

Tax & Legal Weekly Alert

9 august 2019

În acest număr:

Ordonanța privind instituirea unor facilități fiscale

În data de 5 august 2019, a fost publicată în Monitorul Oficial Ordonanța nr. 6 privind instituirea unor facilități fiscale, inclusiv posibilitatea restructurării obligațiilor bugetare pentru contribuabilii aflați în dificultate financiară (i.e. cu risc de insolvență) și anularea unor obligații accesorii sub rezerva îndeplinirii condițiilor prevăzute de Ordonanță.

Facilitățile instituite sunt mai avantajoase decât înlesnirile la plată/facilitățile prevăzute de actualul Cod de procedură fiscală cu privire la plata obligațiilor fiscale.

Modificările aduse legislației cu privire creditul fiscal privind sponsorizările acordate

În data de 26 iulie 2019, a fost publicată în Monitorul Oficial Legea nr. 156/2019 pentru modificarea art. 25 alin. (4) lit. i) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

O nouă acciză nearmonizată pentru băuturile răcoritoare cu conținut ridicat de zahăr

Ministerul Finanțelor Publice a publicat un proiect de ordonanță de urgență prin care se introduce o nouă acciză nearmonizată pentru băuturile răcoritoare cu conținut ridicat de zaharuri libere.

Majorarea accizei pentru țigarete de la 1 septembrie 2019



Ordonanța privind instituirea unor facilități fiscale

Ordonanța nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale („**Ordonanța**”) va intra în vigoare începând cu 8 august 2019 și prevede două tipuri de facilități:

1. **Instituirea unor măsuri de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în cazul debitorilor care au datorii în cuantum mai mare sau egal cu suma de 1 milion lei**

Aplicabilitate

Pentru a evita deschiderea procedurii insolvenței, persoanele juridice aflate în dificultate financiară și pentru care există riscul intrării în insolvență își pot restructura obligațiile bugetare principale restante la 31 decembrie 2018 în cuantum mai mare sau egal cu 1 milion de lei și neachitate până la data emiterii certificatului de atestare fiscală, precum și obligațiile bugetare accesorii.

Măsura restructurării se aplică oricărei sume individualizate prin titluri executorii, precum și obligațiilor bugetare declarate de debitor sau stabilite de către organul fiscal competent prin decizie după data de 1 ianuarie 2019, aferente perioadelor fiscale de până la 31 decembrie 2018. De asemenea, măsura se aplică și pentru obligații bugetare stabilite de către alte organe, precum și pentru amenzile de orice fel, transmise spre recuperare organelor fiscale centrale după 1 ianuarie 2019, până la data eliberării certificatului de atestare fiscală.

Condiții

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

- Să **nu** îndeplinească condițiile pentru a beneficia de eșalonarea la plată, așa cum este ea reglementată de Codul de procedură fiscală (spre exemplu, condiția referitoare la constituirea de garanție);
- Să prezinte un plan de restructurare și un test al "*creditorului privat prudent*", întocmite de către un expert independent, și să îndeplinească testul creditorului privat prudent, pe baza analizei puse la dispoziție de expert;
- Să **nu** se afle în procedura insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014 sau respectiv Legii nr. 85/2006;
- Să **nu** fi fost dizolvat, potrivit prevederilor legale în vigoare;
- Să aibă depuse toate declarațiile fiscale la data eliberării certificatului de atestare fiscală;
- Să stingă, până la data depunerii solicitării de restructurare, toate obligațiile bugetare scadente după 1 ianuarie 2019 sau care sunt scadente, declarate suplimentar, stabilite sau transmise spre recuperare după eliberarea certificatului de atestare fiscală și până la data solicitării de restructurare.

Principalii pași de urmat

Primul pas pentru a beneficia de facilitate îl reprezintă depunerea unei notificări la organul fiscal competent, până la data de 30 septembrie 2019, arătând intenția implementării restructurării.

