

Copyright: editura Con Fisc ©, 2019

Amnistia, eşalonarea, și medierea fiscală

Descrierea CIP a Bibliotecii Naționale a României
Amnistia, eşalonarea și medierea fiscală. - București : Con
Fisc, 2019

ISBN 978-606-8792-39-2

336

*editura « CON FISC »
București , 2019*

Distribuție prin s.c. BOOKS 4U s.r.l.

Comenzi :

telefon : 0726 22.89.11

fax : 021 332.53.09

www.editura.confisc.ro

www.codulfiscal.ro

Coperta: Alexandra Bardan

Amnistia, eșalonarea, și medierea fiscală

ISBN 978-606-8792-39-2

Amnistia fiscală

cuprins

Cuprins

Amnistia fiscală

paginile

1 - 36

Restructurare a obligațiilor bugetare

(O.G. nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale)

denumire articol	nr. articol
CAPITOLUL I¹⁾	
Instituirea unor măsuri de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în cazul debitorilor care au datorii în quantum mai mare sau egal cu suma de un milion lei	
Instituirea posibilității restructurării obligațiilor bugetare	1
Condiții pentru a beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare	2
Notificarea privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare	3
Conținutul planului de restructurare	4
Solicitarea de restructurare a obligațiilor bugetare	5
Modul de soluționare a cererii	6
Regimul de monitorizare și supraveghere a debitorului	7
Prevederi speciale privind stingerea obligațiilor bugetare administrate de organul fiscal central	8
Condiții pe perioada de derulare a planului de restructurare	9
Modificarea planului de restructurare	10
Modificarea deciziei de înlesnire la plată în perioada de valabilitate a înlesnirii	11
Accesorii	12
Eșecul planului de restructurare	13
Menținerea înlesnirii la plată	14
Suspendarea executării silite	15

¹⁾ vezi, în aplicarea cap. I, O.M.F.P. nr. 2810/2019

Amnistia fiscală	cuprins
Regimul special al obligațiilor bugetare de a căror plată depinde menținerea autorizației, acordului ori a altui act administrativ similar	16
Calcularea termenelor	17
Finalizarea planului de restructurare	18
Îndreptarea erorilor din actele întocmite de organul fiscal	19
Plata cu anticipație a sumelor cuprinse în graficul de plată	20
Solicitarea deschiderii procedurii insolvenței	21
Termenul de depunere a solicitării de restructurare	22
CAPITOLUL II	
Anularea unor obligații accesori**)	
Sfera de aplicare	23
Anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare restante la data de 31 decembrie 2018	24
Anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare declarate suplimentar de debitori prin declarație rectificativă	25
Anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare cu termene de plată până la data de 31 decembrie 2018 și stinse până la această dată	26
Anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare cu termene de plată până la data de 31 decembrie 2018 individualizate în decizii de impunere	27
Solicitarea de anulare a accesoriilor aferente obligațiilor bugetare restante	28
Efecte cu privire la popririle instituite de organul fiscal central	29
Cererea de anulare a accesoriilor	30
Anularea accesoriilor în cazul debitorilor care beneficiază de eșalonare la plată	31
Anularea accesoriilor în cazul obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 datorate bugetelor locale	32
Anularea accesoriilor în cazul obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 administrate de alte instituții sau autorități publice	33
Anularea accesoriilor în cazul debitorilor care au cereri de rambursare	34
CAPITOLUL III	
Dispoziții finale	
Menținerea valabilității facilităților fiscale	35

Amnistia fiscală	cuprins
Posibilitatea de contestare	36
Acte normative de aplicare	37

paginile

37 - 97

O.M.F.P. nr. 2810/2019 pentru aprobarea procedurii de aplicare a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în cazul debitorilor care au datorii principale în quantum mai mare sau egal cu suma de un milion lei (aplicarea capitolul I din OG 6/2019)

Denumire articol	Nr. articol
Sfera de aplicare	1
Modul de restructurare a obligațiilor bugetare	2
Condiții care trebuie îndeplinite de debitor până la aprobarea restructurării obligațiilor bugetare	3
Procedura aplicată de organul fiscal competent în vederea eliberării certificatului de atestare fiscală	4
Procedura aplicată de organul fiscal competent în vederea soluționării cererii de restructurare a obligațiilor bugetare	5
Condiții care trebuie îndeplinite de debitor pe perioada derulării planului de restructurare	6
Procedura aplicată de organul fiscal competent pe perioada derulării înlesnirilor la plată a obligațiilor bugetare	7
Procedura de monitorizare a debitului	8
Procedura de supraveghere a debitului	9
Finalizarea planului de restructurare a obligațiilor bugetare	10

