

TAX ALERT

No. 13 / 7 August 2019

Facilități fiscale. Restructurare obligații bugetare

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 648 / 05.08.2019 a fost publicată **OG 6 / 2019 privind instituirea unor facilități fiscale („OG 6”)**.

OG 6 prevede facilități fiscale constând în:

- (i) măsuri de restructurare a obligațiilor bugetare restante la data de 31.12.2018 pentru debitorii care au datorii în cuantum mai mare sau egal cu suma de 1.000.000 LEI,
precum și în
- (ii) anularea unor obligații accesorii.

Tax facilities. Restructuring of tax liabilities

Monitorul Oficial al României No. 648 / 05.08.2019 has published the **GO 6 / 2019 on the establishment of some fiscal facilities („GO 6”)**.

GO 6 provides tax facilities consisting of:

- (i) measures of restructuring the tax liabilities outstanding as of 31.12.2018 for the debtors who have debts in an amount greater than or equal to LEI 1,000,000,
as well as
- (ii) cancellation of some ancillary liabilities.



I. Restructurarea obligațiilor bugetare restante la data de 31.12.2018 pentru debitorii care au datorii în cuantum mai mare sau egal cu suma de 1.000.000 LEI

A. Persoanele beneficiare

Pot beneficia de măsura restructurării obligațiilor bugetare restante la data de 31.12.2018 persoanele juridice

- (i) de drept public (*cu unele excepții*)
sau
- (ii) de drept privat.

B. Obligațiile bugetare supuse măsurii de restructurare

Obligațiile bugetare supuse măsurii de restructurare sunt (i) obligațiile bugetare principale restante la data de 31.12.2018, în cuantum mai mare sau egal cu 1.000.000 LEI, precum și (ii) obligațiile bugetare accesorii.

Obligațiile bugetare principale sunt constituite din obligațiile bugetare:

- (i) declarate și aferente perioadelor fiscale de până la 31.12.2018;
- (ii) stabilite prin decizii de impunere și aferente perioadelor fiscale de până la 31.12.2018;
- (iii) individualizate în titluri executorii și existente în evidența organului fiscal la data de 31.12.2018 inclusiv;
precum și
- (iv) suspendate potrivit Legii 554 / 2004 privind contenciosul administrativ, pentru care debitorii renunță prin cerere scrisă la efectele suspendării.

C. Condiții necesare de îndeplinit de către debitori pentru a beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare

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

- să nu se regăsească în situația de a beneficia de eșalonarea la plată a datoriilor;
- să prezinte un plan de restructurare, întocmit de un expert independent;
- să nu se afle în procedura insolvenței;
- să nu se afle în dizolvare;

I. Restructuring of tax liabilities outstanding as of 31.12.2018 for the debtors who have debts in an amount greater than or equal to LEI 1,000,000

A. Beneficiaries

The beneficiaries of the measure of restructuring the tax liabilities outstanding as of 31.12.2018 can be the legal entities:

- (i) of public law (*with some exceptions*)
or
- (ii) of private law.

B. Tax liabilities subject to the restructuring measure

The tax liabilities subject to the restructuring measure are (i) the main tax liabilities outstanding as of 31.12.2018, in an amount greater than or equal to LEI 1,000,000, as well as (ii) the ancillary tax liabilities.

The main tax liabilities consist of the tax liabilities:

- (i) declared and related to the tax periods up to 31.12.2018;
- (ii) established by notices of assessment and related to the tax periods up to 31.12.2018;
- (iii) described in enforceable titles and existing in the records of the fiscal authorities on 31.12.2018 inclusive,
as well as
- (iv) suspended according to Law no. 554/2004 regarding the administrative litigation, for which the debtors waive, by written request, the effects of the suspension.

C. Conditions to be met by the debtors in order to benefit from the restructuring of the tax liabilities

In order to benefit from the restructuring of the tax liabilities, the debtors must cumulatively fulfil the following conditions:

- not to be in the situation of benefiting from the debt payment rescheduling;
- to submit a restructuring plan, drawn up by an independent expert;
- not to be in insolvency proceedings;
- not to be dissolved;

- să nu se regăsească declarații nedepuse în vectorul fiscal;
- să îndeplinească testul creditorului privat prudent.

