

NOUTATEA LEGISLATIVA:

NR. 104 / 09.09.2019

## Procedura de restructurare a obligatiilor bugetare restante la 31.12.2018 in cazul debitorilor care intra sub incidenta cap I din OG 6/2019 cu datorii principale mai mari sau egale cu un milion lei

### CADRUL LEGAL:

- OMFP nr. 2810/26.08.2019 pentru aprobarea procedurii de aplicare a masurilor de restructurare a obligatiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 in cazul debitorilor care au datorii principale in cuantum mai mare sau egal cu suma de un milion lei (MO 711/29.08.2019)
- OG nr. 6/31.07.2019 privind instituirea unor facilitati fiscale (MO 648/05.08.2019)
- Legea 207/20.07.2015 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare (Cod de Procedura Fiscala)

## Debitori carora li se aplica procedurile din OMFP 2810/2019

In **Tema 101 din 12.08.2019** am prelucrat prevederile **OG 6/2019** prin care contribuabilii care figureaza cu obligatii bugetare restante la 31.12.2018 sunt clasificati in functie de marimea obligatiilor bugetare:

- in **capitolul I** contribuabilii cu obligatii bugetare principale restante la 31.12.2018 **mai mari sau egali cu un milion lei;**
- in **capitolul II** contribuabilii cu obligatii bugetare principale restante la 31.12.2018 **sub un milion lei.**

**Prin OMFP 2810/2019 Ministerul Finantelor Publice aproba procedura de aplicare a masurilor de restructurare a obligatiilor bugetare restante la 31.12.2018 in cazul contribuabililor incadrati in Capitolul I din OG 6/2019.**

Procedura aprobata prin OMFP 2810/2019 **se aplica debitorilor** persoane juridice de drept public (Regii autonome, companii/societati nationale) sau privat (infiintate in baza Legii 31/1990 sau constituite in baza unor prevederi legale) care:

- a) se afla in stare de dificultate financiara; **si**
- b) inregistreaza **obligatii principale restante la 31.12.2018  $\geq$  1 mil. lei** nestinse pana la data emiterii certificatului de atestare fiscala, **precum si obligatii bugetare accesorii indiferent de cuantumul acestora.**

Conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 1 alin. (5), **debitorii in stare de dificultate financiara** sunt debitorii care nu au posibilitatea sa achite obligatiile bugetare principale si accesoriile restante la 31.12.2018 si nu se incadreaza in conditiile de a beneficia de esalonare la plata conform Codului de procedura fiscala.

un produs:

**3B Legislatie**

### Obligatii bugetare care **NU** se restructureaza:

- a) obligațiile bugetare care, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, intră sub incidența art. 167 privind Codul de Procedura fiscala (privind compensarea obligatiilor bugetare cu sume de rambursat / restituit), 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, cu modificările și completările ulterioare. În cazul în care suspendarea executării actului administrativ încetează după data aprobării planului de restructurare și comunicarea deciziei de înlesnire la plată, debitorul poate solicita includerea în înlesnirea la plată a obligațiilor bugetare ce au făcut obiectul suspendării sau luarea altor măsuri de restructurare a obligațiilor

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001

Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

bugetare. În acest scop, organul fiscal competent comunică debitorului o înștiințare de plată privind obligațiile bugetare individualizate în acte administrative pentru care a încetat suspendarea executării, precum și deciziile referitoare la obligațiile accesorii aferente;

**Mentiune:** Art. 14 se refera la solicitarea de catre contribuabil a suspendarii executarii actului administrativ unilateral pana la pronuntarea instantei de fond. Art. 15 se refera la solicitarea in instanta a contribuabilului privind suspendarea executarii actului administrativ unilateral, precum si anulara in parte sau totala a titlului executoriu pana la solutionarea definitiva a cauzei.

**Atentie:** Conform art. 1 alin. (6) OUG 6/2019 si conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 1 alin. (4), debitorii pot renunta la efectele suspendarii prin depunerea unei cereri de renuntare odata cu notificarea intentiei de aplicare a OUG 6/2019.

c) obligațiile bugetare principale și accesorii reprezentând ajutor de stat de recuperat.

## Restructurarea obligatiilor bugetare poate fi constituita din urmatoarele masuri (art. 4 alin. (2) OG 6/2019, OMFP 2810/2019, Anexa, art. 2):

- a) **plata esalonata** a obligatiilor bugetare principale, precum si amanarea la plata a accesoriilor si/sau a unei cote din obligatiile bugetare principale in vederea anularii;
- b) **conversia in actiuni** a obligatiilor bugetare principale numai in cazul debitorului **societati la care statul este actionar majoritar**. Conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 3 alin. (9), debitorul, inainte de depunerea solicitarii de restructurare, analizeaza cu organul fiscal indeplinirea conditiilor din OMFP 2810/2019, Anexa, art. 5 alin. (12) lit. a) – c);
- c) stingerea obligatiilor bugetare principale prin **darea in plata** a unor bunuri, imobile ale debitorului. Conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 3 alin. (10), inainte de depunerea cererii, debitorul analizeaza impreuna cu o comisie indeplinirea conditiilor prevazute la art. 263 din Codul de procedura fiscala;
- d) **anularea unor obligatii bugetare principale.**

## Condițiile ce trebuie indeplinite CUMULATIV pentru a beneficia de restructurarea obligatiilor bugetare

a) să nu îndeplinească condițiile pentru a beneficia de **eșalonarea la plată** reglementată de Codul de procedura fiscala;

**Mentiune:** In art. 186 alin. (1) Cod de Procedura Fiscala se mentioneaza conditiile pentru acordarea esalonarii la plata, si anume:

- lipsa temporara de disponibilitati banesti, dar cu capacitate financiara de plata pe perioada de esalonare la plata;
- poate sa constituie garantia potrivit art. 193 Cod de Procedura Fiscala;
- sa nu se afle in procedura de insolventa;
- sa nu se afle in dizolvare;
- sa nu se fi stabilit raspunderea potrivit legislatiei insolventei si/sau raspunderea solidara.

b) să prezinte un **plan de restructurare și un test al creditorului privat prudent**, întocmite de un expert independent;

un produs:

**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

**c) să nu se afle în procedura insolvenței** potrivit Legii 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\*); Legea nr. 85/2006 a fost abrogată prin Legea 85/2014, la **data emiterii deciziei de aprobare a restructurării obligatiilor bugetare;**

**MENTIUNE:** Conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 3 alin. (1) lit. c), debitorul care este in procedura de insolventa pana la 30.09.2019 si doreste restructurarea, poate notifica organul fiscal cu conditia ca pana la data emiterii deciziei de aprobare a cererii de restructurare sa iasa din procedura de insolventa.

