



GUVERNUL ROMÂNIEI

Ordonanta de urgenta pentru recuperarea arieratelor bugetare

In temeiul art.114 alin.(4) din Constitutie,

Guvernul Romaniei adopta prezenta ordonanta de urgenta

Art.1 La cererea temeinic justificata a debitorilor, indiferent de forma de proprietate si modul de organizare, creditorii bugetari vor acorda pentru obligatiile bugetare reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri bugetare restante la 31.12.2001, inclusiv majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente acestora, calculate si datorate pana la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta:

- a) esalonari la plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare;
- b) amanari la plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare;
- c) esalonari la plata majorarilor de intarziere si/sau penalitatilor de orice fel;
- d) amanari si/sau scutiri sau amanari si/sau reduceri de majorari de intarziere si/sau penalitati de intarziere;
- e) scutiri sau reduceri de impozite si taxe, in conditiile legii.

Art. 2 Ministerul Finantelor Publice, Ministerul Muncii si Solidaritatii Sociale, precum si alte autoritati ale administratiei

publice centrale sau locale, dupa caz, vor acorda esalonarea la plata a impozitelor, taxelor si a altor obligatii bugetare, precum si a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel pe o perioada de cel mult 5 ani cu termen de gratie de pana la 6 luni cuprins in perioada de esalonare, precum si amanari la plata impozitelor, taxelor si altor obligatii bugetare pana la cel mult data de 29 decembrie a anului fiscal in curs.

Art. 3 Autoritatile administratiei publice locale vor acorda inlesniri la plata, in conditiile prezentei ordonante de urgenta, pentru obligatiile bugetare care sunt venituri ale bugetelor autoritatilor administrativ-teritoriale.

Art. 4 Incepand cu data comunicarii aprobarii, pentru obligatiile bugetare pentru care s-au aprobat inlesniri la plata, executarea silita nu se porneste sau nu se continua, dupa caz

Art. 5 Orice suma de restituit sau de rambursat de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat sau de la bugetul altor autoritati ale administratiei publice centrale sau locale, dupa caz, reprezentand impozite, taxe sau alte obligatii bugetare se compenseaza din oficiu de catre fiecare creditor bugetar cu sume reprezentand obligatii bugetare esalonate sau amanate la plata sau obligatii bugetare curente datorate aceluiasi creditor bugetar, diferenta urmand a se restitui conform reglementarilor legale in vigoare.

Art.6 Inlesnirile la plata obligatiilor bugetare se acorda de fiecare creditor bugetar, iar graficul si conditiile in care se acorda inlesnirile se stabilesc printr-o conventie incheiata intre creditorul bugetar si debitor.

Art.7 (1) Analiza oportunitatii acordarii inlesnirilor la plata obligatiilor bugetare restante se face pe baza criteriilor de

performanta economico-financiara si de disciplina fiscala a contribuabililor.

(2) Criteriile de performanta economico-financiara si de disciplina fiscala a contribuabililor pe baza carora se analizeaza cererile de inlesniri la plata obligatiilor restante la bugetul de stat sunt prevazute in Anexa, care face parte integranta din prezenta ordonanta de urgenta. Aceste criterii pot fi actualizate, anual, prin hotarare de Guvern.

(3) Ministerul Muncii si Solidaritatii Sociale, precum si ceilalti creditori bugetari vor utiliza criteriile prevazute in anexa.

Art.8 Punctajul obtinut de debitori in urma analizei criteriilor prevazute la art.7 se corecteaza dupa cum urmeaza:

a) cu minus 10 puncte in situatia in care la data scadentei obligatiilor bugetare disponibilitatile banesti ale debitorului acopereau in intregime nivelul obligatiilor;

b) cu minus 40 puncte debitorii care desfasoara in principal activitati pentru care incaseaza contravaloarea marfii sau a serviciului prestat anticipat sau la data transferului dreptului de proprietate, respectiv, a prestarii serviciului;

c) cu minus 20 puncte pentru debitorii care pe perioada pentru care au acumulat obligatii bugetare restante, inregistreaza clienti neincasati si avansuri acordate furnizorilor cu care societatea sau actionarii/asociatii acesteia sunt in relatii de dependenta, relatia de dependenta fiind cea stabilita in situatia in care o persoana fizica sau juridica este actionar/asociat semnificativ in ambele societati;

d) cu minus 20 puncte pentru debitorii care inregistreaza capitaluri proprii negative;

e) cu minus 10 puncte pentru debitorii care in perioada in care au acumulat obligatii bugetare restante au platit dividende actionarilor/asociatilor, altii decat institutiile publice implicate in procesul de privatizare.