D. Termene

Debitorii care doresc restructurarea obligațiilor bugetare au obligația de a

- notifica organului fiscal competent intenția până la data de **30.09.2019**, sub sancțiunea decăderii din drepturi
și
- depune la organul fiscal competent, în termen de 6 luni de la intrarea în vigoare a OUG 6/2019, solicitarea de restructurare a obligațiilor bugetare, împreună cu planul de restructurare și testul creditorului privat prudent.

E. Măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare

Măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare ce pot fi propuse prin planul de restructurare sunt:

- înlesnirea la plata obligațiilor bugetare;
- conversia în acțiuni a obligațiilor bugetare principale;
- stingerea obligațiilor bugetare principale prin darea în plată a unor active;
- anularea unor obligații bugetare principale, dar nu mai mult de 50% din valoarea totală a acestora.

NOTA BENE

Organul fiscal competent are obligația de a solicita deschiderea procedurii insolvenței asupra debitorilor (cu unele excepții) în următoarele situații:

- dacă debitorii nu depun solicitarea de restructurare în termen;
- dacă este respinsă solicitarea de restructurare, nu se acordă eșalonarea la plată a datoriilor și datoriile nu sunt achitate în termen de 90 de zile de la data comunicării deciziei de respingere;
- dacă planul de restructurare eșuează și datoriile nu sunt achitate în termen de 90 de zile de la data comunicării deciziei de constatare a pierderii valabilității înlesnirii la plată.

- not to find in the tax vector tax returns not filed;
- to complete the prudent private creditor test.

D. Deadlines

Debtors wishing to restructure tax liabilities have the obligation:

- to notify the competent fiscal authority of the intention until **30.09.2019**, under penalty of loss of right
and
- to submit to the competent fiscal authority, within 6 months from the entry into force of GEO 6/2019, the request for restructuring the tax liabilities, together with the restructuring plan and the prudent private creditor test.

E. Measures of restructuring tax liabilities

The measures for restructuring the tax liabilities which can be proposed through the restructuring plan are:

- tax liabilities payment facility;
- conversion into shares of the main tax liabilities;
- extinguishing the main tax liabilities by giving in payment / *datio in solutum* certain assets;
- cancellation of certain main tax liabilities, but not more than 50% of their total value.

NOTA BENE

The competent fiscal authority has the obligation to request the opening of the insolvency procedure upon the debtors (with some exceptions) in the following situations:

- if the debtors do not submit the request for restructuring within the deadline;
- if the request for restructuring is rejected, the payment rescheduling is not granted and the debts are not paid within 90 days from the date of notification of the rejection decision;
- if the restructuring plan fails and the debts are not paid within 90 days from the date of notification of the decision ascertaining the loss of validity of the payment facility.

II. Anularea unor obligații accesorii

A. Persoanele beneficiare

Pot beneficia de anularea unor obligații accesorii

- (i) persoanele juridice care înregistrează, la data de 31.12.2018, obligații bugetare principale sub 1.000.000 LEI,
- (ii) persoanele fizice*
și
- (iii) entitățile fără personalitate juridică*.

** indiferent de cuantumul obligațiilor bugetare principale restante la data de 31.12.2018.*

B. Obligațiile bugetare principale pentru care poate fi solicitată aplicarea măsurii de anulare a accesoriilor aferente

Obligațiile bugetare principale pentru care poate fi solicitată aplicarea măsurii de anulare a accesoriilor aferente sunt obligațiile bugetare

- (i) cu termen de plată până la data de 31.12.2018 inclusiv,
- (ii) stabilite prin decizii de impunere comunicate până la data de 31.12.2018 inclusiv,
- (iii) individualizate în titluri executorii și existente în evidența organului fiscal la data de 31.12.2019, inclusiv,
- (iv) existente la data de 31.12.2018 și supuse înlesnirii la plată a cărei valabilitate se pierde până la data de 15.12.2019 sau stabilite prin acte administrative a căror executare este suspendată, urmând să înceteze suspendarea până la data de 15.12.2019,
- (v) existente la data de 31.12.2018 și stabilite prin acte administrative a căror executare este suspendată și la a căror suspendare se renunță.

