

FACILITĂȚI FISCALE

PENTRU CONTRIBUABILII CARE
ÎNREGISTREAZĂ DATORII LA SFÂRȘITUL
ANULUI 2018



Facilități fiscale pentru contribuabilii care înregistrează datorii la sfârșitul anului 2018

Ordonanța Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, publicată în Monitorul Oficial, Partea I nr. 648 din 5 august 2019, impune debitorilor un tratament distinct privind tipurile de facilități fiscale acordate, în funcție de cuantumul obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat la data de **31 decembrie 2018**.

Principalele prevederi ale ordonanței se referă la:

1. Instituirea unor **măsuri de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018** în cazul debitorilor care au **datorii** în cuantum mai mare sau egal cu suma de **un milion de lei**, prevăzute la capitolul I din ordonanță;
2. **Anularea unor obligații accesorii** pentru debitorii – persoane juridice, persoane fizice sau entități fără personalitate juridică – care la data de **31 decembrie 2018**, inclusiv, au **obligații bugetare principale restante** administrate de organul fiscal central **sub un milion lei**, prevăzute la capitolul II al ordonanței.



Restructurarea obligațiilor bugetare

În ceea ce privește măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în cazul debitorilor care au datorii în quantum mai mare sau egal cu suma de un milion de lei, procedura de aplicare a măsurilor de restructurare a acestor obligații bugetare restante la 31 decembrie 2018 a fost aprobată prin Ordinul nr. 2.810/2019 pentru aprobarea procedurii de aplicare a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în cazul debitorilor care au datorii principale în quantum mai mare sau egal cu suma de un million de lei.

CINE POATE BENEFICIA DE FACILITATE?

Potrivit actului normativ adoptat recent, această măsură a fost luată în scopul revitalizării și evitării deschiderii procedurii insolvenței și se adresează debitorilor persoane juridice de drept public sau privat – cu excepția instituțiilor publice și a unităților administrativ-teritoriale – aflați în dificultate financiară și pentru care există riscul intrării în insolvență.

CE ÎNSEAMNĂ DIFICULTATE FINANCIARĂ?

Debitorii **se află în dificultate financiară** în cazul în care:

- ✓ nu au posibilitatea să achite obligațiile bugetare principale restante la data de 31 decembrie 2018 în quantum mai mare sau egal cu suma de un milion lei, precum și obligațiile bugetare accesorii;
- ✓ nu se încadrează în condițiile de a beneficia de eșalonarea la plată reglementată de Codul de procedură fiscală.



Se consideră că debitorul nu poate accesa eșalonarea la plată reglementată de Codul de procedură fiscală dacă disponibilitățile bănești ale acestuia, așa cum sunt ele prezentate în planul de restructurare pe perioada respectivă, nu permit susținerea eșalonării la plată. Pentru debitorii care au beneficiat de eșalonarea obligațiilor bugetare potrivit Codului de procedură fiscală și pentru care această măsură și-a pierdut valabilitatea și pentru care nu se mai poate acorda o nouă eșalonare, potrivit condițiilor de acordare stabilite de Codul de procedură fiscală, nu mai este necesară verificarea condiției referitoare la eșalonarea la plată.

CE TIP DE OBLIGAȚII SE POT RESTRUCTURA?

Debitorii beneficiari ai măsurii își pot restructura atât obligațiile bugetare principale (debitele) restante la data de 31 decembrie 2018 în cuantum mai mare sau egal cu un million de lei, cât și obligațiile bugetare accesorii (dobânzi, penalități de întârziere, penalități de nedeclarare sau declarare eronată).

CE OBLIGAȚII BUGETARE POT FI RESTRUCTURATE?

În privința obligațiilor bugetare care pot fi restructurate, reținem că fac obiectul acestei proceduri toate sumele care se cuvin bugetului general consolidat, individualizate în titluri executorii, existente în evidența organului fiscal central, precum și obligațiile bugetare declarate de debitor sau stabilite de organul fiscal competent prin decizie după data de 1 ianuarie 2019, aferente perioadelor fiscale de până la 31 decembrie 2018. Pot fi restructurate și obligațiile bugetare principale și accesorii stabilite de alte organe decât organele fiscale, precum și amenzile de orice fel, transmise spre recuperare organelor fiscale centrale după data de 1 ianuarie 2019.



CE OBLIGAȚII BUGETARE **NU** POT FI RESTRUCTURATE?

Nu pot beneficia de acest tratament debitorii cu obligații bugetare ce fac obiectul compensării și nici cei ale căror obligații sunt stabilite prin acte administrative suspendate la executare în condițiile Legii contenciosului administrativ. Pentru aceste obligații, debitorii pot renunța la efectele suspendării actului administrativ fiscal pentru a beneficia de posibilitatea restructurării obligațiilor bugetare potrivit OG nr. 6/2019. În acest caz, debitorii trebuie să depună o cerere de renunțare la efectele suspendării actului administrativ fiscal odată cu notificarea privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare.

NOTIFICAREA PRIVIND INTENȚIA DE RESTRUCTURARE A OBLIGAȚIILOR BUGETARE

Debitorul care dorește să își restructureze obligațiile bugetare are obligația de a notifica organul fiscal competent cu privire la intenția sa **până la data de 31 octombrie 2019**, sub sancțiunea decăderii din dreptul de a mai beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare, și trebuie să se adreseze unui expert independent în vederea întocmirii unui plan de restructurare și a testului creditorului privat prudent.

CONDIȚII PENTRU A BENEFICIA DE RESTRUCTURARE

Interesante sunt și condițiile pe care trebuie să le îndeplinească debitorii pentru a beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare.

