pentru aceste 4 luni s-au calculat dobânzi și penalități. Cum se corectează aceste penalități, având în vedere că firma a plătit în termen, la trimestru obligații	Pentru situația prezentată de dumneavoastră este necesar să depuneți o solicitare la organul fiscal în a cărei evidență vă aflați. Unitatea fiscală va verifica și în funcție de cele constatate va lua măsurile legale ce se impun.
5	In cazul in care s-a facut o plata fara a fi datorata in contul obligatiei fiscale de impozit pe profit, termenul in care alte creantele fiscale pot	Compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile. Creanțele sunt exigibile la data nașterii

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
	fi stinse prin compensare cu suma platita fara a fi datorata poate fi considerat ca fiind 7 ani din momentul platii acelei sume ce nu a fost datorata, asa cum este in cazul pierderilor anuale ce se recupereaza din profiturile impozabile obtinute in urmatoorii 7 ani consecutivi? Daca nu, va rog sa imi precizati care este termenul in care un contribuabil poate cere compensarea sau restituirea unei sume platite in contul impozitului pe profit fara a fi datorata.	dreptului la restituire pentru sumele de restituit. Dreptul contribuabilului/plătitorului de a cere restituirea creanțelor fiscale , deci și de a solicita compensarea ,se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire
6	Care este temenul maxim de la data platii in care organul fiscal are obligatia sa opereze stingerea creantelor ?	Având în vedere faptul că, după efectuarea stingerii obligațiilor fiscale ale contribuabilului, organul fiscal competent are obligația de a înștiința contribuabilul, cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea (art 165 alin 9 din Codul de Procedură Fiscală), reiese faptul că, data în care se efectuează stingerea, este cuprinsă în intervalul de timp dintre data plății și data înștiințării contribuabilului asupra modului de stingere a obligațiilor fiscale.
7	Plata impozitului pe salariu si contributiilor sociale poate fi facuta in avans, in cursul lunii la care se refera si anterior depunerii declaratiei 112.	Da, se poate efectua plata în avans a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale obligatorii, anterior depunerii declarației 112.
8	Plata in contul unic asigura stingerea creantelor in ordinea :1 principal, 2 accesorii-pentru fiecare creanta ?  Unde gasim, cum recunoastem conturile pentru fiecare creanta care se plateste in contul unic ?	Sumele plătite pentru bugetul de stat în contul unic, se distribuie în cadrul fiecărui buget sau fond de către organul fiscal competent, în următoarea ordine: - pentru toate impozitele si contributiile sociale cu retinere la sursa; - pentru toate celelalte obligatii fiscale principale; - pentru obligatiile fiscale accesorii aferente obligatiilor prevazute anterior.  Creantele fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic,se regăsesc în Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 531/2016 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale, care se platesc de contribuabili intr-un cont unic, care se poate vizualiza la următorul link: <a href="https://static.anaf.ro/.../legislatie/OPANAF_531_2016.pdf">https://static.anaf.ro/.../legislatie/OPANAF_531_2016.pdf</a> , iar codurile iban, se regăsesc la următorul link: <a href="https://www.anaf.ro/.../persoane_fizice/codurile_iban/">https://www.anaf.ro/.../persoane_fizice/codurile_iban/</a>

Menționăm că întrebările contribuabililor au fost parțial modificate pentru o mai bună înțelegere.