



PROCEDURA DE ANULARE A OBLIGAȚIILOR ACCESORII

Pe data de 20.07.2020 a fost publicat în Monitorul Oficial nr. 635 Ordinul ministrului finanțelor publice pentru aprobarea Procedurii de anulare a obligațiilor de plată accesorii, conform cap.II din OUG nr.69/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr.227/2015 privind Codul Fiscal, precum și pentru instituirea unor măsuri fiscale.

Procedura se aplică obligațiilor bugetare administrate de organul fiscal central, inclusiv de către organele vamale. Aceste obligații bugetare sunt reprezentate atât de obligații fiscale principale cât și obligațiile accesorii aferente, stabilite prin: declarații fiscale, decizii de impunere, decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii, orice alte acte prin care se stabilesc impozite, taxe, contribuții sociale, drepturi vamale și alte sume datorate bugetului general consolidat.

Procedura nu se aplică obligațiilor bugetare administrate de alte instituții sau autorități publice și care nu se află în evidența organului fiscal central, precum sumele de recuperat stabilite de Curtea de Conturi sau de alte organe de control competente, potrivit dispozițiilor Legii nr. 500/2002. Cererea de anulare a obligațiilor de plată accesorii se depune și se soluționează de către instituția sau autoritatea publică care administrează respectivele obligații bugetare.

Debitorii ce beneficiază de facilitățile prevăzute în prezenta procedură sunt :

- Toate categoriile de debitori, precum persoane fizice sau juridice, indiferent de forma de proprietate, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, unități sau subdiviziuni administrativ-teritoriale ale municipiului București sau alte instituții publice;
- Debitorii declarați insolvari potrivit legii;
- Persoanele cu răspundere solidară potrivit Legii nr 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu răspundere potrivit Legii nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și din insolvență, sau potrivit

Legii nr. 85/2006 privind procedura de insolvență, inclusiv legii penale, pentru obligațiile bugetare anterioare datei de 31 martie 2020 inclusiv, indiferent de data emiterii deciziei sau a hotărârii judecătorești;

- Debitorii aflați în procedura de insolvență sau în dizolvare, potrivit prevederilor legale;
- Debitorii care la data de 31 martie 2020 inclusiv, înregistrează numai obligații de plată accesorii nestinse aferente obligațiilor fiscale stinse până la această dată, accesorii ce nu au fost stinse până la data de 14 mai 2020;
- Debitorii cărora li s-au comunicat decizii de impunere a unor obligații bugetare principale scadente până la data de 31 martie 2020, ca urmare a inspecției fiscale sau a verificării situației fiscale personale aflate în derulare la data de 14 mai 2020;

Nu fac obiectul facilităților fiscale accesoriile aferente unor obligații bugetare principale reprezentând ajutor de stat de recuperat sau fonduri ce se cuvin Uniunii Europene.

Procedura de acordare a amânării la plată

Debitorii își pot exprima intenția de anulare a obligațiilor de plată accesorii, prin depunerea unei notificări, conform modelului prevăzut în anexa nr.1 la prezenta procedură. Notificarea poate fi transmisă la registratura organului fiscal competent, prin poștă sau prin intermediul SPV.

Organul fiscal trebuie să emită și să comunice debitorului decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii și certificatul de atestare fiscal în termen de 5 zile lucrătoare de la înregistrarea notificării. În situația în care există neconcordanțe între sumele înscrise în certificat și evidența contabilă a debitorului, acesta poate solicita punerea de acord a acestora în termen de cel mult 3 zile lucrătoare de la eliberarea certificatului.

THE PROCEDURE FOR CANCELLING OF ANCILLARY OBLIGATIONS

The order of the Minister of Public Finance for approving the Procedure for annulment of ancillary payment obligations, according to Chapter II of the Emergency Ordinance no. 69/2020 for amending and supplementing Law no. 227/2015 on the Fiscal Code, as well as for establishing fiscal measures was published in the Official Gazette no. 635/20.07.2020.

The procedure applies to the budgetary obligations administered by the central fiscal body, including customs. They are represented by the main tax and related ancillary tax liabilities, imposed as an effect of: tax returns, tax decisions, decisions regarding the ancillary tax liabilities or any other official documents imposing/establishing taxes, fees, social contributions, customs duties and other amounts due to the state budget.

The procedure does not apply to budgetary obligations administered by other public authorities and which are not within the records of the central fiscal body, such as the amounts to be recovered as established by the Court of Accounts or other competent control bodies, according to Law no. 500/2002. The request for cancellation of ancillary payment obligations shall be submitted and resolved by the institution or public authority administering those budgetary obligations.

The debtors who benefit from the facilities provided in this procedure are:

- All categories of debtors, such as private individuals or legal entities, regardless of the form of ownership, associations and other entities without legal personality, administrative-territorial units or subdivisions of Bucharest or other public institutions;
- Debtors declared insolvent according to law;
- Persons with joint and several liability according to Law no. 207/2015 on the Fiscal Procedure Code, with liability according to Law no. 85/2014 on insolvency and insolvency prevention procedures, or according to Law no. 85/2006 on the insolvency procedure, including the criminal law, for the budgetary obligations prior to March 31st, 2020 inclusive, regardless of the date of issuance of the decision or court decision;
- Debtors in insolvency proceedings or in dissolution, according to legal provisions;
- Debtors who, on March 31st, 2020 inclusive, register only unpaid ancillary payment obligations related to the tax obligations extinguished until this date, and the accessories were not extinguished until May 14th, 2020;
- Debtors who have been notified of decisions to impose principal fiscal obligations with due dates by 31st of March 2020, as a result of the tax inspection or check of the personal tax situation that was in progress on 14th of May 2020;

The accessories related to some main budgetary obligations representing state aid to be recovered or funds belonging to the European Union are not subject to fiscal facilities.

Deferred payment procedure

Debtors may express their intention to cancel the ancillary payment obligations, by submitting a notification, according to the model provided in Annex no. 1 to this procedure. The notification can be sent to the registry of the competent fiscal body, by post or through the SPV

The tax authority must issue and communicate to the debtor the decision regarding the ancillary payment obligations and the taxpayer file within 5 working days from the registration of the notification. If there are discrepancies between the amounts mentioned within the taxpayer file and the taxpayer accounting records, he may request their offset/settlement within a maximum of 3 working days from the issuance of the taxpayer file.

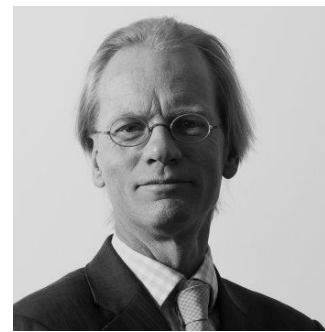
Tax Alert contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect.

Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you wish to get a free subscription to Mazars newsletters, please send a message to Mazars.Comunicare@mazars.ro, specifying your full name and title as well as the name of your company.

CONTACT

Edwin WARMERDAM
Partner
Head of Tax Advisory
Edwin.Warmerdam@mazars.ro



Bianca VLAD
Partner
Tax Advisory
Bianca.Vlad@mazars.ro



MAZARS ROMANIA

4B Ing. George Constantinescu Street, 5th floor
Globalworth Campus, 2nd District, Bucharest, Romania
+40 31 229 26 00
Mazars.Comunicare@mazars.ro