În termen de 5 zile lucrătoare, organul fiscal competent va elibera certificatul de atestare fiscală ce individualizează obligațiile bugetare restante.

Ulterior, debitorul are la dispoziție un termen de 6 luni (începând cu 8 august 2019, data intrării în vigoare a Ordonanței) pentru a depune solicitarea de restructurare, împreună cu planul de restructurare și testul creditorului privat prudent.

Atât termenul de depunere a notificării, cât și termenul de depunere a solicitării de restructurare sunt termene de decădere, nerespectarea lor

atrăgând imposibilitatea pentru debitor de a beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare.

Depunerea solicitării de restructurare determină neînceperea sau suspendarea executării silite pentru obligațiile bugetare care fac obiectul restructurării, precum și pentru o serie de obligații bugetare cu termene de plată ulterioare comunicării deciziei de înlesnire la plată.

Alte aspecte

Planul de restructurare trebuie să cuprindă un mod obligatoriu o serie de aspecte, cum ar fi:

- Descrierea cauzelor și a magnitudinii dificultății financiare;
- Informații cu privire la situația patrimonială;
- Informații cu privire la neîndeplinirea condițiilor pentru eșalonarea la plată;
- Măsurile de restructurare a debitorului/a obligațiilor bugetare (cu termene clare de implementare) precum și prezentarea indicatorilor economico-financiarilor relevanți pentru a determina viabilitatea planului de restructurare.

Măsurile de restructurare ce pot fi propuse prin planul de restructurare sunt:

- Înlesniri la plata obligațiilor bugetare (i.e. plata eșalonată a datoriilor pe o perioadă de maxim 7 ani împreună cu amânarea, în vederea anulării obligațiilor fiscale accesorii, cu o proporție de maxim 50% din obligațiile principale);

Notă: Măsura privind înlesnirea la plată este obligatorie.

- Conversia în acțiuni (pentru cazurile în care statul este acționar majoritar/integral);
- Darea în plata a unor imobile.

Pe lângă facilitățile prevăzute în cadrul înlesnirii la plată, de la data la care se aprobă planul de restructurare, nu se calculează și nu se datorează obligații de plată accesorii pentru obligațiile suspendate facilității.

În vederea menținerii înlesnirii la plată, debitorul trebuie să respecte și termenele prevăzute de Ordonanță pentru declararea și plata obligațiilor bugetare rezultate după data comunicării deciziei de înlesnire la plată.

În cazul debitorilor care au inclusă în planul de restructurare măsura de anulare a unui quantum din obligațiile bugetare principale, respectiv între 30% și 50%, trebuie achitată o anumită cotă din aceste obligații până la data depunerii solicitării.

Nedepunerea solicitării de restructurare, respingerea cererii de restructurare sau eșuarea planului de restructurare generează, în anumite condiții, obligația organului fiscal de a solicita deschiderea procedurii insolvenței împotriva debitorului.

Procedura de aplicare va fi aprobată prin ordin al ministrului finanțelor publice în termen de maximum 15 de zile de la data intrării în vigoare a Ordonanței (i.e. 8 august 2019).

2. Anularea unor obligații accesorii

Aplicabilitate

Pot beneficia de această facilitate următoarele categorii de contribuabili care la data de 31 decembrie 2018 au obligații bugetare principale restante **sub 1 milion lei**:

- persoane juridice;
- persoane fizice sau entități fără personalitate juridică.

De asemenea, facilitatea fiscală se aplică și următoarelor categorii de contribuabili care au obligații bugetare principale restante la data de 31 decembrie 2018 de **1 milion lei sau mai mari**:

- persoane fizice;
- entități fără personalitate juridică;
- unități administrative-teritoriale sau subdiviziunilor administrative-teritoriale ale municipiului București ori instituțiilor publice.