În primul rând, aceștia nu trebuie să se încadreze în categoria contribuabililor care pot beneficia de eșalonarea la plată a obligațiilor fiscale, neîndeplinind cerințele Codului de procedură fiscală, și nici să se afle în procedura insolvenței sau în stare de dizolvare.



De asemenea, pentru a beneficia de restructurare, este obligatoriu ca debitorii să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal.

În plus, aceștia trebuie să prezinte organului fiscal un plan de restructurare și un test al creditorului privat prudent, întocmite de un expert independent.

Sintetizând, condițiile pentru beneficiarul măsurii sunt:

- ✓ să nu îndeplinească condițiile pentru a beneficia de eșalonarea la plată reglementată de Codul de procedură fiscală;
- ✓ să prezinte un plan de restructurare și un test al creditorului privat prudent, întocmite de **un expert independent**;
- ✓ să nu se afle în procedura insolvenței;
- ✓ să nu fi fost dizolvat, potrivit prevederilor legale în vigoare;
- ✓ să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal (condiție îndeplinită la data eliberării certificatului de atestare fiscală);
- ✓ să îndeplinească testul creditorului privat prudent;
- ✓ să depună la organul fiscal competent o **notificare** privind intenția de restructurare, sub sancțiunea decăderii.

CINE ESTE EXPERTUL INDEPENDENT?

Conform procedurii aprobate prin Ordinul nr. 2.810/2019, expertul independent poate fi orice persoană juridică sau fizică ce îndeplinește condițiile legale pentru efectuarea de expertize – așadar, expertul contabil poate îndeplini rolul de expert independent.



Expertul independent urmează să efectueze o analiză referitoare la situația debitorului și problemele structurale cu care se confruntă și să întocmească planul de restructurare și testul creditorului privat prudent.

Expertul independent poate fi, de asemenea, un grup de experți. Grupul de experți, cu acordul debitorului, desemnează expertul responsabil cu realizarea monitorizării debitorului și a întocmirii raportului periodic sau intermediar privind stadiul implementării măsurilor incluse în planul de restructurare.

SE POT CUMULA CONTRACTE DE CĂTRE EXPERTUL INDEPENDENT?

Chiar dacă un expert contabil are încheiate contracte cu un client, el poate îndeplini, pentru acesta, și rolul de expert independent în cadrul unei prestări distincte de servicii.

PLANUL DE RESTRUCTURARE

Planul de restructurare cuprinde, în mod obligatoriu, prezentarea situației patrimoniale a debitorului, a cauzelor și amploarea dificultății financiare a debitorului, precum și măsurile luate de debitor pentru depășirea acestora. De asemenea, planul trebuie să prevadă măsurile de restructurare a debitorului și modalitățile prin care acesta înțelege să depășească starea de dificultate financiară, cu termene clare de implementare, măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare, precum și prezentarea indicatorilor economico-financiari relevanți care să demonstreze restaurarea viabilității debitorului.

Sintetizând, planul trebuie să conțină:

- ✓ prezentarea situației patrimoniale a debitorului;



- ✓ prezentarea cauzelor și amploarea dificultății financiare a debitorului, măsurile luate de debitor pentru depășirea acestora;
- ✓ măsurile de restructurare a debitorului și modalitățile prin care acesta înțelege să depășească starea de dificultate financiară, cu termene clare de implementare:
 - restructurarea operațională și/sau financiară;
 - restructurarea corporativă prin modificarea structurii de capital social sau
 - restrângerea activității prin valorificarea parțială a activelor din averea debitorului.
- ✓ Informații referitoare la cauzele pentru care debitorul nu poate beneficia de eșalonarea la plată;
- ✓ măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare, prezentarea indicatorilor economico-financiarilor relevanți care să demonstreze restaurarea viabilității debitorului.

TESTUL CREDITORULUI PRIVAT PRUDENT

Testul creditorului privat prudent, noutate în domeniul procedurii fiscale, reprezintă o analiză de sine stătătoare, efectuată pe baza premiselor avute în vedere în cadrul planului de restructurare a debitorului, din care să rezulte că statul se comportă similar unui creditor privat, suficient de prudent și diligent, care ar obține un grad mai mare de recuperare a creanțelor în varianta restructurării comparată atât cu varianta executării silite, cât și cu varianta deschiderii procedurii falimentului.

CE TIPURI DE MĂSURI DE RESTRUCTURARE POATE CONȚINE PLANUL?



Planul de restructurare poate să prevadă măsuri de restructurare a debitorului precum restructurarea operațională și/sau financiară, restructurarea corporativă prin modificarea structurii de capital social sau restrângerea activității prin valorificarea parțială a activelor din averea debitorului.

MĂSURI DE RESTRUCTURARE

Restructurarea obligațiilor bugetare poate fi constituită din una sau mai multe măsuri, dintre care una trebuie să fie reprezentată de înlesnirile la plata obligațiilor bugetare. Prin înlesniri la plata obligațiilor bugetare se înțelege plata eșalonată a obligațiilor bugetare principale, precum și amânarea la plată a accesoriilor și/sau a unei cote din obligațiile bugetare principale, în vederea anulării.

În afara înlesnirilor la plată, prin planul de restructurare pot fi propuse ca măsuri de restructurare a obligațiilor bugetare conversia în acțiuni a obligațiilor bugetare principale, stingerea obligațiilor bugetare principale prin darea în plată a unor bunuri imobile ale debitorului sau anularea unor obligații bugetare principale în condițiile stabilite de ordonanță.

