



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Cabinet Vicepreședinte

Nr.A_VAD/1080/1757 18.07.2025

Domnului Dan Manolescu

Președinte, Camera Consultantilor Fiscali

Str. Alexandru Constantinescu nr. 61,

Loc. București, sector 1, cod poștal 011472

Stimate domn,

Urmare adresei dumneavoastră nr.10546/2025, remisă și înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.A_VAD/1080/1757/2025, prin care se formulează propuneri și observații asupra proiectului de ordin *pentru modificarea și completarea Anexei nr.1 "Conținutul cererii de acordare a eșalonării la plată și documentele justificative anexate acesteia" și a Anexei nr. 2 "Procedura de aplicare a acordării eșalonării la plată de către organul fiscal central", la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.90/2016 și pentru modificarea și completarea Anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1767/2021 pentru aprobarea procedurii de acordare a eșalonării la plată, în formă simplificată, de către organul fiscal central, vă comunicăm următoarele:*

Propunerile și observațiile formulate de dumneavoastră au fost analizate în cadrul unei întâlniri de lucru între specialiștii Direcției Generale de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare și ai Direcției Generale Juridice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și cei ai Direcției Generale de Legislație și Reglementări Vamale și Contabile din cadrul Ministerului Finanțelor. Cu ocazia acestei întâlniri au fost identificate soluțiile privind problematica semnalată, pe care le prezentăm în cele ce urmează:

A. Referitor la abordarea penalităților de nedeclarare

Prin proiectul ordin s-a prevăzut la pct.10 introducerea a trei noi alineate, după alin.(1) al art.1 din anexa nr.2 la ordin, din care alin.(1¹) reglementează în cuprinsul tezei a doua faptul că penalitățile de nedeclarare vizează fiecare tip de obligație fiscală și fiecare perioadă fiscală (lună/trimestru/an), sens în care nu considerăm

necesară modificarea alin.(3) lit.a). În fapt, această propunere are același obiect de reglementare cu cel din teza a doua a alin.(1) al art.1 din anexa nr.2 din proiectul de ordin.

B. Referințe la creanțele reprezentând confiscări

Nu suntem de acord cu introducerea sintagmei ”potrivit hotărârii judecătorești definitive pronunțate în dosarul cauzei” din cuprinsul alin.(3¹) al art.1 din anexa nr.2 la ordin, întrucât această propunere limitează la încadrarea în categoria creanțelor pentru care nu se acordă înlesniri la plată, numai a confiscărilor dispuse prin hotărâri judecătorești ori această categorie poate fi stabilită și prin alte acte procedurale (ex. procese verbale de contravenție etc.).

C. Referitor la abordarea la nivel procedural a dispozițiilor legale primare privind posibilitatea de a beneficia de eșalonarea la plată pentru debitori aflați în insolvență

În ceea ce privește propunerea de clarificare a aspectului legat de categoriile de creanțe ce pot face obiectul unei eșalonări la plată solicitate în baza Cap.IV ”Înlesniri la plată” din Codul de procedură de către debitorii care se află în procedura insolvenței, respectiv cele curente născute în perioada de insolvență și/sau reorganizare, precum și cele rămase nestinse cuprinse în masa credală sau într-un plan de reorganizare aprobat, apreciem că, nu sunt necesare precizări suplimentare în acest sens deoarece la pct.41 din proiectul de ordin este descrisă procedura de emitere a acordului organului fiscal destinat prezentării acestuia judecătorului sindic pentru solicitarea aprobării ieșirii din insolvență.

Astfel, până se pronunță hotărârarea judecătorească, organul fiscal poate analiza doar obligațiile prevăzute în Referatul privind verificarea condițiilor de acordare a eșalonării la plată, pentru analizarea ieșirii din procedura insolvenței, respectiv obligațiile fiscale care nu au fost acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul sindic, cât și accesoriile, care ar trebui comunicate în cazul ieșirii din procedura insolvenței, calculate pentru perioada cuprinsă între data intrării în procedura insolvenței și termenul maxim stabilit pentru ieșirea din procedura insolvenței, respectiv 6 luni de la data emiterii acestui referat.

După ieșirea din procedura insolvenței, se eliberează certificatul de atestare fiscală, care cuprinde obligațiile fiscale rămase nestinse la închiderea procedurii insolvenței, inclusiv cele la care am făcut referire la alineatul precedent, urmând ca în continuare să se aplice procedura de acordare a eșalonării descrisă în anexa nr.2 la OPANAF nr. 90/2016, cu modificările și completările ulterioare. În cazul în care în perioada dintre data eliberării certificatului de atestare fiscală și data comunicării deciziei de eșalonare la plată, se efectuează plăți în conturile bugetare aferente tipurilor de creanțe fiscale ce fac obiectul eșalonării la plată, se sting mai întâi obligațiile exigibile în această perioadă și apoi obligațiile cuprinse în certificatul de atestare fiscală, în condițiile art. 207 alin. (2) sau (3) din Codul de procedură fiscală, după caz, astfel cum prevăd dispozițiile art. 189 din același cod.

