

NOTĂ DE FUNDAMENTARE

Secțiunea 1 Titlul proiectului de act normativ

ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale

Secțiunea a 2 - a Motivul emiterii actului normativ

Având în vedere necesitatea adoptării unor instrumente care să protejeze mediul de afaceri și sistemul economic,

în consecința deciziilor luate de autoritățile naționale sau din alte state, de suspendare a unor activități și a altor măsuri de reducere a extinderii pandemiei cu coronavirusul SARS-COV-2, mediul de afaceri se confruntă cu o reducere a cererii și dificultăți în asigurarea fluxurilor de furnizare și desfacere a bunurilor și serviciilor, care ar putea conduce la blocaje financiare,

în scopul susținerii resurselor financiare atât ale contribuabililor, cât și ale statului pentru asigurarea cheltuielilor, a faptului că în perioada stării de urgență mediul de afaceri s-a confruntat cu o diminuare semnificativă de lichidități, ceea ce conduce la dificultatea acestora în a se conforma voluntar la plată,

luând în considerare necesitatea prevenirii acumulării de către contribuabili a noi datorii la bugetul general consolidat care ar putea conduce la declanșarea procedurilor de insolvență, necesitatea acordării unor șanse de redresare economică, în special contribuabililor cu afaceri viabile care au fost afectate de criza SARS-CoV-2, și evitarea deschiderii procedurilor de insolvență care din perspectiva recuperării creanțelor bugetare sunt ineficiente,

ținând seama de faptul că nepromovarea prezentului act normativ ar avea consecințe negative, în sensul că:

- obligațiile accesorii îngreunează conformarea la plată a obligațiilor bugetare, în contextul actual al dificultăților financiare cu care se confruntă contribuabilii afectați direct sau indirect de criza SARS-CoV-2,

- contribuabilii vor acumula noi datorii la bugetul general consolidat care ar putea conduce la declanșarea procedurilor de insolvență, care din perspectiva recuperării creanțelor bugetare sunt ineficiente,

în considerarea faptului că aceste elemente vizează interesul public general și constituie o situație extraordinară, a cărei reglementare nu poate fi amânată și impune adoptarea unor măsuri imediate pe calea ordonanței de urgență,

1. Descrierea situației actuale

În circumstanțele excepționale create de pandemia cu coronavirusul SARS-COV-2, întreprinderile de toate tipurile se pot confrunta cu o lipsă severă de lichiditate. De asemenea, întreprinderile solvabile sau mai puțin solvabile se pot confrunta cu o lipsă bruscă sau chiar indisponibilitate de lichiditate. Acest lucru este valabil în special

pentru IMM-uri, ceea ce pe termen scurt și mediu poate afecta grav situația economică a multor întreprinderi sănătoase și situația angajaților acestora, cu posibile consecințe chiar și pe termen lung de lungă durată, periclitând supraviețuirea acestora.

În considerarea celor menționate anterior, se impune acțiuni cu impact ridicat pentru asigurarea lichidității IMM-urilor pe perioada în care se manifestă efectele pandemiei.

Prin Ordonanța Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale, cu modificările și completările ulterioare, s-a reglementat instituirea unor măsuri 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 lei.

Măsura a avut ca scop revitalizarea și evitarea deschiderii procedurii insolvenței a contribuabililor care au disfuncționalități de natură structurală, fiind creată posibilitatea restructurării fiscale a datorii pe care le-au acumulat debitorii, în decursul timpului și nu au avut posibilitatea să le achite.

Pentru a beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare, contribuabilii trebuie să îndeplinească cumulativ o serie de condiții, respectiv:

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 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, sau potrivit Legii nr. 85/2006, cu modificările și completările ulterioare;

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, în sensul prezentei ordonanțe. Testul creditorului privat prudent 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.

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, în sensul prezentului capitol, 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.

b) conversia în acțiuni a obligațiilor bugetare principale, în condițiile reglementate la art. 264 din Codul de procedură fiscală;

c) stingerea obligațiilor bugetare principale prin darea în plată a unor bunuri imobile ale debitorului, potrivit dispozițiilor art. 263 din

Codul de procedură fiscală;

d) anularea unor obligații bugetare principale.

