

FACILITĂȚILE FISCALE CA METODE DE REDRESARE

EȘALONAREA ȘI ȘTERGEREA DATORIILOR BUGETARE



Ministerul Finanțelor
Agenția Națională De Administrare Fiscală



CADRUL LEGAL

- Ordonanța Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare - Titlul VII
 - ✓ Capitolul IV - Înlesniri la plată
 - ✓ Capitolul IV¹ - Eșalonare la plată, în formă simplificată, pentru obligațiile fiscale administrate de organul fiscal central



Facilitățile fiscale prevăzute de OG 6/2019

- **În scopul revitalizării și evitării deschiderii procedurii insolvenței**, debitorii, persoane juridice de drept public sau privat, cu excepția instituțiilor publice definite potrivit Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și a unităților administrativ-teritoriale, aflați în dificultate financiară și pentru care există riscul intrării în insolvență, **își pot restructura obligațiile bugetare principale restante la data de 31 decembrie 2021** și neachitate până la data emiterii certificatului de atestare fiscală, precum și obligațiile bugetare accesorii.
- Prin obligații bugetare, se înțelege obligația de plată a **oricăror sume care se cuvin bugetului general consolidat și/sau bugetelor autorităților publice centrale și locale** individualizată în titluri executorii emise potrivit legii, existente în evidența organului fiscal central, în vederea recuperării.
- Restructurarea obligațiilor bugetare se aplică și pentru:
 - obligațiile bugetare principale și accesorii stabilite de alte organe decât organele fiscale transmise spre recuperare organelor fiscale centrale (inclusiv amenzile)
 - obligațiile bugetare declarate de debitor sau stabilite de organul fiscal competent prin decizie după data de 1 ianuarie 2022 aferente perioadelor fiscale de până la data de 31 decembrie 2021



Nu formează obiect al restructurării următoarele obligații bugetare:

- a) obligațiile bugetare care, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, intră sub incidența art. 167 Codul de procedură fiscală (**compensare**) în limita sumei de rambursat/de restituit/de plată de la buget;
- b) obligațiile bugetare stabilite prin acte administrative care, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, sunt **suspendate în condițiile** art. 14 sau 15 din Legea **contenciosului administrativ** nr. 554/2004. Debitorii pot renunța la efectele suspendării actului administrativ fiscal pentru a beneficia de posibilitatea restructurării obligațiilor bugetare iar în acest caz, aceștia trebuie să depună o cerere de renunțare la efectele suspendării actului administrativ fiscal, odată cu notificarea
- c) obligațiile bugetare principale și accesorii care reprezintă **ajutor de stat de recuperat**, acordat din surse sau resurse de stat ori gestionate de stat, cele care reprezintă **fonduri europene sau fonduri publice naționale aferente fondurilor europene**, precum și cele care reprezintă **taxe vamale, accize și taxă pe valoarea adăugată pentru care administrarea**, cu excepția inspecției fiscale și a executării silite, revine **Autorității Vamale Române**;
- d) obligațiile bugetare rămase de plată ca urmare a unei restructurări acordate în temeiul prezentei ordonanțe, pentru care a **eșuat planul de restructurare**.



Condiții pentru a beneficia de restructurare:

Pentru a beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare, debitorul trebuie să îndeplinească **cumulativ** următoarele condiții:

- a) să nu îndeplinească condițiile pentru a beneficia de eșalonarea la plată reglementată de Codul de procedură fiscală
- b) să prezinte un plan de restructurare și un test al creditorului privat prudent, întocmite de un expert independent
- c) să nu se afle în procedura insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014 (sau potrivit Legii nr. 85/2006)
- d) să nu fi fost dizolvat, potrivit prevederilor legale în vigoare
- e) să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal
- f) să îndeplinească testul creditorului privat prudent. Testul creditorului privat prudent reprezintă o analiză din care să rezulte că s-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.



- Debitorul care dorește să își restructureze obligațiile bugetare are obligația de a **notifica** organul fiscal competent cu privire la intenția sa
- **Termenul de depunere a notificării** este 31 ianuarie 2023 inclusiv, sub sancțiunea decăderii din dreptul de a mai beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare
- **Termenul de depunere a solicitării de restructurare este cel târziu 31 iulie 2023**, sub sancțiunea decăderii.

Restructurarea obligațiilor bugetare poate fi constituită din **una sau mai multe măsuri, din care una dintre măsuri trebuie să fie reprezentată de înlesnirile la plata obligațiilor bugetare.**

- **Măsurile de restructurare** a obligațiilor bugetare care pot fi propuse prin planul de restructurare sunt următoarele:

a) **înlesniri 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 potrivit ordonanței**

b) **conversia în acțiuni** a obligațiilor bugetare principale, în condițiile reglementate de Codul de procedură fiscală

c) **stingerea obligațiilor bugetare principale prin darea în plată** a unor bunuri imobile ale debitorului, potrivit Codului de procedură fiscală

d) **anularea unor obligații bugetare principale** (pentru maximum 50% din totalul obligațiilor bugetare principale)