^{*)} vezi, în aplicarea cap. II, OMFP nr. 3126/2019

Amnistia fiscală

cuprins

Eșecul planului de restructurare	11
Solicitarea deschiderii procedurii insolvenței	12
Dispoziții finale	13
ANEXE	
CERTIFICAT DE ATESTARE FISCALĂ	1
CERTIFICAT DE ATESTARE FISCALĂ pentru contribuabilii care au înființat sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii	2
PROCES-VERBAL de punere de acord	3
REFERAT	4
DECIZIE de aprobare a restructurării obligațiilor bugetare	5
DECIZIE de respingere a solicitării de restructurare a obligațiilor bugetare	6
DECIZIE de înlesnire la plată a obligațiilor bugetare principale	7
DECIZIE de amânare la plată a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor	8
DECIZIE de amânare la plată a obligațiilor bugetare principale	9
DECIZIE de constatare a pierderii valabilității înlesnirilor la plată	10
DECIZIE de pierdere a valabilității amânării la plată a dobânzilor, penalităților și a tuturor accesoriilor	11
DECIZIE de pierdere a valabilității amânării la plată a obligațiilor bugetare principale	12
DECIZIE de finalizare a înlesnirii la plată	13
DECIZIE de finalizare a planului de restructurare a obligațiilor bugetare	14
DECIZIE de anulare a obligațiilor bugetare principale și accesori îmânate la plată	15
DECIZIE de eșuare a planului de restructurare	16

Amnistia fiscală

cuprins

paginile	99 - 138
-----------------	-----------------

O.M.F.P. nr. 3126/2019
pentru aprobarea Procedurii de anulare a obligațiilor de plată accesori

și privind modificarea O.M.F.P. nr. 2.810/2019 pentru aprobarea procedurii de aplicare a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în cazul debitorilor care au datorii principale în quantum mai mare sau egal cu suma de un milion lei
 (aplicarea capitolul II din OG 6/2019)

Denumire articol	Nr. articol
Sfera de aplicare	1
Obiectul facilităților fiscale	2
Procedura de acordare a amânării la plată	3
Procedura de acordare a anulării obligațiilor de plată accesori	4
Retragerea notificării/cererii de anulare a accesoriilor	5
Anularea obligațiilor în cazul persoanelor pentru care s-a atras răspunderea	6
Dispoziții finale	7
ANEXE	8
NOTIFICARE privind intenția de a beneficia de anularea obligațiilor de plată accesori potrivit PG nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale	1
CERTIFICAT DE ATTESTARE FISCALĂ	2
PROCES-VERBAL DE PUNERE DE ACORD	3
încheiat astăzi, / /, la sediul unității fiscale	
DECIZIE de amânare la plată a obligațiilor de plată accesori	4
ÎNSTIINȚARE de respingere a notificării	5
DECIZIE de modificare a deciziei de amânare la plată a obligațiilor de plată accesori	6
DECIZIE de pierdere a valabilității amânării la plată a obligațiilor de plată accesori	7
CERERE DE ANULARE a obligațiilor de plată accesori, potrivit O.G. nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale	8

Amnistia fiscală

cuprins

DECIZIE de anulare a obligațiilor de plată accesori	9
DECIZIE de respingere a cererii de anulare a obligațiilor de plată accesori	10
DECIZIE de modificare a deciziei de anulare a obligațiilor de plată accesori	11
DECIZIE de desființare a deciziei de anulare a obligațiilor de plată accesori	12
DECIZIE prin care se ia act de retragerea notificării și se desființează decizia de amânare la plată a obligațiilor de plată accesori	13

medierea

paginile

139 - 150

**Procedura de mediere,
inclusiv documentele pe care debitorii le prezintă în vederea susținerii situației
economice și financiare**

(O.P.A.N.A.F. nr. 1757/2019)

Denumire articol	Nr. articol
Procedura de mediere	1
Dispoziții generale	1
Documente justificative	2
anexate notificării privind intenția de mediere	
Procedura de mediere derulată la nivelul organelor fiscale	3
ANEXE	
NOTIFICARE privind intenția de mediere Anexe 2	4
ÎNȘTIINTARE privind organizarea medierii	5
PROCES-VERBAL privind rezultatul medierii	

eșalonarea la plată

cuprins

Eșalonarea la plată

paginile

151 - 266

(OPANAF nr. 90/2016) + OPANAF nr. 1960/2019)

CERERE de acordare a eșalonării la plată

anexa nr. 1

anexa nr. 2

**PROCEDURĂ de aplicare a acordării eșalonării la plată de către
organul fiscal central**

Nr. articol

Obiectul înlesnirilor la plată

1

Organul fiscal competent pentru soluționarea cererilor de acordare a
înlesnirilor la plată

2

Eliberarea certificatului de atestare fiscală

3

Conținutul certificatului de atestare fiscală eliberat în scopul înlesnirilor la
plată a obligațiilor fiscale

4

Procedura de emitere a acordului de principiu sau a deciziei de eșalonare la
plată a obligațiilor fiscale și a deciziei de amânare la plată a penalităților de
întârziere și a penalităților de nedeclarare ori a deciziei de respingere a
cererii de acordare a eșalonărilor la plată a obligațiilor fiscale