Măsurile de restructurare aprobate vizează toate obligațiile bugetare principale înscrise în certificatul de atestare fiscală, restante la 31 decembrie 2018 și neachitate până la data emiterii certificatului de atestare fiscală, precum și obligațiile bugetare accesorii.

Restructurarea vizează, de asemenea și obligațiile bugetare stabilite de alte organe decât organele fiscale, transmise spre recuperare organelor fiscale după data de 1 ianuarie 2019, precum și amenzile de orice fel, indiferent dacă respectivele obligații au termenul de plată anterior sau ulterior datei de 1 ianuarie 2019.

Debitorii trebuie să achite, până la data depunerii solicitării de restructurare, o serie de obligații bugetare, printre care și cele scadente în perioada 1 ianuarie 2019 și data depunerii solicitării de restructurare.

Prin Ordonanța Guvernului nr. 6/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri fiscal-bugetare a fost stabilit un nou termen pentru depunerea intenției de restructurare, respectiv în perioada 1 februarie - 31 martie 2020. De asemenea prin Ordonanța Guvernului nr. 6/2020 a fost extinsă sfera de aplicare și la contribuabilii care au datorii mai mici de un milion de lei.

Prin Ordonanța Guvernului nr. 29/2020 privind unele măsuri economice și fiscal-bugetare a fost stabilit un nou termen pentru depunerea intenției de restructurare, respectiv în perioada 1 februarie - 31 iulie 2020 precum și implicit a termenului de depunere a solicitării de restructurare până la data de 30 octombrie 2020 inclusiv.

Ca efect al aplicării prevederilor legale în vigoare privind restructurarea obligațiilor bugetare, precizăm că la data de 18 mai 2020, au fost depuse un număr de 441 notificări privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare și 44 cereri de restructurare a obligațiilor bugetare. Astfel, se constată că doar 10% din debitorii care au depus notificări, și-au concretizat această intenție prin cereri de restructurare a obligațiilor bugetare.

Cuantumul obligațiilor bugetare pe care acești contribuabili, care au depus notificări, îl înregistrează până în prezent este de aproximativ 6,8 mld. lei, din care 4,5 mld. lei - obligații bugetare principale și 2,3 mld. lei - obligații de plată accesorii.

Este de menționat că obligațiile bugetare scadente în perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2019 și data depunerii solicitării de restructurare, reprezintă o povară fiscală semnificativă pentru debitori, având în vedere că acești debitori se află în dificultate financiară. De altfel, acesta este și motivul pentru care acești debitori au acumulat datorii la bugetul general consolidat, fapt ce a determinat un grad scăzut de cereri de restructurare, respectiv doar 10%, înregistrate la organele fiscale de către debitorii care au depus notificări privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare.

În plus, precizăm că, în aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 6/2019, au existat neclarități cu privire la aplicarea art. 4 alin.(7) – (9) din ordonanță pentru debitorii care au inclusă în planul de restructurare măsura de anulare a unui quantum cuprins

	<p>între 30% și cel mult 50%, inclusiv, din totalul obligațiilor bugetare principale, prin aplicarea procentului de 5%, 10% sau 15%, după caz, asupra cuantumului obligațiilor bugetare care fac obiectul înlesnirii la plată.</p>
<p>1¹. În cazul proiectelor de acte normative care transpun legislație comunitară sau creează cadrul pentru aplicarea directă a acesteia, se vor specifica doar actele comunitare în cauză, însoțite de elementele de identificare ale acestora</p>	
<p>2. Schimbări preconizate</p>	<p>În contextul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale, prin care au fost acordate facilități fiscale privind anularea tuturor accesoriilor aferente debitelor restante la 31 martie 2020 prin depunerea unei cereri de anulare a accesoriilor și îndeplinirea condițiilor de plată și de declarare până la data de 15 decembrie 2020, pentru a crea un tratament echitabil în raport cu debitorii care nu pot accesa aceste facilități datorită lipsei de lichidități, este necesară corelarea termenelor privind conformarea voluntară la plată cu mecanismul de restructurare a obligațiilor bugetare reglementat de Ordonanța Guvernului nr. 6/2019 în sensul prorogării termenului de depunere a notificării intenției de restructurare a obligațiilor bugetare precum și termenului de depunere a cererii de restructurare însoțită de planul de restructurare și testul creditorului privat prudent.</p> <p>Având în vedere că, perioada la care se raportează obligațiile bugetare restante este 31 decembrie 2018, iar până în prezent s-au mai acumulat datorii la bugetul general consolidat care ar trebui achitate până la data depunerii cererii, inclusiv, ceea ce conduce la un grad scăzut de accesare a acestei facilități fiscale, este necesar ca restructurarea obligațiilor bugetare să se realizeze pentru obligațiile restante la 31 martie 2020 inclusiv, astfel încât acest termen să fie în consens cu cel la care se referă facilitatea fiscală constând în anularea accesoriilor aprobată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 69/2020.</p> <p>De asemenea, se impune ca și termenul de depunere al cererii de restructurare să fie 15 decembrie 2020 inclusiv, astfel încât să fie similar cu cel existent pentru anularea accesoriilor potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 69/2020.</p> <p>Astfel, notificarea privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare va avea ca termen de depunere 30 septembrie 2020 inclusiv.</p> <p>Totodată, având în vedere necesitatea clarificării prevederilor referitoare la posibilitatea anulării unei cote de maxim 50% din</p>