Ordonanța se aplică, în primul rând, următoarelor tipuri de obligații bugetare principale considerate restante la 31 decembrie 2018:

- Obligații bugetare pentru care s-a împlinit scadența sau termenul de plată până la 31 decembrie 2018 inclusiv;
- Diferențele de obligații bugetare principale stabilite prin decizie de impunere comunicate până la data de 31 decembrie 2018 inclusiv;
- Alte obligații de plată individualizate prin titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal în vederea recuperării la data de 31 decembrie 2018.

Condiții

Accesoriile aferente obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 se anulează, dacă se respectă **cumulativ** următoarele condiții:

- Obligațiile principale restante la 31 decembrie 2018 sunt stinse până la 15 decembrie 2019;
- Obligațiile principale și accesoriile cu termene între 1 ianuarie 2019 și 15 decembrie 2019 sunt stinse până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor;
- Debitorul are depuse toate declarațiile fiscale până la data depunerii certificatului de atestare fiscală;
- Cererea de anulare se depune până la 15 decembrie 2019 (sub sancțiunea decăderii).

Notă: În cazul acestei facilități, debitorii care intenționează să beneficieze de anularea obligațiilor bugetare accesorii pot notifica organul fiscal cu privire la intenția lor până la data de 15 decembrie 2019, dată până la care ar trebui depusă și cererea de anulare a accesoriilor.

În cazul notificării, se amână la plată obligațiile accesorii care fac obiectul facilității, respectiv nu este demarată sau se suspendă procedura executării silită (până la data soluționării cererii de anulare a accesoriilor).

Alte aspecte

Pe lângă cazurile menționate mai sus, Ordonanța prevede o serie de alte situații în care contribuabilii pot beneficia de anularea obligațiilor accesorii (supuse însă unor condiții diferite).

Aceste cazuri vizează:

- Accesoriile aferente obligațiilor bugetare cu scadențe de până la 31 decembrie 2018 declarate de contribuabili prin declarații rectificative;
- Accesoriile aferente obligațiilor bugetare cu termene de plată de până la 31 decembrie 2018 individualizate prin decizii de impunere, aferente inspecțiilor în derulare la data intrării în vigoare a prezentei Ordonanțe;
- Accesoriile aferente obligațiilor bugetare rezultate din respingerea parțială sau totală a cererilor de rambursare (în curs de soluționare la data de 15 decembrie 2019 inclusiv, respinse ulterior de către organul fiscal).

În plus, Ordonanța reglementează și condițiile în care poate fi menținută facilitatea fiscală pentru situația în care debitorii au cereri de rambursare în curs de soluționare până la data de 15 decembrie 2019 inclusiv, și care, ulterior acestei date, sunt respinse integral sau parțial de către organul

fiscal, sau în cazul în care actul administrativ fiscal este desființat în procedura de soluționare a contestației.

Facilitatea reprezentând anularea accesoriilor se aplică și obligațiilor bugetare datorate bugetelor locale, restante la 31 decembrie 2018, în cazul în care consiliul local stabilește, prin hotărâre, aplicarea acesteia.

Procedura de aplicare a anulării obligațiilor accesorii (pentru obligațiile bugetare administrate de către organul fiscal central) va fi aprobată prin ordin al ministrului finanțelor publice în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a Ordonanței.

Ca o ultimă remarcă, este important de menționat că facilitățile enumerate mai sus își mențin valabilitatea și în cazul desființării actului administrativ-fiscal prin care au fost stabilite obligațiile bugetare pentru care au fost acordate facilitățile în procedura de soluționare a contestației (i.e. chiar dacă s-a dispus emiterea unui nou act administrativ-fiscal).

În cazul în care cele de mai sus prezintă interes, rămânem la dispoziție pentru a discuta aplicabilitatea Ordonanței la nivelul dvs./companiei dvs., respectiv pentru a vă asista cu implementarea facilităților.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.