**d) să nu fi fost dizolvat**, potrivit prevederilor legale în vigoare;

**e) să aibă depuse toate declarațiile fiscale**, potrivit vectorului fiscal. Această condiție trebuie îndeplinită la data eliberării certificatului de atestare fiscală potrivit art. 3 alin. (3) OG 6/2019;

**Atentie:** In cazul in care se constata ca debitorul nu si-a indeplinit obligatiile declarative, organul fiscal, dupa primirea notificarii de la debitor privind intentia restructurarii obligatiilor fiscale, il indruma de a depune declaratiile respective in termen de **10 zile lucratoare**.

**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.

## Obligatiile debitorului in perioada dintre data stabilirii intentiei si data depunerii solicitarii de restructurare:

- **I. pana la 30.09.2019** trebuie **SA NOTIFICE** la organul fiscal competent intentia privind restructurarea obligatiilor bugetare, conform art. 3 alin. (1) din OG 6/2019 si sa contacteze un expert independent in vederea intocmirii unui plan de restructurare si pentru efectuarea testului creditorului privat prudent. **Depunerea** notificarii se poate efectua la Registratura organului fiscal sau prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire.

- **II. numirea unui expert independent** in vederea intocmirii planului de restructurare si a testului creditorului privat prudent;

**EXPERTUL INDEPENDENT**, conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 3 alin. (4) – (5), poate fi orice persoana juridica sau fizica care indeplineste conditii legale pentru efectuarea de expertize sau un grup de experti. In cazul numirii unui grup de experti cu acordul debitorului se desemneaza **un expert responsabil cu realizarea monitorizarii debitorului** si a intocmirii **raportului periodic sau intermediar privind stadiul implementarii masurilor incluse in planul de restructurare.**

- **III. Obtinerea certificatului de atestare fiscala si efectuarea urmatoarelor operatiuni:**

- **sa verifice certificatul de atestare fiscala** eliberat din **oficiu** de organul fiscal competent, pe care trebuie sa il obtina **in termen de 5 zile lucratoare de la data depunerii notificarii.**

un produs:

**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001

Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

- **sa clarifice** cu organul fiscal competent **eventualele neconcordante** intre evidenta contabila a Debitorului cu datele din certificatul de atestare fiscala, fisa sintetica pe platitor.

- daca se constata de organul fiscal competent nedepunerea unor obligatii declarative pentru anii anteriori, debitorul trebuie, **in termen de 10 zile lucratoare**, sa le depuna.

- **IV. stingerea urmatoarelor obligatii bugetare**, conform art. 4 alin. (6) lit. b) pct. i) din OG 6/2019 si conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 3 alin. (7):

- Obligatii bugetare scadente in perioada **01.01.2019 – data solicitarii de restructurare**;
- Obligatii bugetare principale si accesorii reprezentand **ajutor de stat** de recuperat (daca in certificatul de atestare fiscala apar aceste tipuri de obligatii, in fisa sintetica emisa in 21.08.2019 nu am constatat aceste tipuri de obligatii);
- Obligatii bugetare stabilite de alte organe, nu de organul fiscal competent (exemplu: **amenzi**), transmise spre recuperare organului fiscal in perioada **de dupa eliberarea certificatului de atestare fiscala**.
- **Obligatii** bugetare declarate **suplimentar** de Asociatie sau stabilite de organul fiscal prin decizii **dupa data eliberarii certificatului de atestare fiscala**.

- **V. intocmirea planului de restructurare si a testului creditorului privat prudent** ;

- **VI. pana la 31 ianuarie 2020** (art. 22 alin. (1) OG 6/2019) debitorul depune la organul fiscal competent **SOLICITAREA DE RESTRUCTURARE (CERERE)** a obligatiilor bugetare impreuna cu **planul de restructurare** si **testul creditorului privat prudent** efectuate de un expert independent, conform art. 5 alin. (1) OG 6/2019.

Conform art. 5 alin. (2) OG 6/2019, in cazul in care debitorul a stins obligatii bugetare ce faceau obiectul restructurarii pana la data depunerii solicitarii de restructurare, organul fiscal elibereaza un nou certificat de atestare fiscala in care determina ajustarea planului de restructurare (in cazul in care nu a fost deja ajustat). Obligatiile bugetare platite se sting din fisa sintetica pe platitor doar la momentul depunerii planului de restructurare ajustat.

Conform art. 5 alin. (4) OG 6/2019, solicitarea de restructurare a obligatiilor bugetare se solutioneaza de organul fiscal competent **in termen de maximum 30 de zile** de la data inregistrarii acesteia.

- **VII.** In cazul pierderii valabilitatii inlesnirii la plata debitorul poate depune **o cerere de mentinere a valabilitatii** la care se ataseaza un nou grafic de plata, de doua ori intr-un an calendaristic sau intr-o fractiune de an calendaristic, dar nu mai tarziu de 90 de zile de la data Deciziei de constatare a pierderii valabilitatii inlesnirii la plata.

un produs:  
**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

## Pentru aprobarea solicitarii de restructurare, debitorul trebuie sa indeplineasca conditiile din art. 5 alin. (3) OG 6/2019, conditii supuse verificarii de organul fiscal:

- a) sa aiba capacitatea financiara de plata;
- b) planul de restructurare trebuie sa contina toate elementele prevazute la art. 4 alin. (1) OG 6/2019;
- c) planul de restructurare sa fie aprobat de Adunarea Generala a actionarilor/asociatilor/investitorilor/membrilor;
- d) masurile de restructurare cuprinse in planul de restructurare trebuie sa respecte **conditiile prevazute la art. 4 alin. (2), (4) si (6) – (11) din OG 6/2019 si anume:**
- d.1) masura de restructurare a obligatiilor bugetare principale si amanarea la plata a accesoriilor si/sau a unei cote din obligatii bugetare principale (maxim 50%);
- d.2) planul de restructurare trebuie sa contina specificarea perioadei necesare pentru inlesnirea la plata, cuantumul, termenele de plata a ratelor stabilite intr-un grafic de plata ce nu trebuie sa depaseasca 7 ani;
- d.3) **in primul an al inlesnirii** trebuie sa se achite urmatoarele obligatii bugetare:
- d.3.1) sa achite obligatiile bugetare scadente in perioada **data depunerii solicitarii de restructurare – data comunicarii Deciziei de inlesnire la plata;**
- d.3.2) sa achite obligatiile bugetare reprezentand ajutor de stat de recuperat in perioada **data depunerii solicitarii de restructurare – data comunicarii Deciziei de inlesnire la plata;**
- d.3.3) sa achite obligatiile bugetare stabilite de alte organe (ex: **amenzi**) de recuperat in perioada **data depunerii solicitarii de restructurare – data comunicarii Deciziei de inlesnire la plata;**
- d.3.4) sa achite obligatiile bugetare stabilite suplimentar de alte organe in perioada **data depunerii solicitarii de restructurare – data comunicarii Deciziei de inlesnire la plata;**
- e) in cazul in care in planul de restructurare este inclusa si **masura de anulare a unui quantum** din obligatiile bugetare principale trebuie sa achite **pana la data depunerii cererii** conform art. 4 alin. (7) – (9) din OG 6/2019 si OMFP 2810/2019, Anexa, art. 3 alin. (8)

un produs:  
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

Procent din obligatii bugetare principale solicitate la anulare	Cuquantumul din obligatii bugetare care fac obiectul inlesnirii la plata, ce trebuie achitate pentru a beneficia de anulare pana la data depunerii solicitarii de restructurare
Maxim 30 %	5%
30% - 40%	10%
40% - 50%	15%

f) în cazul dării în plată a unor bunuri imobile, aceasta trebuie realizată în **maxim 1 an de la data aprobării planului de restructurare;**

g) planul de restructurare trebuie să conțină măsuri de restructurare care **sa asigure restabilirea viabilității debitorului și îndeplinirea testului creditorului privat prudent** pe baza analizei puse la dispoziție de expertul independent, potrivit definiției din art. 2 alin. (1) lit. f) OG 6/2019;

**DEFINIȚIA “testului creditorului privat prudent”** ( art. 2 alin. (1) lit. f) OG 6/2019) = “o analiză de sine statatoare, efectuată pe baza premiselor avute în vedere în cadrul planului de restructurare a debitorului, din care să rezulte ca 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.”

Definiția testului creditorului privat prudent conform Legii 85/2014 este:

Art. 5 pct. 71 din Legea nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență: „*testul creditorului privat reprezintă analiza comparativă a gradului de îndeplinire a creanței bugetare prin raportare la un creditor privat diligent, în cadrul unei proceduri de prevenire a insolvenței sau reorganizare, comparativ cu o procedură de faliment. Analiza are la bază un raport de evaluare întocmit de către un evaluator autorizat membru ANEVAR, desemnat de creditorul bugetar și se raportează inclusiv la durata unei proceduri de faliment comparativ cu programul de plăți propus. Nu constituie ajutor de stat situația în care testul creditorului privat atestă faptul că distribuțiile pe care le-ar primi creditorul bugetar în cazul unei proceduri de prevenire a insolvenței sau reorganizare sunt superioare celor pe care le-ar primi într-o procedură de faliment;*”

Introducerea acestui test al creditorului privat permite creditorului bugetar negocierea creanței sale. Definiția reprodusă la art.5 pct. 71 din Codul Insolvenței este preluată din jurisprudența existentă la nivelul dreptului unional, care a subliniat în mod constant faptul că intervenția statelor membre în cadrul procedurii insolvenței nu reprezintă o încălcare a regulilor în materia ajutorului de stat, dacă acționează pe criterii obiective și cu o justificare comercială, precum este testul creditorului privat.

Cu relevanță în această materie este cauza C-73/11P – Frukona Kosice, unde s-au reținut următoarele aspecte:

- În evaluarea ecuației în sensul dacă o procedură de reorganizare aduce o îndeplinire superioară celei dintr-o procedură de faliment, ar trebui considerată ca relevantă orice informație susceptibilă să influențeze în mod semnificativ procesul decizional al unui creditor privat suficient de prudent și diligent, aflat într-o situație cât mai apropiată de cea a creditorului public și care urmărește să obțină plata sumelor pe care i le datorează un debitor cu dificultăți de plată;
- În această ecuație se au în vedere inclusiv plățile care a putea fi în continuare efectuate de către debitor, în cazul menținerii sale în piață prin intermediul unui plan de reorganizare reușit;
- Durata procedurii de lichidare este un element care poate influența în mod semnificativ procesul decizional menționat mai sus, fiind obligatoriu să fie luat în considerare (procedura de lichidare în cauza C-73/11P, unde Frukona a fost o companie de naționalitate solvenă, a durat între 3-6 ani).

Acest concept introdus în legislația din România, comportă următoarele probleme:

- În materia concordatului preventiv, testul creditorului privat este prevăzut a se efectua în mod obligatoriu – art.24 alin.5 din Codul Insolvenței; acest test al creditorului privat se impune a se efectua pe considerente de echitate și rațiune juridică și în cadrul planului de reorganizare, în ipoteza în care prin acest plan se efectuează reduceri ale creanței

un produs:  
**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. și C.A.F.R.  
Autorizație:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 București  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

bugetare. Mai mult, spre deosebire de concordat, unde acest test este efectuat de către un expert desemnat de către creditorul bugetar, în cadrul planului de reorganizare, testul creditorului privat se realizează automat în capitolul care determină analiza comparativă a îndestulării reorganizare vs. faliment;

- Dacă acest test al creditorului privat generează un rezultat pozitiv, este greu de justificat un vot negativ din partea creditorului bugetar în privința proiectului de concordat sau al planului de reorganizare; chiar dacă această situație este greu de imaginat, în plan teoretic poate exista o astfel de variantă.
- Dacă testul creditorului privat generează un rezultat negativ, proiectul de concordat ar putea fi totuși omologat de către judecătorul-sindic, chiar în condițiile opoziției creditorului bugetar, dacă toate celelalte condiții de vot și de legalitate sunt îndeplinite.
- În ceea ce privește planul de reorganizare, respectiv votul favorabil al creditorului bugetar nu poate fi considerat o situație de ajutor de stat.