	<p>obligățiile bugetare principale cu condiția achitării unui procent de maxim 15% din obligațiile ce fac obiectul înlesnirilor, se modifică prevederile art. 4 alin. (7)-(9) din Ordonanței Guvernului nr. 6/2019, în sensul că procentul de maxim 15% al obligațiilor bugetare care trebuie achitate până la data depunerii cererii de restructurare se raportează la obligațiile bugetare principale care fac obiectul eşalonării la plată pe maxim 7 ani.</p> <p>Spre exemplificare, prezentăm următoarea situație:</p> <p>Un debitor înregistrează obligații bugetare principale restante la 31.12.2018 în cuantum de 5 milioane lei. Din testul creditorului privat prudent rezultă necesitatea anulării unui procent de 50 % din totalul obligațiilor bugetare principale, aceasta însemnând că, au mai rămas de plată 2,5 milioane lei.</p> <p>Din aceste obligații bugetare, debitorul poate decide ca o parte să formeze obiectul conversiei în acțiuni și cealaltă parte să fie plătită eşalonat.</p> <p>Dacă vor face obiectul conversiei 76% din cei 2,5 milioane lei (adică 1.900.000 lei), atunci procentul de 15% care trebuie achitat până la data depunerii cererii de restructurare se raportează la diferența de 24% din cei 2,5 milioane lei, respectiv 600.000 lei (2.500.000x24%).</p> <p>Astfel, debitorul are de plătit până la data depunerii cererii de restructurare următoarea sumă: 600.000 lei x 15% = 90.000 lei</p> <p>Odată cu aprobarea acestei ordonanțe de urgență, există posibilitatea ca numărul debitorilor care doresc să acceseze facilitatea fiscală reprezentând restructurarea obligațiilor bugetare să crească, având în vedere flexibilizarea condițiilor de acordare a acestei facilități.</p> <p>Astfel, se propun următoarele:</p> <ul style="list-style-type: none"> • crearea posibilității de restructurare a obligațiilor bugetare restante la data de 31 martie 2020 înregistrate de 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, în baza planului de restructurare și a testului creditorului privat prudent; • prorogarea termenului pentru depunerea intenției de restructurare până la data de 30 septembrie 2020 și implicit prorogarea termenului de depunere a cererii de restructurare până la data de 15 decembrie 2020. <p>De asemenea, se propun clarificări cu privire la aplicarea procentului de 5%, 10% sau 15% ce trebuie calculat prin raportare la cuantumul obligațiilor bugetare principale care fac obiectul înlesnirii la plată conform art. 4 alin. (2) lit. a) din Ordonanței Guvernului nr. 6/2019, în sensul că la aplicarea procentelor nu se iau în calcul obligațiile accesorii care se amână la plată în vederea anulării și nici obligațiile bugetare principale care fac obiectul restructurării urmând a se stinge prin dare în plată sau conversie în acțiuni.</p>
3. Alte informații	
<p>Secțiunea a 3-a Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ</p>	