Alexandra Smedoiu
Partener, Impozite directe
Deloitte Tax
asmedoiu@deloittece.com



Andreea Artenie
Partner, Reff & Asociații, societatea de
avocați reprezentând rețeaua globală
Deloitte Legal în România
aartenie@reff-associates.ro



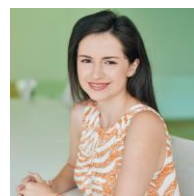
Cristi Secrieru
Partner, Reff & Asociații, societatea de
avocați reprezentând rețeaua globală
Deloitte Legal în România
csecrieru@reff-associates.ro



Raluca Bâldea
Director, Impozite indirecte
Deloitte Tax
rbaldea@deloittece.com



Elena Geageac
Senior Manager, Impozite directe
Deloitte Tax
egeageac@deloittece.com



Silvana Balea
Manager, Impozite indirecte
Deloitte Tax
sbalea@deloittece.com

Modificările aduse legislației cu privire la creditul fiscal privind sponsorizările acordate

Mai precis, contribuabilii care sunt plătitori de impozit pe profit au dreptul să scadă din valoarea acestuia cheltuielile de sponsorizare și/sau mecenat și cheltuielile privind bursele private, acordate potrivit legii în limita a 0,75% din cifra de afaceri, dar nu mai mult de 20% din impozitul pe profit efectiv datorat. Până la acest moment, limita era de 0,5% din cifra de afaceri. Contribuabilii pot aplica acesta limită începând cu trimestru al treilea.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.



Alexandra Smedoiu
Partener, Impozite Directe
Deloitte Tax
asmedoiu@deloittece.com



Mihaela Iacob
Senior Manager, Impozite Directe
Deloitte Tax
miacob@deloittece.com

O nouă acciză nearmonizată pentru băuturile răcoritoare cu conținut ridicat de zahăr

Ministerul Finanțelor Publice a publicat un proiect de ordonanță de urgență prin care se introduce o nouă acciză pentru băuturile și produsele lichide cu un conținut de zahăr de 5-8 grame la 100 de mililitri încadrate la codul NC 2009, 2101, 2202, 2106 și 3302 10.

Astfel, acciza va fi de 0,8 lei pe litru pentru produsele cu un conținut de zahăr de 5 grame la 100 de mililitri (50 de grame la 1 litru), iar pentru cele cu un conținut de peste 8 grame la 100 de mililitri (80 de grame la litru) va fi de 1 leu pe litru.

Vor fi exceptate de la plata accizelor nearmonizate băuturile răcoritoare naturale fără adaos de zaharuri și amestecurile de băuturi nealcoolice cu sau fără adaos de zaharuri produse pe loc în cadrul unităților de alimentație publică.

Menționăm că exigibilitatea accizei intervine în următoarele cazuri:

1. La data recepționării produselor provenite din achiziții intracomunitare;
2. La data efectuării formalităților de punere în liberă circulație a produselor provenite din operațiuni de import;
3. La data vânzării pe piața internă a produselor provenite din producția internă.

Precizăm că potrivit noii legislații ce urmează a fi adoptată, în comparație cu celelalte accize nearmonizate, plătitorii noii accize nu au obligația de a obține o autorizație de la autoritatea vamală teritorială.

Totuși, operatorii economici trebuie să se înregistreze ca plătitori de accize la autoritatea fiscală competentă și să depună lunar declarația D100 și anual declarația D120.

Majorarea accizei pentru țigarete de la 1 septembrie 2019

Potrivit aceluiași proiectul de ordonanță de urgență, începând cu 1 septembrie 2019 acciza totală pentru țigarete se majorează de la 483,74 lei la 503,97 lei/1.000 de țigarete. Totodată, pentru perioada 1 septembrie 2019 - 31 martie 2020, acciza specifică pentru țigarete se majorează de la 366,147 lei la 386,377 lei/1.000 țigarete.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.



Raluca Bâldea
Director, Impozite indirecte
Deloitte Tax
rbaldea@deloittece.com

Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați www.deloitte.com/ro/despre.

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2019. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România