Practic, acest test al creditorului privat este necesar creditorului bugetar pentru a-și putea forma un vot responsabil și informat în privința șanselor de recuperare a creanței sale într-o procedură de reorganizare, comparativ cu distribuțiile care s-ar putea obține în faliment. Acest test este necesar pentru a certifica dacă un vot favorabil al creditorului bugetar intră sau nu sub calificarea ajutorului de stat. De asemenea, acest test așează creditorul bugetar în poziția unui creditor privat, suficient de precaut și diligent, pentru a decide în cunoștință de cauză.

Nimic nu împiedică creditorul bugetar ca, în paralel cu efectuarea acestei evaluări estimative a sumelor care urmează a fi primite în caz de reorganizare prin comparație cu distribuțiile care s-ar acorda în caz de faliment, să deruleze propriul test al creditorului privat, desemnându-și în acest sens propriul evaluator (membru ANEVAR), trasându-i astfel toate coordonatele obligatorii prevăzute de art.5 pct.71 din Codul Insolvenței.

**MENTIUNE: Având în vedere prevederile din Legea 85/2014, testul creditorului privat prudent ar trebui efectuat de un evaluator independent, chiar dacă datele necesare vor fi puse la dispoziție de expertul independent care efectuează planul de restructurare.**

## Planul de restructurare, art. 4, OG 6/2019

### Continutul:

- a) prezentarea **cauzelor și amploarea dificultății financiare** a debitorului, precum și măsurile luate de debitor pentru depășirea acestora;
- b) **situația patrimonială** a debitorului;
- c) informații referitoare la **cauzele pentru care debitorul nu poate beneficia de esalonarea la plată** conform Codului de procedură fiscală;
- d) **măsurile de restructurare a debitorului** și modalitățile prin care debitorul înțelege să depășească starea de dificultate financiară, cu termene clare de implementare, **măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare** (măsurile prezentate mai sus), precum și prezentarea indicatorilor economico-financiarilor relevanți care să demonstreze restaurarea viabilității debitorului.

un produs:  
**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. și C.A.F.R.  
Autorizație:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 București  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

**Mentiu:** Masurile de restructurare a debitorului conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 4 alin. (5), pot fi:

1. restructurarea operationala si/sau financiara;
2. restructurarea corporativa prin modificarea structurii de capital social;
3. restrangerea activitatii prin valorificarea partiala a activelor din averea debitorului.

**Pentru masura inlesnirii la plata a obligatiilor bugetare, planul de restructurare trebuie sa prevada, conform OG 6/2019 art. 4 alin. (6):**

**a)** perioada necesară pentru înlesnirea la plată, precum și cuantumul și termenele de plată a ratelor stabilite printr-un grafic de plată. **Înlesnirea la plată nu trebuie să depășească 7 ani**, existând posibilitatea prelungirii potrivit art. 11 alin. (4);

**b) modalitatea de plată** a obligațiilor bugetare, astfel:

**(i) debitorul trebuie să achite, până la data depunerii solicitării** de restructurare prevăzute la art. 5, următoarele obligații bugetare:

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

**bb)** obligațiile bugetare principale și accesorii reprezentând ajutor de stat de recuperat înscrise în certificatul de atestare fiscală emis potrivit art. 3 alin. (3);

**cc)** 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 potrivit art. 3 alin. (3) și data depunerii solicitării de restructurare prevăzute la art. 5, cu excepția celor incluse în decizia de înlesnire potrivit art. 11 sau a celor care formează obiect al unei alte măsuri de restructurare;

**dd)** obligațiile bugetare declarate suplimentar de debitor și/sau stabilite de organul fiscal prin decizie între data eliberării certificatului de atestare fiscală potrivit art. 3 alin. (3) și data depunerii solicitării de restructurare prevăzute la art. 5.

**(ii) în primul an al înlesnirii**, debitorul trebuie să achite următoarele obligații bugetare:

**Mentiu:** Conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 5 alin. (7), sumele obligatorii de plata in primul an al inlesnirii **se achita pana la sfarsitul primului an de inlesnire. Primul an de inlesnire** in sensul OG 6/2019 se calculeaza incepand cu data comunicarii Deciziei de inlesnire la plata al obligatiilor bugetare principale (care se elibereaza conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 5 alin. (5)), definitie data prin OMFP 2810/2019, Anexa, art. 5 alin. (10).

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

**bb)** 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;

**cc)** 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 prevăzute la art. 5 și data comunicării deciziei

un produs:  
**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

de înlesnire la plată, cu excepția celor incluse în decizia de înlesnire potrivit art. 11 sau a celor care formează obiect al unei alte măsuri de restructurare;

**dd)** obligațiile bugetare declarate suplimentar de debitor și/sau stabilite de organul fiscal prin decizie între data depunerii solicitării de restructurare prevăzute la art. 5 și data comunicării deciziei de înlesnire la plată;

**(iii) 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.

**Mentiune:** Conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 5 alin. (8), suma poate fi achitata si in rate lunare diferite cu mentiunea ca fiecare din acestea nu pot fi mai mici de 10% din cuantumul unei rate lunare egale.

**(iv) 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

**Mentiune:** Conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 5 alin. (9), suma poate fi achitata si in rate lunare diferite cu mentiunea ca fiecare din acestea nu pot fi mai mici de 10% din cuantumul unei rate lunare egale.