Art.9 (1) Nu beneficiaza de inlesniri la plata debitorii care in urma analizei criteriilor prevazute la art.7 si art.8 obtin un punctaj egal sau mai mic de 14 puncte, precum si debitorii al caror principal obiect de activitate il reprezinta organizarea jocurilor de noroc.

(2) Debitorii care au solicitat inlesniri la plata obligatiilor bugetare restante si care obtin in urma analizei criteriilor prevazute la art.7 si art.8 un punctaj mai mic de 14 puncte, dar au o importanta economico-sociala nationala sau zonala semnificativa, precum si cei afectati de calamitati naturale in perioada in care au inregistrat obligatii bugetare restante vor beneficia de un punctaj aditional de 40 puncte.

(3) Incadrarea debitorilor in categoriile mentionate la alin.(2), de importanta nationala precum si de importanta zonala semnificativa sau afectati de calamitati se vor face pe baza de referat motivat, intocmit de organele teritoriale ale creditorilor bugetari, avizat, dupa caz, de Comisiile de dialog social constituite la nivelul creditorilor bugetari si, respectiv, de Comisiile de dialog social constituite la nivelul prefecturilor.

Art.10 (1) In cazul in care in urma analizei criteriilor mentionate la art.7, debitorul obtine intre 15 si 28 de puncte, obligatiile bugetare datorate si neachitate, reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri bugetare, inclusiv majorari de intarziere si penalitati de intarziere, se vor esalona la plata.

(2) In cazul in care debitorul obtine intre 29 si 63 de puncte, beneficiaza de urmatoarele inlesniri la plata obligatiilor bugetare:

- a) esalonarea la plata obligatiilor datorate si neachitate reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere;
- b) amanarea la plata majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere pana la ultimul termen de plata din esalonarea acordata conform lit.a);
- c) reducerea cu 50% a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere in situatia in care au fost respectate intocmai termenele de plata din esalonare si conditiile in care aceasta a fost acordata.

(3) In cazul in care debitorul obtine intre 64 si 110 de puncte, beneficiaza de urmatoarele inlesniri la plata obligatiilor bugetare:

- a) esalonarea la plata obligatiilor datorate si neachitate reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere;
- b) amanarea la plata majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere pana la ultimul termen de plata din esalonarea acordata conform lit.a);
- c) reducerea cu 75% a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere in situatia in care au fost respectate intocmai termenele de plata din esalonare si conditiile in care aceasta a fost acordata.

(4) Daca debitorul obtine peste 110 puncte beneficiaza de urmatoarele inlesniri la plata:

- a) esalonarea la plata obligatiilor datorate si neachitate reprezentand impozite, taxe, contributi si alte venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere;
- b) amanarea la plata majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere pana la ultimul termen de plata din esalonarea acordata conform lit.a);
- c) scutirea de plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere in situatia in care au fost respectate intocmai termenele de plata din esalonare si conditiile in care aceasta a fost acordata.

Art.11-(1) Majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere amanate la plata se vor reflecta in contabilitatea debitorilor intr-un cont de ordine si evidenta in afara bilantului.

(2) Veniturile rezultate in urma regularizarii contabile a operatiunilor prevazute la art.10, 12, 14 si 28 nu se impoziteaza in conditiile in care cheltuielile care au fost influentate cu majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere nu au fost deductibile fiscal.

(3) Sumele stabilite conform alin.(2) se utilizeaza ca surse proprii de finantare.

Art.12 In situatia in care, dupa data depunerii cererii, debitorii achita, pana la data aprobarii acesteia 30% din obligatiile bugetare datorate, exclusiv majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere, beneficiaza de esalonarea la plata a diferentei de 70% si scutirea de plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere.