Sintetizând, măsurile de restructurare propuse prin planul de restructurare pot fi :

- ✓ **înlesniri la plata** obligațiilor bugetare (plata eșalonată a obligațiilor bugetare principale, precum și amânarea la plată a accesoriilor și/sau a unei cote din obligațiile bugetare principale, în vederea anulării). **Această măsură este obligatorie;**
- ✓ **conversia în acțiuni** a obligațiilor bugetare principale;

- ✓ stingerea obligațiilor bugetare principale prin **darea în plată** a unor bunuri imobile ale debitorului;
- ✓ **anularea** unor obligații bugetare principale.

CINE APROBĂ PLANUL DE RESTRUCTURARE?

Planul de restructurare trebuie să fie aprobat de adunarea generală a acționarilor, asociaților sau de asociatul unic, după caz.

MODIFICAREA PLANULUI DE RESTRUCTURARE

Pe perioada derulării planului de restructurare, acesta poate fi modificat din inițiativa debitorului, în cazul în care constată anterior împlinirii termenelor că măsurile incluse în plan, inclusiv măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare, **cu excepția înlesnirilor la plată**, nu pot fi realizate, din motive obiective, în termenele stabilite.

În cazul prezentării unui plan de restructurare ajustat, debitorul trebuie să actualizeze testul creditorului privat prudent.

În cazul în care organul fiscal acceptă planul de restructurare ajustat, în funcție de rezultatul noului test, organul fiscal ajustează obligațiile bugetare prevăzute în deciziile emise.

CÂT SE POATE RESTRUCTURA?

Foarte important este faptul că măsura de **anulare a unor obligații bugetare principale** poate avea loc pentru **maximum 50% din totalul obligațiilor bugetare principale**, în condițiile plății unei cote părți din cuantumul obligațiilor bugetare care fac obiectul



înlesnirii la plată (procent variabil în funcție de obligațiile anulate), și nu poate avea ca obiect obligații bugetare principale și accesorii reprezentând ajutor de stat de recuperat.

CONDIȚIILE GENERALE PENTRU ANULAREA OBLIGAȚIILOR BUGETARE PRINCIPALE

Condițiile generale care trebuie îndeplinite pentru anularea obligațiilor bugetare principale:

1. Debitorul trebuie să achite, până la data depunerii solicitării de restructurare, următoarele obligații bugetare:

a) obligațiile bugetare scadente în perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2019 și data depunerii solicitării de restructurare;

b) obligațiile bugetare principale și accesorii reprezentând ajutor de stat de recuperat, înscrise în certificatul de atestare fiscală;

c) obligațiile bugetare stabilite de alte organe decât organele fiscale, precum și amenzile de orice fel, transmise spre recuperare organelor fiscale între data eliberării certificatului de atestare fiscală și data depunerii solicitării de restructurare, cu excepția celor incluse în decizia de înlesnire sau a celor care formează obiectul unei alte măsuri de restructurare;

d) obligațiile bugetare declarate suplimentar de debitor și/sau stabilite de organul fiscal prin decizie între data eliberării certificatului de atestare fiscală și data depunerii solicitării de restructurare.

2. În primul an al înlesnirii, debitorul trebuie să achite următoarele obligații bugetare:

a) obligațiile bugetare scadente în perioada cuprinsă între data depunerii solicitării de restructurare și data comunicării deciziei de înlesnire la plată;



b) obligațiile bugetare principale și accesorii reprezentând ajutor de stat de recuperat, transmise organului fiscal în perioada cuprinsă între data eliberării certificatului de atestare fiscală și data comunicării deciziei de înlesnire la plată;

c) obligațiile bugetare stabilite de alte organe decât organele fiscale, precum și amenzile de orice fel, transmise spre recuperare organelor fiscale între data depunerii solicitării de restructurare și data comunicării deciziei de înlesnire la plată, cu excepția celor incluse în decizia de înlesnire sau a celor care formează obiectul unei alte măsuri de restructurare;

d) obligațiile bugetare declarate suplimentar de debitor și/sau stabilite de organul fiscal prin decizie între data depunerii solicitării de restructurare și data comunicării deciziei de înlesnire la plată.

3. În al doilea an al înlesnirii la plată, debitorul trebuie să achite cel puțin 10% din cuantumul obligațiilor bugetare care fac obiectul înlesnirii la plată.

4. Din al treilea an și până la finalizarea înlesnirii la plată, debitorul trebuie să achite restul obligațiilor bugetare care fac obiectul înlesnirii la plată, proporțional cu anii pentru care a fost acordată înlesnirea la plată.

CONDIȚIILE SPECIFICE PENTRU ANULAREA OBLIGAȚIILOR PRINCIPALE

Condițiile specifice care trebuie îndeplinite pentru anularea obligațiilor principale, în funcție de procentul solicitat a fi anulat:

- În cazul debitorilor care au inclusă în planul de restructurare măsura de anulare a unui quantum de maximum **30%**, inclusiv, din totalul obligațiilor bugetare principale, pe lângă condițiile generale, debitorul trebuie să achite și 5% din



cuantumul obligațiilor bugetare care fac obiectul înlesnirii la plată până la data depunerii solicitării de restructurare.

- În cazul debitorilor care au inclusă în planul de restructurare măsura de anulare a unui cuantum cuprins între **30% și 40%**, inclusiv, din totalul obligațiilor bugetare principale, pe lângă condițiile generale, debitorul trebuie să achite și 10% din cuantumul obligațiilor bugetare care fac obiectul înlesnirii la plată până la data depunerii solicitării de restructurare.
- În cazul debitorilor care au inclusă în planul de restructurare și măsura de anulare a unui cuantum cuprins între **40% și 50%**, inclusiv, din totalul obligațiilor bugetare principale, pe lângă condițiile generale, debitorul trebuie să achite și 15% din cuantumul obligațiilor bugetare care fac obiectul înlesnirii la plată până la data depunerii solicitării de restructurare.