**Pentru masura de anulare a unor obligatii bugetare principale se include in planul de restructurare obligatia achitarii de catre debitor pana la data depunerii solicitarii (cererii), pe langa sumele prevazute in OG 6/2019, art. 4 alin. (6) lit. b) (sume mentionate mai sus) si a sumelor din tabel:**

Procent din obligatii bugetare principale solicitate la anulare	Cuquantumul din obligatii bugetare care fac obiectul inlesnirii la plata, ce trebuie achitate pentru a beneficia de anulare pana la data depunerii solicitarii de restructurare
Maxim 30 %	5%
30% - 40%	10%
40% - 50%	15%

**Pentru masura stingerii obligatiilor bugetare prin darea in plata a unor bunuri imobile, prin planul de restructurare trebuie sa se mentioneze realizarea masurii in maxim 1 an de la data aprobarii planului de restructurare, conform OG 6/2019, art. 4 alin. (10).**

un produs:  
**3B Legislatie**

## Proceduri aplicate de organul fiscal in baza OG 6/2019, Capitolul I si OMFP 2810/2019

**I. Dupa obtinerea notificarii** depusa de debitor, organul fiscal aplica procedurile privind eliberarea certificatului de atestare fiscala, conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 4:

- verifica daca debitorul este in dizolvare sau in procedura de insolventa in baza Legii 85/2014:

- Daca DA, instiinteaza debitorul ca nu poate beneficia de OG 6/2019;
- Daca NU, verifica daca debitorul si-a indeplinit obligatiile declarative potrivit vectorului fiscal si instiinteaza debitorul cu privire la situatiile de nedeclarare.

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

- daca constata nedepunerea declaratiilor fiscale lipsa, in termen de 10 zile lucratoare, organul fiscal emite si comunica Decizii de impunere din oficiu.
  - efectueaza stingeri, compensari, necesare in vederea stabilirii cu certitudine a obligatiilor fiscale restante.
  - emite si comunica debitorului Decizii de calcul accesorii.
  - **elibereaza din oficiu CERTIFICATUL DE ATESTARE FISCALA** in termen de cel mult 5 zile lucratoare de la depunerea notificarii, conform model **Anexa 1, Anexa 2** (pentru entitatile care au sedii secundare) din OMFP 2810/2019, **impreuna cu o Anexa care contine conditiile ce trebuie indeplinite de debitor pana la aprobarea restructurarii.**
- Mentiune:** Certificatul de atestare fiscala, model **Anexa 1, nu contine** obligatii bugetare stabilite prin acte administrative a caror executare este suspendata in conditiile art. 14 si 15 din Legea contenciosului administrativ 554/2004 si amenzile contraventionale pentru care s-au formulat plangeri in conditiile OG 2/2001.
- in cazul existentei unor neconcordante intre sumele inscrise in certificat si evidenta contabila a debitorului, **organul fiscal are obligatia clarificarii acestora cu debitorul**, intocmind un **proces-verbal de punere de acord**, conform model **Anexa 3** din OMFP 2810/2019. Neconcordantele se verifica in termen de cel mult 5 zile de la data comunicarii certificatului de atestare fiscala initial.
  - se comunica debitorului procesul-verbal de punere de acord impreuna cu un nou certificat de atestare fiscala.
  - **marcarea** in fisa sintetica pe platitor a debitelor fiscale care pot face obiectul solicitarii la restructurare pentru a nu fi stinse din plati efectuate de debitor.
  - **demarcarea** obligatiilor bugetare ce pot face obiectul restructurarii si stingerea lor in cazul in care debitorul, pana la data depunerii cererii, a stins toate obligatiile si **elibereaza un nou certificat de atestare fiscala.**

**Exceptie:** Daca planul de restructurare prevede si achitarea in procente a obligatiilor bugetare in vederea anularii unui quantum din obligatiile principale, organul fiscal demarcheaza la inceputul celui de al doilea an al inlesnirii si verifica daca planul de restructurare a fost ajustat.

**II. Dupa depunerea cererii de debitor** (solicitare de restructurare) impreuna cu planul de restructurare si testul creditorului privat prudent, organul fiscal aplica procedurile, conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 5:

- intocmeste un **REFERAT** (model **Anexa 4**) prin care verifica conditiile:
  - din art. 2 alin. (1) lit. a), b) si f) din OG 6/2019: debitorul nu indeplineste conditiile pentru a beneficia de esalonare la plata conform art. 186 din Codul de procedura fiscala; debitorul prezinta un plan de restructurare si un test al creditorului privat prudent intocmit de un expert independent; debitorul indeplineste testul creditorului privat prudent.

**Mentiune:** Dificultatea generata de lipsa temporara de disponibilitati banesti se analizeaza prin raportare la disponibilitatile banesti din planul de restructurare pentru intreaga perioada propusa in plan. Din planul de restructurare trebuie sa rezulte ca disponibilitatile nu permit sustinerea unei esalonari la plata potrivit Codului de procedura fiscala pentru a aplica prevederile OG 6/2019. Conditia din art. 2 alin. (1) lit. a) OG 6/2019 este considerata indeplinita pentru debitorii care au beneficiat de esalonarea obligatiilor bugetare care si-a pierdut valabilitatea si nu se mai poate acorda o noua esalonare.

un produs:

**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

- din art. 5 alin. (3) din OG 6/2019: debitorul se afla in dificultate generata de lipsa de disponibilitati banesti si are capacitatea financiara de plata pentru a beneficia de esalonare la plata; daca planul de restructurare contine toate elementele din art. 4 alin. (1) OG 6/2019 si este aprobat de AGA sau Decizia Asociatului Unic; masurile de restructurare respecta conditiile din art. 4 alin. (2), (4), (6) – (11) din OG 6/2019. In caz contrar, organul fiscal solicita efectuarea corectiilor in planul de restructurare in termen de **30 de zile** de la data solicitarii (nerespectarea termenului determina respingerea totala a solicitarii).

- intocmeste **DECIZIA DE APROBARE** a restructurarii obligatiilor bugetare, model **Anexa 5** sau **DECIZIA DE RESPINGERE**, model **Anexa 6**.

Decizia de aprobare se comunica impreuna cu:

**1. Decizia de inlesnire la plata** a obligatiilor bugetare principale (**Anexa 7**) conform graficului de plata stabilit in planul de restructurare.

**Mentiune:** Graficele de plata cuprinse in Anexa sunt prezentate separat pentru sediul central si pentru sediile secundare.