În ceea ce privește obligațiile accesorii aferente obligațiile fiscale principale rămase nestinse la închiderea procedurii insolvenței, precum și obligațiile neacceptate și necuprinse în planul de organizare aprobat (haircut de creanțe), repuse în sarcina debitorului după ieșirea din procedura insolvenței, precizăm următoarele:

După ieșirea din procedura insolvenței, debitorul în cauză nu se mai află sub incidența Legii nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, la acel moment fiind incidente dispozițiile legale aplicabile oricărui debitor, inclusiv cele ale Codului de procedură fiscală.

Într-o hotărâre pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, s-au statuat următoarele:

”Rațiunea acordării prin dispozițiile art.77 alin.(1) din Legea nr.85/2006 a beneficiului scutirii de la plata taxelor judiciare de timbru nu este una care să aibă legătură cu obiectul sau natura pretențiilor deduse judecării (scutire obiectivă), ci cu starea patrimoniului subiecților destinatari ai acestei norme, aflați prin ipoteză într-un moment de dificultate financiară care poate fi doar temporară, fiind acordat tocmai pentru a permite luarea tuturor măsurilor necesare redresării activității persoanei juridice aflate în insolvență, inclusiv prin recuperarea creanțelor acesteia. Este vorba, așadar, despre o scutire subiectivă, despre un beneficiu acordat în considerarea situației personale a părții aflate în situația prevăzută de lege și pentru care se acordă scutirea, **beneficiu care durează cât timp partea se află în situația prevăzută de lege.**

Chiar dacă la data introducerii acțiunii, reclamanta se află în procedura reorganizării judiciare, fiindu-i aplicabile dispozițiile art.77 alin.(1) din Legea nr.85/2006, **beneficiul scutirii plății taxelor judiciare de timbru pentru acțiunile promovate, a încetat la momentul când a fost pronunțată hotărârea judecătorească pentru închiderea procedurii insolvenței.** Întrucât scutirea de la plata taxelor judiciare de timbru în temeiul art.77 alin.(1) din Legea nr.85/2006 este dată în considerarea unei situații ce ține de starea juridică a subiectului vizat, aceasta nu poate produce efecte și după încheierea procedurii reorganizării judiciare, chiar dacă litigiul inițiat își continuă cursul în aceeași etapă procedurală ori în căile de atac prevăzute de lege.”

Ceea ce dorim să evidențiem este faptul că, de beneficiul și protecția prevederilor legii speciale (inclusiv cu privire la curgerea accesoriilor unui debit) de care se bucură un debitor, durează doar atât timp cât acesta se află într-o astfel de procedură, ulterior fiind incidente regulile generale și nu cele speciale.

Conform principiilor generale ale Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală (art.5 - Aplicarea unitară a legislației), creditorului bugetar **este obligat să aplice în mod unitar legislația, în relația cu toți contribuabilii.**

Dacă ar fi acceptată o altă interpretare, s-ar crea un regim derogatoriu, preferențial privind aplicarea legislației fiscale, chiar discreționar, aspect ce ar putea fi de natura să aducă atingere regulilor economice care guvernează piața liberă, inclusiv

principiului concurenței, întrucât anumiți debitori ar beneficia de un regim privilegiat în raport cu ceilalți participanți la viața economică.

Revenind la speța de față, precizăm că, dobânzile reprezintă un accesoriu al creanței fiscale principale, iar perceperea acestora depinde doar de existența creanței.

În condițiile în care titlul de creanță nu este anulat, debitul principal fiind datorat, dobânda reprezintă sancțiunea pecuniară pentru neplata la termen a obligației, sancțiune ce este condiționată/influențată doar de momentul stingerii creanței.

Referitor la obiectul de reglementare al alineatului (11) al art.19¹ prevăzut la pct.41 din proiectul de ordin, menționăm că, acesta se referă la acordarea unei eşalonări pe o perioadă de cel mult 6 luni fără constituirea de garanții pentru debitorii care se află în perioada de observație sau reorganizare judiciară **nu pentru cei care ies din procedura insolvenței și vizează obligațiile fiscale restante** născute după data deschiderii procedurii insolvenței.

În ceea ce privește redenumirea formularului "Acord pentru analizarea ieșirii din procedura insolvenței" în "Acord pentru ieșirea insolvenței", considerăm că, aceasta nu este necesară întrucât folosirea sintagmei "*pentru analizarea ieșirii din procedura insolvenței*" este justificată tocmai prin prisma faptului că, judecătorul sindic este competent în a analiza documentele și situația de fapt în raport cu dispozițiile legale și să decidă în consecință și nu organul fiscal.

De asemenea, menționăm faptul că, asupra proiectului de act normativ mai sus menționat, Ministerul Finanțelor a comunicat avizul conform, iar ulterior Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 597, din data de 29.04.2025, *privind modificarea și completarea anexelor nr. 1 și 2 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 90/2016 pentru aprobarea conținutului cererii de acordare a eşalonării la plată și a documentelor justificative anexate acesteia, precum și a Procedurii de aplicare a acordării eşalonării la plată de către organul fiscal central și pentru modificarea și completarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.767/2021 pentru aprobarea Procedurii de acordare a eşalonării la plată, în formă simplificată, de către organul fiscal central*, a fost publicat în Monitorul Oficial al României Partea I, nr. 439/13.05.2025.

Cu deosebită considerație,


Vicepreședinte

Adresa: Str. Apolodor nr.17, sector
5, București, CP 050741
Tel.021319.97.19
Email:cabinet.vicepresedinte.admi
nistrare@anaf.ro
www.anaf.ro