Art.13 Numarul de luni de esalonare la plata a obligatiilor bugetare, care include si perioada de gratie, se determina in functie de raportul procentual dintre totalul obligatiilor bugetare si cifra de afaceri, astfel:

- | | |
|---------------------|-----------------|
| a) pana la 5% | pana la 12 luni |
| b) intre 5% si 15% | pana la 24 luni |
| c) intre 15% si 30% | pana la 36 luni |
| d) intre 30% si 50% | pana la 48 luni |
| e) peste 50% | pana la 60 luni |

Art.14 Debitorii care obtin peste 63 de puncte si au toate obligatiile bugetare achitate, inclusiv ale anului curent, la data depunerii cererilor de acordare a inlesnirilor la plata, vor beneficia de scutirea de plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere aferente obligatiilor datorate pana la 31 decembrie 2001.

Art.15 Inlesnirile la plata isi pierd valabilitatea in situatia in care debitorii nu isi achita obligatiile bugetare curente cu termene scadente incepand cu data de intai a lunii urmatoare intrarii in vigoare a conventiei incheiate in baza prevederilor prezentei ordonante de urgenta. In cazul in care debitorii nu achita la scadenta obligatiile bugetare curente, pot efectua plata acestora in cel mult 90 de zile, impreuna cu majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente. Pana la data de 29 decembrie a fiecarui an fiscal debitorul trebuie sa aiba achitate toate obligatiile bugetare cu termen scadent in anul fiscal respectiv, impreuna cu majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente, dupa caz.

Art.16 Debitorii care beneficiaza de inlesniri la plata obligatiilor bugetare conform dispozitiilor prezentei ordonante

de urgenta, nu vor participa la nici o procedura de privatizare organizata de institutiile publice implicate sau de agentii de privatizare, in vederea cumpararii de actiuni la alte societati comerciale sau la achizitionarea de alte valori mobiliare ori parti sociale pe perioada in care beneficiaza de inlesnirile la plata acordate.

Art.17 Debitorii care beneficiaza de inlesniri la plata obligatiilor bugetare restante vor transmite organului de specialitate al creditorului bugetar la care sunt inregistrati ca platitori de impozite, taxe si contributii, orice intentie de instrainare de active pe toata perioada derularii inlesnirii la plata.

Art.18 Inlesnirile la plata se acorda atat inaintea inceperii executarii silita, cat si in timpul efectuarii acesteia. Pentru acordarea inlesnirilor la plata creditorii bugetari vor cere debitorilor, persoane juridice, constituirea de garantii, in termen de 60 de zile de la data incheierii conventiei.

Art.19 Inlesnirile la plata obligatiilor bugetare administrate de Ministerul Finantelor Publice, de Ministerul Muncii si Solidaritatii Sociale, precum si de alte autoritati ale administratiei publice centrale sau locale, dupa caz, se acorda pe baza datelor din evidenta analitica pe platitori de la nivelul organelor teritoriale la care contribuabilii sunt inregistrati ca platitori de impozite, taxe, contributii si alte obligatii bugetare si/sau a unui document de verificare intocmit la sediul social al debitorului pe baza datelor din ultima balanta de verificare, precum si a procesului verbal de calcul al majorarilor de intarziere si penalitatilor de intarziere.

Art.20 Diferentele de impozite, taxe, contributii si alte obligatii bugetare, precum si majorarile de intarziere si

penalitatile de intarziere aferente acestora, constatate in urma controalelor efectuate ulterior de organele competente ale Ministerului Finantelor Publice, Ministerului Muncii si Solidaritatii Sociale, precum si ale altor autoritati ale administratiei publice centrale sau locale, dupa caz, se achita conform prevederilor legale in vigoare.

Art.21 De inlesnirile la plata prevazute la art.1 din prezenta ordonanta de urgenta beneficiaza si debitorii aflati in procedura de reorganizare judiciara conform legii, la cererea motivata a judecatorului sindic, pe baza planului de reorganizare prezentat creditorului bugetar.

Art.22 Pe perioada amanarii sau esalonarii la plata a obligatiilor bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere si a penalitatilor de orice fel, se datoreaza majorari in conformitate cu art.83 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art.23 Ajutoarele de stat, constand in inlesnirile la plata prevazute la art.1, mai mari de 50 miliarde lei, acordate in conditiile prezentei ordonante de urgenta, vor fi notificate Consiliului Concurentei de catre furnizorii ajutorului de stat, in conformitate cu reglementarile legale privind ajutorul de stat, reprezentand scutiri sau reduceri de majorari de intarziere si/sau penalitati de intarziere.