**2. Decizia de amanare la plata (Anexa 8) a accesoriilor** care se elibereaza si in situatia in care obligatiile bugetare principale au fost stinse pana la data eliberarii certificatului de atestare fiscala.

**3. Decizia de amanare la plata** a obligatiilor bugetare **principale** propuse a fi anulate (**Anexa 9**) in cazul in care planul de restructurare contine si masura de anulare in parte a obligatiilor bugetare principale.

**4. Decizia privind obligatii fiscale accesorii** calculate pentru perioada intre data eliberarii certificatului de atestare fiscala si data aprobarii planului de restructurare care se marcheaza in fisa sintetica pentru a nu fi stinse.

**Mentiune:** Deciziile 2, 3 si 4 se emit separat pentru sediul central si pentru sediile secundare, conform planului de restructurare.

In cazul restructurarii prin aplicarea **masurii de dare in plata**, aceasta trebuie realizata in maxim de 1 an de la data comunicarii Deciziei de aprobare a restructurarii. Conditii care trebuie indeplinite pentru aplicarea procedurii de dare in plata sunt specificate in OMFP 2810/2019, Anexa, art. 5 alin. (16) si modul de lucru al comisiei este prezentat in paragrafele 18 – 33. Procedura de dare in plata se efectueaza pe baza **cererii debitorului privind solicitarea stingerii debitorului bugetare (cerere de dare in plata)**, care trebuie sa contina datele mentionate in OMFP 2810/2019, Anexa, art. 5 alin. (34) si care va fi insotita de: copii legalizate a actelor de proprietate; extras de carte funciara in original; raport de evaluare; document din care sa rezulte ca bunul nu face obiectul unei retrocedari sau litigii; fisa mijlocului fix si balanta analitica; certificat constatator de la ONRC privind nedeclararea starii de insolventa; acordul MMFJS / MS privind stingerea obligatiilor contributiilor sociale prin darea in plata; **declaratie pe proprie raspundere** ca bunul nu este adus aport in cadrul unei asocieri / la capitalul social si nu sunt inchiriate / arendate / concesionate si nu sunt grevate de drepturi reale si de alte sarcini si este proprietar al debitorului.

**III. Pe perioada derularii planului de restructurare** organul fiscal aplica procedurile, conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 7, art. 10 si OG 6/2019 art. 18:

- urmareste indeplinirea conditiilor de mentinere a valabilitatii inlesnirilor la plata a obligatiilor bugetare;
- emite somatii pentru toate obligatiile stabilite de alte organe decat organele fiscale, amenzile primite spre recuperare dupa data emiterii Deciziei de inlesnire la plata, pentru care nu aplica procedura executarii silitate;

un produs:  
**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

- in cazul neindeplinirii conditiilor de catre debitor, emite **Decizia de constatare a pierderii valabilitatii inlesnirilor la plata (Anexa 10)** si **Decizia de pierde a valabilitatii amanarii la plata a accesoriilor (Anexa 11 – 12)**;

**Mentiune:** Vechimea sumelor ramase de plata ca urmare a pierderii valabilitatii inlesnirilor la plata este data pierderii valabilitatii inlesnirilor la plata in vederea stingerii lor din platile efectuate de debitor, conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 7 alin. (5).

- aplica prevederile OpANAF 90/2016 cu modificarile si completarile ulterioare;
- in cazul emiterii unei Decizii de constatare a pierderii valabilitatii inlesnirii la plata, la care debitorul nu depune in termen de 90 de zile cererea de mentinere a valabilitatii va emite **Decizia de esuare a planului de restructurare (Anexa 16)** si aplica prevederile art. 21 OG 6/2019 privind solicitarea deschiderii procedurii insolventei;
- analizeaza cererea debitorilor privind mentinerea valabilitatii inlesnirii la plata si in cazul solutionarii favorabile, emite Decizia de mentinere a valabilitatii inlesnirii la plata, planul de restructurare;
- daca constata ca sumele care au facut obiectul inlesnirii au fost stinse in totalitate si au fost respectate de debitor toate conditiile, emite **Decizia de finalizare a inlesnirii la plata (Anexa 13)**;
- pe baza propunerii persoanei de supraveghere, emite **Decizia de finalizare a planului de restructurare (Anexa 14)** si **Decizia de anulare a obligatiilor bugetare principale si accesorii (Anexa 15)**;
- pe baza Deciziilor Anexa 14 – 15, scade din evidenta fiscala a debitorului obligatiile bugetare accesorii calculate si datorate in perioada cuprinsa intre data eliberarii certificatului de atestare fiscala si data aprobarii planului de restructurare care fusesera marcate prin intocmirea unui **referat** si a unui **borderou de scadere a obligatiilor fiscale**.

## Monitorizarea si supravegherea respectarii planului de restructurare conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 8 si OG 6/2019, art. 7

### Cine monitorizeaza?

Conform OG 6/2019, art. 7 alin. (1), OMFP 2810/2019, Anexa, art. 8, monitorizarea este efectuata de **expertul independent**. Expertul independent are obligatia intocmirii unui **raport trimestrial** privind stadiul implementarii masurilor din planul de restructurare, pe care il transmite atat debitorului, cat si organului fiscal competent, **in primele 10 zile** ale primei luni din trimestrul urmat de raportare.

### Ce contine raportul trimestrial intocmit de expert?

Conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 8 alin. (2), raportul trimestrial intocmit de expert contine informatii cu privire la:

**a) modul de indeplinire a fiecarei masuri** prevazute in planul de restructurare, precum si **modul de respectare a termenelor** de realizare a masurilor;

**b) motivele pentru care masurile nu pot fi realizate in termenele stabilite** prin planul de restructurare si necesita o perioada suplimentara pentru realizare acestora sau pentru prezentarea unui plan de restructurare ajustat;

**c) motivele pentru care nu pot fi realizate masurile de restructurare ale debitorului si de restructurare a obligatiilor bugetare**, fapt ce conduce la **esuarea planului de restructurare**;

un produs:  
**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

## d) orice alte informatii relevante.

### Mentiuni privind monitorizarea:

- conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 8 alin. (3), **organul fiscal competent poate solicita clarificari** cu privire la rapoartele depuse de expertul independent sau ii poate solicita acestuia intocmirea unor rapoarte intermediare in situatia in care constata abateri in realizarea masurilor din planul de restructurare;
- ajustarea planului de restructurare daca se impune se intocmeste de expertul independent;
- organul fiscal, la propunerea persoanei desemnate cu supravegherea, poate solicita inlocuirea expertului independent, in cazul in care acesta nu mai poate efectua monitorizarea.