Sintetizând, sumele care trebuie achitate până la data depunerii cererii în funcție de cuantumul obligațiilor bugetare anulate sunt:

| Cuquantumul obligațiilor bugetare anulate | Sume de achitat până la data depunerii cererii |
|---|--|
| Maximum 30% | 5% |
| Între 30% și 40% inclusiv | 10% |
| Între 40% și 50% inclusiv | 15% |

MONITORIZAREA ȘI SUPRAVEGHEREA

Inedit este faptul că în cazul facilităților fiscale constând în restructurarea obligațiilor bugetare, debitorul este supus unui **regim de monitorizare și supraveghere**, expertul independent realizând o urmărire permanentă a acestuia, întocmind periodic un raport privind stadiul implementării, pe care îl transmite organului fiscal.

De asemenea, pe toată perioada implementării măsurilor incluse în planul de restructurare, organul fiscal central instituie un regim de supraveghere a debitorului cu privire la respectarea prevederilor din planul de restructurare, precum și a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare.

Organul fiscal competent poate solicita clarificări cu privire la rapoarte sau poate solicita acestuia întocmirea unor rapoarte intermediare în situația în care constată abateri în realizarea măsurilor din planul de restructurare.

Debitorul poate înlocui expertul independent.

CE FACE ORGANUL FISCAL ÎN PERIOADA SUPRAVEGHERII:

- ✓ analizează raportul privind stadiul implementării măsurilor incluse în planul de restructurare;
- ✓ discută cu expertul independent asupra conținutului raportului;
- ✓ notifică debitorul și îi acordă un termen în raport cu natura și complexitatea măsurii, în situația în care constată că măsurile de restructurare ale debitorului, cu excepția înlesnirilor la plată, nu sunt realizate în termenele prevăzute în planul de restructurare. În raport cu natura și complexitatea măsurii, termenul poate fi prelungit pentru motive justificate, dar nu mai mult de 6 luni de la data constatării,



notifică debitorul și îi acordă un termen în vederea realizării acesteia sau pentru prezentarea unui plan de restructurare ajustat;

- ✓ propune debitorului înlocuirea expertului independent care a întocmit planul de restructurare și testul creditorului privat prudent, în cazul în care acesta nu își îndeplinește obligațiile;
- ✓ propune eșuarea planului de restructurare în situația în care măsurile de restructurare a debitorului, inclusiv măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare, cu excepția înlesnirilor la plată, nu sunt implementate la termenele stabilite în plan și după notificarea debitorului acesta nu prezintă un plan de restructurare ajustat sau nu realizează măsurile în termenul stabilit de persoana/persoanele care supraveghează debitorul;
- ✓ propune finalizarea planului de restructurare, în situația în care măsurile de restructurare a debitorului, inclusiv măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare, au fost realizate;
- ✓ propune măsuri asigurătorii, potrivit Codului de procedură fiscală, în situația în care constată abateri în implementarea planului de restructurare.

SE DATOREAZĂ OBLIGAȚII DE PLATĂ ACCESORII DUPĂ APROBAREA PLANULUI DE RESTRUCTURARE?

Trebuie să reținem și faptul că pentru obligațiile bugetare ce formează obiect al restructurării, cu excepția obligațiilor bugetare principale reprezentând ajutor de stat de recuperat, **nu se datorează și nu se calculează obligații de plată accesorii de la data aprobării planului de restructurare.**



EXECUTAREA SILITĂ

În ceea ce privește **executarea silită**, pentru obligațiile fiscale care fac obiectul restructurării aceasta **nu începe sau se suspendă de la data depunerii solicitării de restructurare**.

Odată cu comunicarea deciziei de aprobare a planului de restructurare către debitor, organele fiscale competente comunică, în scris, instituțiilor de credit la care debitorul are deschise conturile bancare și/sau terților popriți care dețin/datorează sume de bani debitorului măsura de ridicare a executării silite prin poprire.

Sechestrele și măsurile asigurătorii instituite de organul fiscal se mențin pe perioada acordării înlesnirii la plată. În situația în care bunurile sechestrate potrivit Codului de procedură fiscală trebuie valorificate în vederea asigurării finanțării și/sau plății datoriilor debitorului, organul fiscal ridică sechestrele, prin emiterea unei decizii la cererea debitorului, cu avizul persoanei/persoanelor care efectuează supravegherea, iar sumele obținute sunt folosite de debitor pentru punerea în aplicare a planului de restructurare.

SOLICITAREA DE RESTRUCTURARE A OBLIGAȚIILOR BUGETARE

Debitorul depune la organul fiscal competent solicitarea de restructurare a obligațiilor bugetare, împreună cu planul de restructurare și testul creditorului privat prudent.

CE VERIFICĂ ORGANUL FISCAL?

În analiza solicitării depuse, organul fiscal competent verifică:



a) dacă debitorul se află în dificultate generată de lipsa de disponibilități bănești și are capacitatea financiară de plată pentru a beneficia de eșalonarea la plată potrivit Codului de procedură fiscală;

b) dacă planul de restructurare conține elementele prevăzute de ordonanță și dacă este aprobat conform prevederilor ordonanței;

c) dacă măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare respectă condițiile ordonanței;

d) existența măsurilor de restructurare care asigură restabilirea viabilității debitorului și îndeplinirea testului creditorului privat prudent pe baza analizei puse la dispoziție de expertul independent.