Art.24 (1) Prevederile prezentei ordonante de urgenta nu se aplica obligatiilor bugetare stabilite in acte de constatare, in cazul faptelor ce constituie infractiuni de evaziune fiscala, daca instantele judecatoresti au pronuntat hotarari definitive in legatura cu aceste fapte, comise anterior datei depunerii cererii

de inlesniri la plata, indiferent de data la care a fost pronuntata hotararea definitiva.

(2) In cazul hotararilor penale de condamnare, pronuntate de instantele judecatoresti, pentru infractiuni de evaziune fiscala, ramase definitive dupa acordarea inlesnirilor la plata prevazute in prezenta ordonanta de urgenta, inlesnirile se anuleaza, iar organele competente ale creditorilor bugetari vor determina obligatiile bugetare datorate ca urmare a luarii acestei masuri.

Art.25 (1) Nerespectarea termenelor de plata si a conditiilor in care s-au aprobat inlesnirile la plata atrage anulara acestora, inceperea sau continuarea, dupa caz, a executarii silite pentru intreaga suma neplatita si obligatia de plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere calculate de la data la care termenele si/sau conditiile nu au fost respectate.

(2) O noua cerere pentru acordarea unor inlesniri la plata obligatiilor bugetare nu poate fi depusa timp de 12 luni de la data nerespectarii inlesnirilor anterioare acordate.

Art.26 Pentru obligatiile bugetare reprezentand impozite, taxe, contributii, majorari de intarziere si penalitati de orice fel, precum si alte obligatii bugetare datorate si neachitate la scadenta de debitori, altii decat persoanele fizice, dupa data de 1 ianuarie 2002 se acorda numai esalonare sau amanare la plata. Prevederile prezentei ordonante de urgenta cu exceptia art.1, 10 si 12 se aplica in mod corespunzator.

Art.27 Pentru obligatii bugetare reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri bugetare, inclusiv majorari de intarziere si penalitati de orice fel datorate si neachitate in termen de persoane fizice, precum si pentru taxele judiciare de timbru solicitate anterior prestarii serviciului taxabil, potrivit

reglementarilor in vigoare, se pot acorda inlesnirile la plata prevazute la art.1.

Art.28 Debitorii, care au in derulare esalonari la plata acordate in baza reglementarilor legale anterioare si isi achita, in termen de 30 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta, debitele ramase de plata din esalonare, precum si majorarile stabilite conform art.83 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996, recalulate pana la data achitarii debitelor, beneficiaza de scutirea la plata a majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere ramase de plata din esalonare.

Art.29 In termen de 30 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentei Ordonante de urgenta, prin ordin al ministrului finantelor publice sau al ministrului muncii si solidaritatii sociale, dupa caz, care va fi publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, se stabilesc procedura si competentele de acordare a inlesnirilor la plata obligatiilor bugetare administrate de Ministerul Finantelor Publice sau de Ministerul Muncii si Solidaritatii Sociale, dupa caz, cu avizul Consiliului Concurentei.

(2) In cazul celorlalte autoritati ale administratiei publice centrale procedura si competentele se stabilesc de catre acestea cu avizul Ministerului Finantelor Publice si al Consiliului Concurentei.

Art.30 Pentru autoritatile administratiei publice locale procedura si competentele de acordare a inlesnirilor la plata se stabilesc prin hotarare a Guvernului, la propunerea Ministerului Administratiei Publice, cu avizul Ministerului Finantelor Publice si al Consiliului Concurentei.

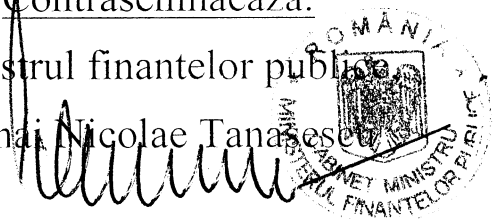
Art.31 La data intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta se abroga prevederile art.82 si ale art.84 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.23 din 31 ianuarie 1996, aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare si Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.43/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.148 din 26 martie 2001, aprobata prin Legea nr.561/2001.