### Cine este persoana care efectueaza supravegherea?

Conform OG 6/2019, art. 7 alin. (2), OMFP 2810/2019, Anexa, art. 9 alin. (2), organul fiscal central desemneaza una sau mai multe persoane care va efectua supravegherea din cadrul compartimentelor de executare silita.

### Drepturile persoanei care supravegheaza, conform OG 6/2019, art. 7 alin. (3)

- a) sa participe la sedintele** adunarii generale a actionarilor, asociatilor, consiliului de administratie si alte asemenea sedinte privind managementul debitorului, in calitate de observator;
- b) sa aiba acces in toate locatiile** in care isi desfasoara activitatea debitorul, in conditiile Codului de procedura fiscala;
- c) sa aiba acces la toate documentele primite** de debitor sau care emana de la debitor, inclusiv contracte, oferte sau alte acte, in conditiile Codului de procedura fiscala.

### Obligatiile persoanei care supravegheaza conform OG 6/2019, art. 7, alin. (4) si OMFP 2810/2019, Anexa, art. 9 alin. (5)

- a)** să analizeze raportul privind stadiul implementării măsurilor incluse în planul de restructurare, întocmit de expertul independent,
- b)** să discute cu acesta asupra conținutului raportului;
- c)** să notifice debitorul și să îi acorde un termen în raport cu natura și complexitatea măsurii, în situația în care constată că măsurile de restructurare ale debitorului, prevăzute la art. 4 alin. (5) din ordonanță, inclusiv măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare prevăzute la art. 4 alin. (2) din ordonanță, cu excepția înlensnirilor 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, în vederea realizării acesteia sau pentru prezentarea unui plan de restructurare ajustat;
- d)** să propună debitorului înlocuirea expertului independent care a întocmit planul de restructurare și testul creditorului privat prudent, în cazul în care acesta nu își îndeplinește obligațiile prevăzute la art. 8;
- e)** să propună eșuarea planului de restructurare în situația în care măsurile de restructurare a debitorului, inclusiv măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare, cu excepția înlensnirilor la plată, nu sunt implementate la termenele stabilite în plan și după notificarea debitorului potrivit art. 9 alin. (2) din ordonanță, acesta nu prezintă un plan de restructurare ajustat sau nu realizează măsurile în termenul stabilit de persoana/persoanele care supraveghează

un produs:  
**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

debitorul. Planul de restructurare eșuează și în situația în care înlesnirea la plată își pierde valabilitatea și nu poate fi menținută potrivit prevederilor art. 14 din ordonanță, conform constatărilor organului fiscal competent.

- f) să propună finalizarea planului de restructurare, în situația în care măsurile de restructurare a debitorului, inclusiv măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare au fost realizate;
- g) să propună măsuri asigurătorii, potrivit Codului de procedură fiscală, în situația în care constată abateri în implementarea planului de restructurare.
- h) conform OG 6/2019, art. 7 alin. (4) lit. b): sa semneze pentru luarea la cunostinta toate cererile, declaratiile si orice alte documente depuse de debitor la organul fiscal competent. In cazul in care sunt desemnate mai multe persoane pentru supraveghere, aceasta obligatie este realizata doar de o persoana desemnata din cadrul lor, conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 9 alin. (3).

## Conditii care trebuie indeplinite de debitor pe perioada derularii planului de restructurare conform OMFP 2810/2019, Anexa, art. 6

**a) sa respecte prevederile planului de restructurare.** Daca nu sunt respectate termenele, debitorul trebuie sa respecte termenul suplimentar acordat de persoana desemnata sa supravegheze sau sa prezinte un plan de restructurare ajustat determinat de cauze obiective.

**b) sa respecte obligatiile prevazute in art. 7 alin. (5) din OG 6/2019 si anume:**

- **sa informeze si sa comunice**, in timp util, persoanei/persoanelor care efectueaza supravegherea data, ora si locul la care vor avea loc **sedintele** adunarii generale a actionarilor, asociatilor, consiliului de administratie si alte asemenea sedinte privind managementul debitorului, precum si documentele ce urmeaza a fi supuse dezbaterii;
- **sa permita accesul** persoanei/persoanelor care efectueaza supravegherea **in toate locatiile** in care isi desfasoara activitatea, la solicitarea expresa a acesteia/acestora, in conditiile Codului de procedura fiscala;
- **sa permita accesul** persoanei/persoanelor care efectueaza supravegherea **la toate documentele** primite de debitor sau care emana de la debitor, inclusiv contracte, oferte sau alte acte, precum si de a efectua copii de pe documentele solicitate, in conditiile Codului de procedura fiscala;
- **sa informeze expertul independent si persoana/persoanele care efectueaza supravegherea despre intarzierile** in implementarea masurilor stabilite in planul de restructurare, cauzele acestora, precum si solutiile ce urmeaza a fi luate.

**c) sa ofere clarificari organului fiscal** cu privire la raportul depus de expertul independent sau cu privire la masurile propuse de persoana care efectueaza supravegherea.