1. Impactul macroeconomic	Măsurile propuse prin prezentul act normativ sunt benefice pentru contribuabili întrucât contribuie la diminuarea datoriilor pe care aceștia le datorează la bugetul general consolidat cu perspectiva menținerii lor în circuitul economic, evitarea intrării în insolvență cu efecte orizontale pe circuitele economico-financiare, pierderea de locuri de muncă.					
1¹ Impactul asupra mediului concurențial și domeniului ajutoarelor de stat	Prin flexibilizarea condițiilor de accesare a facilității fiscale constând în restructurarea obligațiilor bugetare, statul urmărește recuperarea obligațiilor bugetare restante. Recuperarea se realizează de către organele fiscale competente, la cererea contribuabilului, în anumite condiții.					
2. Impactul asupra mediului de afaceri	Prin flexibilizarea condițiilor de accesare a facilității fiscale constând în restructurarea obligațiilor bugetare, se urmărește sprijinirea mediului de afaceri prin evitarea declanșării falimentului și salvarea companiilor aflate în dificultate financiară.					
2¹. Impactul asupra sarcinilor administrative	Facilitatea fiscală constând în restructurarea obligațiilor bugetare, prevăzută în actul normativ, se adresează debitorilor aflați în dificultate financiară astfel încât nu se poate pune problema creșterii sarcinilor administrative.					
2². Impactul asupra întreprinderilor mici și mijlocii	Facilitatea fiscală constând în restructurarea obligațiilor bugetare, prevăzută în actul normativ vizează toate persoanele juridice, de drept public sau privat, care înregistrează obligații bugetare restante la 31 martie 2020, și implicit întreprinderile mici și mijlocii, dând astfel posibilitatea și acestora de a beneficia de această facilitate la plată, ceea ce conduce la un impact pozitiv asupra acestor categorii de întreprinderi. S-a elaborat testul IMM.					
3. Impactul social	Prin flexibilizarea facilității fiscale constând în restructurarea obligațiilor bugetare se urmărește viabilizarea societăților aflate în dificultate financiară generată de disfuncționalități structurale și, implicit, la păstrarea locurilor de muncă, ceea ce conduce la un impact social pozitiv.					
4. Impactul asupra mediului	Prezentul proiect de act normativ nu are impact asupra mediului					
5. Alte informații	Nu au fost identificate					
Secțiunea a 4-a Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)						
- mil. lei -						
Indicatori	Anul curent	Următorii 4 ani				Media pe 5 ani
		2020	2021	2022	2023	

1	2	3	4	5	6	7
1) Modificări ale veniturilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) impozit pe profit						
(ii) impozit pe venit						
b) bugete locale:						
(i) impozit pe profit						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) contribuții de asigurări						
2) Modificări ale cheltuielilor bugetare, plus/minus, din care:						
a) buget de stat, din acestea:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
b) bugete locale:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
c) bugetul asigurărilor sociale de stat:						
(i) cheltuieli de personal						
(ii) bunuri și servicii						
3) Impact financiar, plus/minus, din care:						
a) buget de stat						
b) bugete locale						
4) Propuneri pentru acoperirea creșterii cheltuielilor bugetare						
5) Propuneri pentru a compensa reducerea veniturilor bugetare						
6) Calcule detaliate privind fundamentarea modificărilor veniturilor și/sau cheltuielilor bugetare						
7) Alte informații	Actualizarea condițiilor de accesare a facilității fiscale constând în restructurarea obligațiilor bugetare urmărește, în principal, stimularea achitării voluntare de către contribuabili a obligațiilor bugetare principale, maximizarea încasărilor					

	<p>bugetare, stimularea mediului economic și diminuarea arieratelor bugetare, pentru depășirea/ contracararea efectelor economice ale pandemiei.</p> <p>Această facilitate este mai eficientă decât procedura de executare silită care reprezintă o modalitate de recuperare a creanțelor ce presupune costuri suplimentare sau decât intrarea în faliment, care asigură un nivel scăzut de încasare a obligațiilor bugetare.</p> <p>Astfel, în situația în care contribuabilii care au depus notificări în baza Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 își mențin intenția de a beneficia de restructurare a obligațiilor bugetare, impactul bugetar se prezintă astfel: din totalul arieratelor pe care aceștia le înregistrează la 31 martie 2020, în cuantum de aproximativ 6,8 mld. lei, obligații bugetare principale care s-ar putea încasa în maxim 7 ani ar fi în cuantum de 4,5 mld. lei, iar accesoriile care s-ar putea anula ar putea fi în cuantum de aproximativ 2,3 mld. lei.</p> <p>Impactul bugetar analizat anterior este raportat la contribuabilii care și-au manifestat intenția de a beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare în temeiul Ordonanței Guvernului nr. 6/2019, însă la aceștia s-ar putea adăuga și alți contribuabili care înregistrează obligații bugetare restante la data de 31 martie 2020.</p>
--	--