Solicitarea de restructurare a obligațiilor bugetare se soluționează de organul fiscal competent în termen de maximum 30 de zile de la data înregistrării acesteia.

MODUL DE SOLUȚIONARE A CERERII

În situația în care organul fiscal competent constată că debitorul poate beneficia de eșalonarea la plată potrivit Codului de procedură fiscală, emite decizie de respingere a solicitării de restructurare a obligațiilor bugetare și soluționează cererea potrivit dispozițiilor art. 184-209 din Codul de procedură fiscală. În acest caz, organul fiscal verifică condițiile de acordare a eșalonării la plată.

În cazul în care organul fiscal competent constată îndeplinirea condițiilor prevăzute de ordonanță, acesta emite decizie prin care aprobă restructurarea obligațiilor bugetare.

În situația în care organul fiscal competent constată că debitorul nu îndeplinește condițiile prevăzute de ordonanță, acesta solicită debitorului efectuarea modificărilor necesare. În cazul în care în termen de 30 de zile de la data solicitării nu sunt efectuate



modificările, organul fiscal competent emite decizie de respingere a solicitării de restructurare a obligațiilor bugetare, fără a fi afectat dreptul debitorului de a depune o nouă solicitare.

IMPORTANT!!! Obligațiile bugetare care fac obiectul restructurării nu sunt considerate obligații restante.

EȘECUL PLANULUI DE RESTRUCTURARE

Planul de restructurare eșuează în situația în care măsurile de restructurare a debitorului, inclusiv măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare, cu excepția înlesnirilor la plată, nu sunt implementate la termenele stabilite în plan și după notificarea debitorului acesta nu prezintă un plan de restructurare ajustat sau nu realizează măsurile în termenul stabilit de persoana/persoanele care supraveghează debitorul. Planul de restructurare eșuează și în situația în care înlesnirea la plată își pierde valabilitatea.

SECHESTRELE ȘI MĂSURILE ASIGURĂTORII

Sechestrele și măsurile asigurătorii instituite de organul fiscal se mențin pe perioada acordării înlesnirii la plată. În situația în care bunurile sechestrate potrivit Codului de procedură fiscală trebuie valorificate în vederea asigurării finanțării și/sau plății datoriilor debitorului, organul fiscal ridică sechestrele, prin emiterea unei decizii la cererea debitorului, cu avizul persoanei/persoanelor care efectuează supravegherea, iar



sumele obținute sunt folosite de debitor pentru punerea în aplicare a planului de restructurare.

În cazul emiterii deciziei de respingere, începe sau continuă executarea silită, de la data comunicării acesteia.

FINALIZAREA PLANULUI DE RESTRUCTURARE

În situația în care măsurile de restructurare a debitorului, precum și măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare au fost realizate, planul de restructurare se consideră finalizat, iar dobânzile, penalitățile și toate accesoriile datorate de debitor, amânate la plată, precum și obligațiile bugetare principale amânate la plată se anulează prin decizie, care se comunică debitorului odată cu decizia de finalizare a planului de restructurare.

Decizia de finalizare a planului de restructurare a obligațiilor bugetare, împreună cu decizia de anulare a obligațiilor bugetare principale și accesorii amânate la plată, se comunică debitorului, potrivit Codului de procedură fiscală.

PLATA CU ANTICIPAȚIE A SUMELOR CUPRINSE ÎN GRAFICUL DE PLATĂ

Debitorul poate plăti anticipat, parțial sau total, sumele cuprinse în graficul de plată. În acest caz, debitorul notifică organul fiscal, prin cerere, cu privire la intenția de a stinge anticipat aceste sume. În cazul achitării anticipate parțiale, organul fiscal competent înștiințează debitorul, până la următorul termen de plată din grafic, cu privire la stingerea sumelor datorate în contul următoarelor rate de înlésnire aprobate până la concurență cu suma achitată.



SOLICITAREA DESCHIDERII PROCEDURII INSOLVENȚEI

Organul fiscal competent are obligația de a solicita deschiderea procedurii insolvenței, în condițiile Legii nr. 85/2014, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția debitorilor care se află în administrare specială potrivit Legii nr. 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, cu modificările și completările ulterioare, și a operatorilor economici din industria națională de apărare care sunt autorizați și înscriși în registrul unic al operatorilor economici și al capacităților de producție și/sau servicii pentru apărare potrivit Legii nr. 232/2016 privind industria națională de apărare, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare, în următoarele situații:

a) în cazul în care debitorul nu depune solicitarea de restructurare în termenul prevăzut la art. 22 din OG nr. 6/2019 (6 luni de la intrarea în vigoare a ordonanței, anume **până la data de 8 februarie 2020**);

b) în cazul în care organul fiscal competent respinge solicitarea de restructurare și nu emite acordul de principiu pentru acordarea unei eșalonări conform Codului de procedură fiscală și debitorul nu achită obligațiile bugetare în termen de 90 de zile de la data comunicării deciziei de respingere, dar nu mai devreme de termenul prevăzut la art. 22 din OG nr. 6/2019 (6 luni de la intrarea în vigoare a ordonanței, anume **până la data de 8 februarie 2020**);

c) în cazul în care planul de restructurare eșuează și debitorul nu achită obligațiile bugetare în termen de 90 de zile de la data comunicării deciziei de constatare a pierderii valabilității înlesnirii la plată, dar nu mai devreme de termenul prevăzut la art. 22 din OG



nr. 6/2019 (6 luni de la intrarea în vigoare a ordonanței, anume **până la data de 8 februarie 2020**).