C. Condiții necesare de îndeplinit de către debitorii pentru a beneficia de anularea unor obligații accesorii

Pentru a beneficia de anularea unor obligații accesorii, debitorii trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- Să fie achitate toate obligațiile bugetare principale restante la data de 31.12.2018 până la data de 15.12.2019;

II. Cancellation of some ancillary liabilities

A. Beneficiaries

The following can benefit from the cancellation of some ancillary liabilities:

- (i) the legal entities having, as of 31.12.2018, main tax liabilities under LEI 1,000,000;
- (ii) natural persons*
and
- (iii) entities without legal personality*.

** regardless of the amount of the main tax liabilities outstanding as of 31.12.2018.*

B. Main tax liabilities for which the application of the measure of cancellation of the related ancillary liabilities can be requested

The main tax liabilities for which the application of the measure of cancellation of the related ancillary liabilities can be requested are those tax liabilities:

- (i) with payment deadline up to and including 31.12.2018,
- (ii) established by notices of assessment served by 31.12.2018 inclusive,
- (iii) described in enforceable titles and existing in the records of the fiscal authorities as of 31.12.2019 inclusive;
- (iv) existing as of 31.12.2018 and subject to payment facility whose validity is lost until 15.12.2019 or established by administrative acts whose enforcement is suspended, and the suspension will cease until 15.12.2019,
- (v) existing as of 31.12.2018 and established by administrative acts whose enforcement is suspended and whose enforcement is waived.

C. Conditions to be met by the debtors in order to benefit from the cancellation of some ancillary liabilities

In order to benefit from the cancellation of some ancillary liabilities, the debtors must cumulatively fulfil the following conditions:

- All main tax liabilities outstanding as of 31.12.2018 to be paid until 15.12.2019;

- Să fie achitate toate obligațiile bugetare principale și accesorii cu termene de plată cuprinse între data de 01.01.2019 și data de 15.12.2019 inclusiv, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor;
- Să nu se regăsească declarații nedepuse în vectorul fiscal, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor.
- All main and ancillary tax liabilities with payment deadlines between 01.01.2019 and 15.12.2019 inclusive to be paid up to the date of filing the request for cancellation of ancillary liabilities;
- Not to have unfiled tax returns in the tax vector, up to the date of filing the request for cancellation of ancillary liabilities.

D. Termen

Debitorii care doresc anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale existente la data de **31.12.2018**, inclusiv, au obligația de depunere la organul fiscal competent, până în data de **15.12.2019**, sub sancțiunea decăderii, a unei cereri de anulare a accesoriilor.

D. Deadline

Debtors wishing to cancel the ancillary liabilities related to the main tax liabilities existing as of **31.12.2018** inclusive have the obligation to submit to the competent fiscal authority, until **15.12.2019**, under penalty of preclusion, a request for cancellation of the ancillary liabilities.

***Tax Alert** este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, Duncea Ștefănescu / DS Tax Advisory Services nu își asumă nici o responsabilitate în acest sens. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.*

***Tax Alert** contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.*



Dacă doriți să vă abonați gratuit la newsletter-ele noastre, vă rugăm trimiteți un mesaj la adresa news@duncea-stefanescu.ro, specificând numele, prenumele, funcția Dvs. și denumirea societății.

If you wish to get free subscription to our newsletters, please send a message to news@duncea-stefanescu.ro, specifying your full name and title, as well as the name of your company.

CONTACT

Răzvan Enache
Partner
Tax Advisory



DS TAX Advisory Services SRL

Str. Economu Cezărescu, nr. 31B
Sector 6, Bucharest, Romania

Tel: +4 031 228 88 50
Fax: +4 031 228 88 51

contact@duncea-stefanescu.ro

www.duncea-stefanescu.ro