**d) sa achite sumele obligatorii de plata in primul an al inlesnirii** conform art. 4 alin. (6) lit. b) pct. (ii) din OG 6/2019 pana la sfarsitul primului an de inlesnire (mentionate in paragraful "Planul de restructurare")

**e) sa respecte conditiile de mentinere a valabilitatii** prevazute la art. 9 alin. (3) si art. 14 alin. (2) din OG 6/2019

**f) sa actualizeze testul creditorului privat prudent in cazul prezentarii unui plan de restructurare ajustat.**

un produs:

**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

## Prevederile art. 9 alin. (3) OG 6/2019:

- a) debitorul să declare și să achite, potrivit legii, obligațiile bugetare administrate de organul fiscal competent cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de înlesnire la plată. Înlesnirea la plată își menține valabilitatea și dacă aceste obligații sunt declarate și/sau achitate până la data de 25 a lunii următoare scadenței prevăzute de lege inclusiv sau până la finalizarea înlesnirii la plată în situația în care acest termen se împlinește după data stingerii în totalitate a obligațiilor bugetare care fac obiectul înlesnirii la plată;
- b) debitorul să achite, potrivit legii, obligațiile bugetare stabilite de organul fiscal competent prin decizie, cu termene de plată începând cu data comunicării deciziei de înlesnire la plată. Înlesnirea la plată își menține valabilitatea și dacă aceste obligații sunt achitate în cel mult 30 de zile de la termenul de plată prevăzut de lege sau până la finalizarea perioadei de înlesnire la plată în situația în care termenul de 30 de zile se împlinește după această dată;
- c) debitorul să achite diferențele de obligații bugetare rezultate din declarații rectificative în termen de cel mult 30 de zile de la data depunerii declarației;
- d) debitorul să respecte cuantumul și termenele de plată din graficul de plată. Înlesnirea la plată își menține valabilitatea și dacă rata din grafic este achitată până la următorul termen de plată din graficul de plată;
- e) debitorul să achite obligațiile bugetare stabilite de alte organe decât organele fiscale și transmise spre recuperare organelor fiscale, precum și amenzile de orice fel, pentru care au fost comunicate somații după data comunicării deciziei de înlesnire la plată, în cel mult 180 de zile de la comunicarea somației sau până la finalizarea înlesnirii la plată în situația în care termenul de 180 de zile se împlinește după data stingerii în totalitate a obligațiilor bugetare care fac obiectul înlesnirii la plată;
- f) debitorul să achite obligațiile bugetare rămase nestinse după soluționarea deconturilor potrivit art. 8 alin. (6), în cel mult 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată;
- g) debitorul să achite, în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată, obligațiile bugetare stabilite în acte administrative ce au fost suspendate în condițiile art. 14 sau 15 din Legea 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, și pentru care suspendarea executării actului administrativ a încetat după data comunicării deciziei de înlesnire la plată;
- h) debitorul să achite, în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată, obligațiile bugetare stabilite de alte autorități a căror administrare a fost transferată organului fiscal competent după emiterea deciziei de înlesnire la plată;
- i) debitorul să achite sumele pentru care s-a stabilit răspunderea, începând cu data comunicării deciziei de înlesnire la plată, potrivit prevederilor legislației privind insolvența și/sau răspunderea solidară potrivit prevederilor art. 25 și 26 din Codul de procedura fiscală, în cel mult 30 de zile de la data stabilirii răspunderii;
- j) debitorul să nu intre sub incidența uneia dintre situațiile prevăzute la art. 2 alin. (1) lit. c) sau d) (reprezentând intrarea în insolvență sau în dizolvare)
- k) debitorul să respecte obligațiile prevăzute la art. 7 alin. (5);

**Atentie:** In aceste cazuri se pierde valabilitatea mentinerii inlesnirii la plata, conform art. 14 alin. (1) OG 6/2019.

un produs:

**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. și C.A.F.R.  
Autorizație:

C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001

Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 București  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com

- l) debitorul să achite, în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării înștiințării de plată, obligațiile bugetare datorate de debitorii care fuzionează, potrivit legii, și care nu beneficiază de restructurarea obligațiilor bugetare.

## Prevederile art. 14 alin. (2) OG 6/2019

**Pentru menținerea valabilității** înlesnirii la plată, debitorul are obligația să achite obligațiile bugetare exigibile la data comunicării deciziei de menținere a valabilității înlesnirii, cu excepția celor care au făcut obiectul înlesnirii a cărei valabilitate a fost pierdută, **în termen de 90 de zile** de la data comunicării deciziei.

## Calculul termenelor stabilite in OG 6/2019 si OMFP 2810/2019, conform art. 17 din OG 6/2019

Termenele stabilite se calculeaza pe zile calendaristice incepand cu ziua imediat urmatoare de la care incep sa curga si expirand la ora 24 a ultimei zile in care se implinesc termenele.

In cazul in care termenele se implinesc intr-o zi de sarbatoare legala sau cand serviciul este suspendat, termenul se prelungeste pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare.

**Adriana Badiu**, CCF, CECCAR, CAFR  
Managing Partner



Acest material a fost conceput si apartine in baza legii dreptului de autor exclusiv d-nei Adriana Badiu si este distribuit de societatea 3B EXPERT CONSULT SRL.

**Reguli de confidentialitate:** Prezentul document constituie o informatie confidentiala si este distribuit de 3B EXPERT CONSULT SRL . Documentul se adreseaza numai persoanei fizice sau juridice mentionata ca destinatar, precum si altor persoane autorizate sa-l primeasca. In cazul in care nu sunteti destinatarul vizat, va aducem la cunostinta ca dezvaluirea, copierea, distribuirea sau initierea unor actiuni pe baza prezentei informatii sunt strict interzise si atrag raspunderea civila si penala. Daca primiti acest document dintr-o eroare, va rugam sa ne anuntati imediat, ca raspuns la mesajul de fata, si sa-l stergeti apoi din sistemul dvs. Apreciam si va multumim pentru sprijinul acordat in pastrarea confidentialitatii corespondentei noastre. Clientul confirma ca a citit si accepta acesti termeni si conditii. Utilizarea serviciului de catre client implica acceptarea neconditionata a acestor termeni si conditii impuse de 3B EXPERT CONSULT SRL.

**Marca :** Acest material este transmis sub marca 3B EXPERT AUDIT SRL- firma membra Russell Bedford International.

un produs:  
**3B Legislatie**

3B EXPERT AUDIT SRL  
J40/6669/1998  
RO10767770

Cabinet auditat de:  
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.  
Autorizatie:  
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000  
C.A.F.R. 073 / 2001  
Atestat:  
U.N.P.R.L. 2032 / 2000  
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114  
Sector 2 Bucuresti  
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59  
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro  
www.auditor.ro  
www.russellbedford.com