TERMENUL DE DEPUNERE A SOLICITĂRII DE RESTRUCTURARE

Atenție!!! Solicitarea de restructurare se poate depune în termen de **6 luni** de la intrarea în vigoare a amintitei ordonanțe (mai exact **până la data de 8 februarie 2020**) sub sancțiunea decăderii.

Pentru debitorii care la data intrării în vigoare a ordonanței se află într-o procedură de cercetare sau investigație a Comisiei Europene din punctul de vedere al compatibilității cu legislația în domeniul ajutorului de stat, termenul de 6 luni începe să curgă de la data agreării modului de acordare a facilității fiscale de către Comisia Europeană.

MĂSURA CONVERSIEI ÎN ACȚIUNI A OBLIGAȚIILOR BUGETARE PRINCIPALE

Măsura se aplică societăților la care statul este acționar integral sau majoritar și trebuie îndeplinită în maximum un an de la data comunicării deciziei de aprobare a restructurării obligațiilor bugetare.

Înainte de depunerea solicitării de restructurare, organul fiscal analizează împreună cu debitorul îndeplinirea condițiilor referitoare la conversia în acțiuni. Dacă aceste condiții sunt îndeplinite, organul fiscal emite un acord de principiu pe care îl comunică debitorului, în caz contrar această măsură nu poate fi prevăzută în planul de restructurare.



Pot face obiectul conversiei în acțiuni obligațiile fiscale principale administrate de organul fiscal central reprezentând impozite, taxe, contribuții sociale obligatorii și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv amenzile de orice fel care se fac venit la bugetul de stat, datorate și neachitate.

Conversia în acțiuni se aprobă prin HG.

Conversia în acțiuni se realizează numai cu respectarea dreptului de preferință al acționarilor existenți.

Conversia obligațiilor se face la valoarea nominală a acțiunilor, iar data stingerii acestora este data realizării conversiei.

Conversia trebuie să se realizeze cu respectarea procedurilor privind ajutorul de stat.

Nu pot face obiectul conversiei obligațiile fiscale principale cu reținere la sursă și obligațiile fiscale către fondul de risc ca urmare a împrumuturilor interne și externe garantate de stat și a subîmprumuturilor acordate ca urmare a contractării de împrumuturi interne și externe de către stat.

MĂSURA DĂRII ÎN PLATĂ A UNOR BUNURI IMOBILE ALE DEBITORULUI

Măsura trebuie îndeplinită în maximum un an de la data comunicării deciziei de aprobare a restructurării obligațiilor bugetare.

Cererea de dare în plată se analizează de comisia constituită la nivelul organului fiscal competent.

Prin OMFP nr. 2.810/2019 sunt stabilite competența și atribuțiile comisiei, precum și conținutul cererii de dare în plată și care se anexează la aceasta. Înainte de depunerea solicitării de restructurare, Comisia analizează împreună cu debitorul îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 263 din Codul de procedură fiscală. În cazul în care aceste



condiții sunt îndeplinite, Comisia emite un acord de principiu pe care îl comunică debitorului și organului fiscal de administrare, în caz contrar această măsură nu poate fi prevăzută în planul de restructurare.

Condiții

- Pot face obiectul dării în plată bunurile imobile proprietatea debitorului reprezentând construcție și teren aferent, precum și terenuri fără construcții, după caz, chiar dacă acestea sunt supuse executării silite de Ministerul Finanțelor Publice, precum și terenuri fără construcții, după caz, chiar dacă acestea sunt supuse executării silite de către organul fiscal competent și care nu fac obiectul unor cereri privind retrocedarea proprietății sau al altor litigii;
- Există solicitări de preluare în administrare, potrivit legii, a acestor bunuri, din care să rezulte că bunurile respective urmează a fi destinate uzului și interesului public cu condiția menținerii acestora pe o perioadă de 5 ani de la data preluării în administrare.

Instituția publică solicitantă a bunului imobil trebuie să justifice uzul și interesul public și să prevadă în bugetul propriu de venituri și cheltuieli sumele destinate **amenajării sau a unor eventuale investiții pentru utilizarea acestuia și care să fie aprobate de ordonatorul principal de credite al Ministerului Finanțelor Publice**. Data stingerii creanțelor bugetare prin dare în plată este data procesului verbal de trecere în proprietatea publică a bunului imobil.

Sintetizând, pașii procedurali sunt:

1. Analiza soldului datoriilor principale și accesorii de către contribuabil

2. Verificarea îndeplinirii condițiilor de către contribuabil*

3. Depunerea notificării privind intenția de restructurare la ANAF

4. Eliberarea din oficiu a certificatului de atestare fiscală

5. Achitarea obligațiilor bugetare existente*

6. Elaborarea planului de restructurare și a testului creditorului privat prudent*

7. Plata obligațiilor bugetare pentru măsura de anulare a unui cuantum de maximum 50% /Acord de principiu pentru măsura conversiei sau măsura dării în plată*

8. Depunerea unei cereri prin care solicită restructurarea obligațiilor bugetare

9. Analiza organului fiscal și întocmirea unui referat de verificare a condițiilor*

10. Emiterea deciziei*

Anularea unor obligații accesorii

Anularea unor obligații accesorii se face pentru debitorii – persoane juridice, persoane fizice sau entități fără personalitate juridică – care la data de 31 decembrie 2018, inclusiv, au obligații bugetare principale restante administrate de organul fiscal central **sub un milion lei.**

CINE POATE BENEFICIA DE FACILITATE?