- Pentru obligațiile bugetare care fac obiectul restructurării **nu începe sau se suspendă**, după caz, **procedura de executare silită** de la data depunerii notificării
- Debitorul are obligația de a îndeplini măsurile prevăzute în planul de restructurare, în termenele stabilite de acesta
- În vederea realizării măsurilor incluse în planul de restructurare, expertul independent realizează o **monitorizare permanentă** a debitorului, iar organul fiscal central instituie un **regim de supraveghere** a debitorului cu privire la respectarea prevederilor din plan
- Debitorul **poate plăti anticipat**, parțial sau total, sumele cuprinse în graficul de plată
- Organul fiscal are obligația de a solicita **deschiderea procedurii insolvenței** atunci când:
 - a) debitorul nu depune solicitarea de restructurare în termen
 - b) organul fiscal respinge solicitarea de restructurare și nu emite acordul de principiu pentru acordarea unei eșalonări potrivit Codului de procedură fiscală
 - c) în cazul în care planul de restructurare eșuează



Înlesniri la plată („clasica”) - Capitolul IV

În ce condiții poate fi accesată eșalonarea la plată „clasică”?

Orice categorie de contribuabil poate accesa eșalonarea la plată, pe o perioadă de cel mult 5 ani, astfel:

- a) pe cel mult 6 luni, în situația în care nu contribuabilul nu constituie garanții;
- b) pe cel mult 12 luni, în situația în care vă contribuabilul se încadrează în categoria contribuabililor cu risc fiscal mic
- c) pe cel mult 5 ani, în situația în care contribuabilul constituie garanții, chiar și insuficiente.



Condiții de acordare a eșalonării la plată:

Trebuie îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) debitorul să se afle în dificultate generată de lipsa temporară de disponibilități bănești și să aibă capacitate financiară de plată pe perioada de eșalonare la plată.

Aceste situații se apreciază de organul fiscal competent pe baza programului de restructurare sau de redresare financiară ori a altor informații și/sau documente relevante, prezentate de contribuabil sau deținute de organul fiscal

b) debitorul să constituie garanția (cu excepția celor care solicită eșalonarea la plată pentru o perioadă de maxim 6 luni)

c) debitorul să nu se afle în procedura insolvenței. Debitorul care se află în procedura insolvenței și dorește eșalonarea la plată poate solicita această înlesnire la plată cu condiția ca până la data emiterii deciziei de eșalonare la plată să iasă din procedura insolvenței.

d) debitorul să nu se afle în dizolvare potrivit prevederilor legale în vigoare



- Debitorul trebuie să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal. Această condiție trebuie îndeplinită la data eliberării certificatului de atestare fiscală și se consideră îndeplinită și în cazul în care, pentru perioadele în care nu s-au depus declarații fiscale, obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal
- În cazul în care sunt îndeplinite condițiile necesare și debitorul dorește să beneficieze de eșalonare la plată este necesar ca acesta să depună cerere de acordare a eșalonării la organul fiscal competent
- Cererea de acordare a eșalonării la plată poate fi descărcată de pe pagina de internet a A.N.A.F.



Eșalonare la plată, în formă simplificată - Capitolul IV¹

În ce condiții poate fi accesată eșalonarea la plată simplificată?

Orice categorie de contribuabil poate accesa eșalonarea la plată simplificată, **pe o perioadă de cel mult 12 luni, pentru obligații fiscale principale și accesorii restante, a căror vechime este de maxim 12 luni anterioare depunerii cererii de eșalonare la plată, fără a fi necesar să se constituie garanții**

Trebuie îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) debitorul să depună o cerere la organul fiscal competent, la care poate anexa graficul de eșalonare cuprinzând cuantumul propus al ratelor de eșalonare
- b) debitorul să nu înregistreze obligații fiscale restante cu o vechime mai mare de 12 luni anterioară datei depunerii cererii și nestinse la data eliberării certificatului de atestare fiscală
- c) debitorul să nu se afle în procedura falimentului
- d) debitorul să nu vă aflați în dizolvare
- e) debitorul să aibă depuse toate declarațiile fiscale până la data eliberării certificatului de atestare fiscală
- f) debitorului să nu i se fi stabilit răspunderea potrivit legislației privind insolvența și/sau răspunderea solidară. Prin excepție, dacă actele prin care s-a stabilit răspunderea sunt definitive în sistemul căilor administrative și judiciare de atac, iar suma pentru care a fost atrasă răspunderea a fost achitată, condiția se consideră îndeplinită



- Pe perioada pentru care au fost acordate eșalonări la plată pentru obligațiile fiscale eșalonate la plată, se datorează și se calculează dobânzi. **Nivelul dobânzii** este de **0,01%** pentru fiecare zi de întârziere.
- Pentru debitorii care se află în perioada de observație sau în reorganizare judiciară se datorează obligații fiscale accesorii potrivit legii care reglementează această procedură
- Pentru sumele care fac obiectul eșalonării la plată a obligațiilor fiscale, **nu începe sau se suspendă**, după caz, procedura de executare silită, de la data comunicării deciziei de eșalonare la plată
- Debitorii care au în derulare eșalonări la plată acordate potrivit capitolului IV la data depunerii cererii de eșalonare la plată pot beneficia de înlesniri la plată potrivit capitolului IV¹