Contrasemneaza:

Ministrul finantelor publice

Mihai Nicolae Tanasescu



Ministrul muncii si solidaritatii sociale

Marian Sarbu



Ministrul administratiei publice,

Stav Cozmanca



Bucuresti, 28 martie 2002
Nr. 40

CRITERII

de performanta economico-financiara si de disciplina fiscala ce se pot analiza de catre Ministerul Finantelor Publice si Ministerul Muncii si Solidaritatii Sociale la acordarea inlesnirilor la plata obligatiilor bugetare restante

1) Vechimea contribuabilului (dată de începerea activității; la societatile rezultate din divizare, vechimea o da unitatea din care s-a divizat noua societate):

- peste 10 ani 10 puncte
- între 5 – 10 ani 5 puncte.
- între 2 – 5 ani 3 puncte;
- mai puțin de 2 ani 2 puncte;

2) Raportul dintre vechimea arieratelor si vechimea contribuabilului:

- pana la 40% 10 puncte;
- între 40-50% 8 puncte;
- între 50-60% 6 puncte;
- între 60-70% 4 puncte;
- între 70-80% 2 puncte;
- între 80-100% 0 puncte.

3) Mobilitatea contribuabilului din punct de vedere al sediului:

- sediu stabil în ultimii 5 ani 10 puncte;
- o schimbare în ultimii 5 ani 5 puncte;
- 2 sau mai multe schimbări în ultimii 5 ani 0 puncte.

4) Mențiuni la Registrul Comerțului privind schimbarea acționarului / asociatului principal:

- nici o schimbare sau o schimbare în ultimii 5 ani 10 puncte;
- 2 sau mai multe schimbări în ultimii 5 ani 0 puncte.

5) Îndatorare financiară calculată ca raport:

$$\frac{\text{Total datorii (datorii bugetare + datorii pe termen scurt si mediu)}}{\text{Cifra de afaceri}} * 100 < 30\%$$

10 puncte;

$$\frac{\text{Total datorii (datorii bugetare + datorii pe termen scurt si mediu)}}{\text{Cifra de afaceri}} * 100 > 30\%$$

5 puncte;

6) Lichiditate globala

$$Lc = \frac{\text{Active circulante}}{\text{Datorii totale sub 1 an}}$$

	buna > 1	10 puncte;
	slaba < 1	5 puncte.

7) Solvabilitate

$$S = \frac{\text{Total active}}{\text{Total datorii}}$$

	0 -1,00	0 puncte;
	1,01- 2,00	5 puncte;
	peste 2,00	10 puncte.

8) *Date privind declarațiile de impozite, taxe si contributii:* Numărul de declarații depuse în cursul ultimelor 24 de luni:

- | | |
|-------------------|------------|
| - 24 | 15 puncte; |
| - între 20 și 24 | 10 puncte; |
| - între 10 și 19 | 5 puncte; |
| - mai puțin de 10 | 0 puncte. |

9)

$$\frac{\text{Diferente de obligatii bugetare constatate prin control fiscal}}{\text{Total impozite declarate in cursul perioadei verificate (pe feluri de impozite)}} * 100 < 20\%$$

5 puncte

$$\frac{\text{Diferente de obligatii bugetare constatate prin control fiscal}}{\text{Total impozite declarate in cursul perioadei verificate (pe feluri de impozite)}} * 100 > 20\%$$

2 puncte

10) *Obligații neachitate în contul impozitelor cu stopaj la sursă:*

- | | |
|------|------------|
| - NU | 20 puncte; |
| - DA | 0 puncte. |

11) *Daca a beneficiat anterior de inlesniri:*

- | | |
|-------------------|------------|
| - NU | 10 puncte; |
| - DA respectate | 5 puncte; |
| - DA nerespectate | 0 puncte. |

12) A avut relații contractuale cu unități economice cu finanțare bugetară și nu a încasat la termen contravaloarea acestora:

- DA 10 puncte;
- NU 0 puncte.

13) Situația achitării debitelor anului curent:

- neachitate 0 puncte;
- achitat până la 30% 5 puncte;
- achitat între 30% și 65% 10 puncte;
- achitat între 65% și 90% 15 puncte;
- achitat peste 90% 20 puncte.

14) A fost sancționat pentru evaziune fiscală:

- NU 10 puncte;
- DA 0 puncte.

15)

$$\frac{\text{Suma totală solicitată pentru înlesniri la plată (debite și majorări)}}{\text{Cifra de afaceri}} * 100$$

- până la 25 % inclusiv 8 puncte;
- între 25,01% și 50 % 5 puncte;
- între 50,01% și 75 % 3 puncte;
- între 75,01% și 100 % 2 puncte;
- peste 100 % 0 puncte.

NOTĂ:

- punctaj minim 14 puncte;
- punctaj maxim 168 puncte.