Persoanele juridice, persoanele fizice sau entitățile fără personalitate juridică, cu datoriile restante la 31.12.2018 **mai mici de un milion de lei.**

Persoanele fizice sau entitățile fără personalitate juridică, unitățile administrativ-teritoriale sau subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiului București precum și instituțiile publice, cu datoriile restante la 31.12.2018 **mai mari de un milion de lei.**

Atenție!!! Pot beneficia de facilitate **și** debitorii – persoane fizice sau entități fără personalitate juridică, unități administrativ-teritoriale sau subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiului București ori instituțiile publice – care au obligații bugetare principale restante la data de 31 decembrie 2018 de un milion lei sau mai mari.

CE SE POATE ANULA?

Dobânzile, penalitățile și alte accesorii aferente:

- ✓ obligațiilor bugetare principale, pentru care s-a împlinit scadența sau termenul de plată până la 31 decembrie 2018 inclusiv;



- ✓ diferențelor de obligații bugetare principale declarate suplimentar după 01.01.2019 prin declarație rectificativă, pentru care s-a împlinit scadența sau termenul de plată până la 31 decembrie 2018 inclusiv;
- ✓ diferențelor de obligații bugetare principale stabilite prin decizie de impunere comunicate până la data de 31 decembrie 2018 inclusiv, chiar dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată;
- ✓ altor obligații de plată individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal în vederea recuperării la data de 31 decembrie 2018 inclusiv.
- ✓ obligațiilor bugetare cu termene de plată până la data de 31 decembrie 2018 și stinse până la această dată
- ✓ obligațiilor pentru care sunt în derulare înlesniri la plată la 31.12.2018 DAR pentru care, în cursul anului, până la 15.12.2019, înlesnirea la plată își pierde valabilitatea;
- ✓ obligațiilor stabilite în acte administrative a căror executare este suspendată la data de 31 decembrie 2018 pentru care, până la 15.12.2019, încetează suspendarea executării;
- ✓ obligațiilor stabilite în acte administrative a căror executare este suspendată la data de 31 decembrie 2018 pentru care, până la 15.12.2019, debitorii depun o cerere de renunțare la efectele suspendării executării.

CARE OBLIGAȚII SUNT EXCLUSE DIN CATEGORIA CELOR RESTANTE?

Nu sunt considerate obligații de plată restante la 31 decembrie 2018, inclusiv:

- a) obligațiile bugetare pentru care s-au acordat și sunt în derulare înlesniri la plată, potrivit legii, la data de 31 decembrie 2018, inclusiv;



b) obligațiile de plată stabilite în acte administrative a căror executare este suspendată în condițiile legii, la data de 31 decembrie 2018, inclusiv.

CAZ PARTICULAR

Contribuabilii la care urma să înceapă inspecția fiscală în primele 10 zile de la intrarea în vigoare a acestei ordonanțe (8 august 2019) pot depune declarații rectificative, care vor fi luate în considerare de organul fiscal.

CONDIȚII PENTRU ANULAREA ACCESORIILOR

Condițiile pentru anularea accesoriilor sunt un pic diferite, în funcție de accesoriile care se doresc anulate, după cum se poate vedea mai jos:

A. Pentru anularea accesoriilor aferente obligațiilor principale restante la 31.12.2018

- ✓ stingerea obligațiilor principale restante la 31.12.2018 până la 15.12.2019, prin orice modalitate prevăzută de lege
- ✓ stingerea obligațiilor principale și accesoriilor scadente între 01.01-15.12.2019, prin orice modalitate prevăzută de lege, până la data depunerii cererii de anulare
- ✓ depunerea tuturor declarațiilor până la data depunerii cererii de anulare
- ✓ depunerea cererii de anulare după îndeplinirea condițiilor dar nu mai târziu de 15.12.2019

B. Pentru anularea accesoriilor aferente obligațiilor principale declarate suplimentar prin declarații rectificative, cu scadență anterioară datei de 31.12.2018 inclusiv



- ✓ depunerea declarației rectificative și plata obligației declarate, între 01.01-15.12.2019
- ✓ stingerea obligațiilor principale și accesoriilor scadente între 01.01-15.12.2019 până la data depunerii cererii de anulare, prin orice modalitate prevăzută de lege
- ✓ depunerea tuturor declarațiilor până la data depunerii cererii de anulare
- ✓ depunerea cererii de anulare după îndeplinirea condițiilor dar nu mai târziu de 15.12.2019

C. Pentru anularea accesoriilor aferente obligațiilor principale cu scadență până la 31.12.2018 și plătite până la aceeași dată

- ✓ stingerea obligațiilor principale și accesoriilor scadente între 01.01-15.12.2019 până la data depunerii cererii de anulare, prin orice modalitate prevăzută de lege
- ✓ depunerea tuturor declarațiilor până la data depunerii cererii de anulare
- ✓ depunerea cererii de anulare după îndeplinirea condițiilor dar nu mai târziu de 15.12.2019

D. Pentru anularea accesoriilor aferente obligațiilor principale cu scadență până la 31.12.2018, stabilite prin decizie de impunere emisă de inspecție în derulare la data intrării în vigoare a OG nr. 6/2019

- ✓ plata diferențelor obligațiilor fiscale principale în termenul stabilit în decizia de impunere;
- ✓ depunerea cererii de anulare în 90 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.

SOLICITAREA DE ANULARE A ACCESORIILOR AFERENTE OBLIGAȚIILOR BUGETARE RESTANTE

CÂND SE DEPUNE NOTIFICAREA?