Secțiunea a 5-a
Efectele proiectului de act normativ asupra legislației în vigoare

<p>1. Măsuri normative necesare pentru aplicarea prevederilor proiectului de act normativ</p> <p>a) acte normative în vigoare ce vor fi modificate sau abrogate, ca urmare a intrării în vigoare a proiectului de act normativ;</p> <p>b) acte normative ce urmează a fi elaborate în vederea implementării noilor dispoziții</p>	<p>Ordin al ministrului finanțelor publice privind modificarea O.M.F.P. nr. 2810/2019 privind procedura de restructurare a obligațiilor bugetare.</p>
<p>1¹) Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația în domeniul achizițiilor publice</p>	<p>Nu este cazul</p>
<p>2) Conformitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară în cazul proiectelor ce transpun prevederi comunitare</p>	<p>Nu este cazul</p>
<p>3) Măsuri normative necesare aplicării directe a actelor normative comunitare</p>	<p>Nu este cazul</p>
<p>4) Hotărâri ale Curții de Justiție a Uniunii Europene</p>	<p>Nu este cazul</p>

5) Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente	Nu este cazul
6) Alte informații	Nu este cazul
Secțiunea a 6-a Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ	
1) Informații privind procesul de consultare cu organizații neguvernamentale, institute de cercetare și alte organisme implicate	Se va respecta procedura prevăzută de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, în sensul că proiectul de act normativ va fi publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice în data de
2) Fundamentarea alegerii organizațiilor cu care a avut loc consultarea, precum și a modului în care activitatea acestor organizații este legată de obiectul proiectului de act normativ	Nu este cazul
3) Consultările organizate cu autoritățile administrației publice locale, în situația în care proiectul de act normativ are ca obiect activități ale acestor autorități, în condițiile Hotărârii Guvernului nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative	Nu este cazul
4) Consultările desfășurate în cadrul consiliilor interministeriale, în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 750/2005 privind constituirea consiliilor interministeriale permanente	Nu este cazul
5) Informații privind avizarea de către:	
a) Consiliul Legislativ	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Legislativ
b) Consiliul Suprem de Apărare a Țării	Nu este cazul
c) Consiliul Economic și Social	Proiectul de act normativ se avizează de către Consiliul Economic și Social.
d) Consiliul Concurenței	Nu este cazul
e) Curtea de Conturi	Nu este cazul
6) Alte informații	Nu este cazul

Secțiunea a 7-a Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ	
1) Informarea societății civile cu privire la necesitatea elaborării proiectului de act normativ	Se va respecta procedura prevăzută de Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, în sensul că proiectul de act normativ va fi publicat pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice în data de și va fi dezbătut în cadrul Comisiei de Dialog Social la care participă reprezentanți ai organismelor interesate
2) Informarea societății civile cu privire la eventualul impact asupra mediului în urma implementării proiectului de act normativ, precum și efectele asupra sănătății și securității cetățenilor sau diversității biologice	Nu este cazul
3) Alte informații	Nu este cazul

**Secțiunea a 8-a
Măsuri de implementare**

1) Măsurile de punere în aplicare a proiectului de act normativ de către autoritățile administrației publice centrale și/sau locale – înființarea unor noi organisme sau extinderea competențelor instituțiilor existente	Nu este cazul
2) Alte informații	Nu este cazul

Având în vedere cele prezentate, a fost elaborat proiectul de Ordonanță de urgență pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale.

**MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE
Vasile-Florin CÎȚU**

AVIZ FAVORABIL

**MINISTRUL ECONOMIEI, ENERGIEI ȘI MEDIULUI DE AFACERI
Virgil-Daniel POPESCU**

**MINISTRUL JUSTIȚIEI
Marian Cătălin PREDOIU**