Debitorii care intenționează să beneficieze de anularea obligațiilor bugetare accesorii pot notifica organul fiscal competent cu privire la intenția lor, **cel târziu la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor.**

Notificarea este opțională, dar are câteva avantaje, printre care acelea că organul fiscal:

- ✓ verifică dacă debitorul și-a îndeplinit obligațiile declarative până la respectiva dată și îl îndrumă în îndeplinirea obligațiilor declarative restante;
- ✓ clarifică neconcordanțele cu contribuabilul;
- ✓ efectuează stingerile, compensările și orice alte operațiuni necesare în vederea stabilirii cu certitudine a obligațiilor bugetare ce constituie condiție pentru acordarea facilității fiscale;
- ✓ eliberează din oficiu, în termen de 5 zile lucrătoare de la notificare, certificatul de atestare fiscal
- ✓ emite decizie de amânare la plată a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor;
- ✓ nu începe sau suspendă procedura de executare silită pentru obligațiile accesorii amânate la plată;
- ✓ nu stinge obligațiile accesorii amânate la plată până la data soluționării cererii de anulare a accesoriilor sau până la data de 15 decembrie 2019, în cazul în care debitorul nu depune cerere de anulare a accesoriilor.

CE SE ÎNTÂMPLĂ DACĂ NU SE DEPUNE CEREREA DE ANULARE LA ORGANUL FISCAL?

!!! Pentru debitorii care nu au notificat organul fiscal, dobânzile, penalitățile și toate accesoriile care pot fi anulate și care au fost achitate se restituie potrivit Codului de procedură fiscală.

CE VERIFICĂ ORGANUL FISCAL?



După primirea notificării, organul fiscal competent verifică dacă debitorul și-a îndeplinit obligațiile declarative potrivit vectorului fiscal până la respectiva dată, efectuează stingerile, compensările și orice alte operațiuni necesare în vederea stabilirii cu certitudine a obligațiilor bugetare ce constituie condiție pentru acordarea facilității fiscale. În cazul în care se constată că debitorul nu și-a îndeplinit obligațiile declarative, organul fiscal îl îndrumă potrivit art. 7 din Codul de procedură fiscală.

În termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data depunerii notificării, organul fiscal competent eliberează din oficiu certificatul de atestare fiscală, pe care îl comunică debitorului.

CLARIFICAREA NECONCORDANȚELOR

Organul fiscal are obligația de a clarifica cu debitorul eventualele neconcordanțe cu privire la obligațiile bugetare ce constituie condiție pentru acordarea facilității fiscale sau a celor care pot fi anulate.

Pentru debitorii care au notificat organul fiscal:

a) dobânzile, penalitățile și toate accesoriile, care pot face obiectul anulării, se amână la plată în vederea anulării. În acest caz, organul fiscal emite decizie de amânare la plată a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor;

b) procedura de executare silită nu începe sau se suspendă, după caz, pentru obligațiile accesorii amânate la plată potrivit lit. a);

c) obligațiile accesorii amânate la plată potrivit lit. a) nu se sting până la data soluționării cererii de anulare a accesoriilor sau până la data de 15 decembrie 2019, inclusiv, în cazul în care debitorul nu depune cerere de anulare a accesoriilor.

ÎN CE SITUAȚII ÎȘI PIERDE VALABILITATEA DECIZIA DE AMÂNARE LA PLATĂ?



Decizia de amânare la plată a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor își pierde valabilitatea în oricare dintre următoarele situații:

- a) la data emiterii deciziei de anulare a accesoriilor sau a deciziei de respingere a cererii de anulare a accesoriilor, după caz;
- b) la data de 15 decembrie 2019, în cazul în care debitorul nu depune cerere de anulare a accesoriilor.

EFECTE CU PRIVIRE LA POPRIRILE INSTITUITE DE ORGANUL FISCAL CENTRAL

Prin derogare de la prevederile art. 236 din Codul de procedură fiscală, până la data de 15 decembrie 2019, inclusiv, debitorii care au notificat organul fiscal și au înființate popri la data intrării în vigoare a ordonanței, de către organul de executare fiscală, asupra disponibilităților bănești, pot efectua plata sumelor înscrise în adresele de înființare a popririi din sumele indisponibilizate.

Aceste prevederi sunt aplicabile și pentru popririle înființate între data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe și data de 15 decembrie 2019, inclusiv.

CEREREA DE ANULARE A ACCESORIILOR

Cererea de anulare a accesoriilor se soluționează prin decizie de anulare a accesoriilor sau, după caz, decizie de respingere a cererii de anulare a accesoriilor.

ANULAREA ACCESORIILOR ÎN CAZUL OBLIGAȚIILOR BUGETARE RESTANTE LA 31 DECEMBRIE 2018 DATORATE BUGETELOR LOCALE



În cazul obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 mai mari sau mai mici de 1 milion lei, datorate bugetelor locale, prevederile prezentului capitol se aplică de către unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiului București, opțional, dacă consiliul local stabilește, prin **hotărâre**, aplicarea acestor prevederi.

Prin hotărârea prevăzută mai sus, consiliul local aprobă și procedura de acordare a anulării accesoriilor.

PROCEDURA DE APLICARE A FACILITĂȚILOR

În Monitorul Oficial nr. 711 din 29 august 2019 a fost publicată Procedura de aplicare a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în cazul debitorilor care au datorii principale în cuantum mai mare sau egal cu suma de un milion lei, aprobată prin Ordinul MFP 2.810/2019.

În Monitorul Oficial nr. 785 din 27 septembrie 2019, a fost publicată Procedura de anulare a obligațiilor de plată accesorii din 19 septembrie 2019, aprobată prin Ordinul MFP 3126/2019.