5

Garanții

6

Procedura de emitere a deciziei de eșalonare la plată a obligațiilor fiscale și a
deciziei de amânare la plată a penalităților de întârziere și a penalităților de
nedeclarare

7

Condiții de menținere a valabilității înlesnirilor la plată

8

Prevederi privind comunicarea și încasarea penalităților

9

Regimul executării silite pe perioada eșalonării la plată a obligațiilor fiscale

10

Finalizarea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale

11

Pierdere valabilității înlesnirilor la plată

12

Menținerea valabilității eșalonării la plată la cererea debitorului

13

eşalonarea la plată

cuprins

Stingerea obligaţiilor fiscale înainte de emiterea deciziei de eşalonare la plată a obligaţiilor fiscale	14
Reguli speciale privind fuziunea debitorilor	15
Reguli speciale privind divizarea debitorilor	16
Reguli speciale privind punerea în aplicare a suspendării executării unui act administrativ-fiscal	17
Modificarea deciziei de eşalonare la plată a obligaţiilor fiscale/a decizie de amânare la plată a penalităţilor de întârziere şi a penalităţilor de nedeclarare	18
Prevederi speciale pentru debitorii cu risc fiscal mic	19
Contestarea deciziilor	20
Evidenţă şi monitorizarea încasărilor la plată	21
Dispoziţii finale	22
ANEXE	nr. anexă (la anexa 1)
DECIZIE de eşalonare la plată a obligaţiilor fiscale	2
DECIZIE de amânare la plată a penalităţilor de întârziere şi a penalităţilor de nedeclarare	3
DECIZIE de respingere a cererii de	4
SITUATIA încasărilor şi plăşilor pe ultimile 6 luni anterioare datei depunerii cererii de acordare a eşalonării la plată a obligaţiilor fiscale	5
SITUATIE privind indicatorii orientativi şi alte informaţii	6
REFERAT	7
DECIZIE prin care se ia act de retragerea cererii	8
CERTIFICAT DE ATESTARE FISCALĂ	9
CERTIFICAT DE ATESTARE FISCALĂ pentru contribuabilii care au înfiinţat sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii	10
PROCES-VERBAL DE PUNERE DE ACORD încheiat astăzi, / /, la sediul unităţii fiscale	11
REFERAT "A"	12
Acord de principiu	13
ÎNŞTIINTARE privind stabilirea valorii garanţiei în vederea înlocuirii sau redimensionării acestoria	14

eşalonarea la plată

cuprins

REFERAT "B"	15
DECIZIE referitoare la obligaţiile de plată accesori reprezentând dobânzi şi/sau penalităţi datorate în cazul eşalonărilor la plată	16
Anexa la Decizia nr din data de	
DECIZIE de finalizare a eşalonării la plată a obligaţiilor fiscale	17
DECIZIE de anulare a penalităţilor de întârziere amânate la plată	18
DECIZIE de reducere a penalităţilor de nedeclarare amânate la plată	19
DECIZIE de constatare a pierderii valabilităţii eşalonării la plată a obligaţiilor fiscale	20
DECIZIE de pierdere a valabilităţii amânării la plată a penalităţilor de întârziere şi a penalităţilor de nedeclarare	21
DECIZIE de menţinere a valabilităţii eşalonării la plată a obligaţiilor fiscale	22
DECIZIE de menţinere a valabilităţii amânării la plată a penalităţilor de întârziere şi a penalităţilor de nedeclarare	23
ÎNŞTIINTARE DE PLATĂ	24
DECIZIE de desfiinţare a deciziei de eşalonare la plată a obligaţiilor fiscale	25
DECIZIE de desfiinţare a deciziei de amânare la plată a penalităţilor de întârziere şi a penalităţilor de nedeclarare	26
Înştiinţare privind diminuarea sumelor eşalonate la plată	27
Înştiinţare privind diminuarea sumelor amânate la plată	28
DECIZIE de modificare a deciziei de eşalonare la plată a obligaţiilor fiscale	29
DECIZIE de modificare a deciziei de amânare la plată a penalităţilor de întârziere şi a penalităţilor de nedeclarare	30
DECIZIE de anulare a deciziei de eşalonare la plată a obligaţiilor fiscale	31
DECIZIE de anulare a deciziei de amânare la plată a penalităţilor de întârziere şi a penalităţilor de nedeclarare	32
REFERAT "C"	33

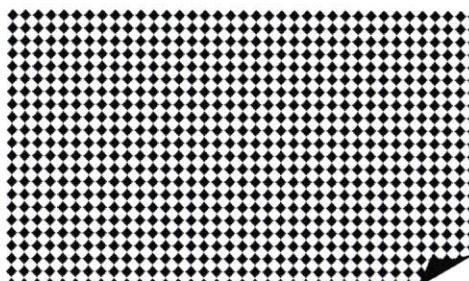
O.U.G. nr. 67/2019 pentru modificarea și completarea Legii nr. 96/2000 privind organizarea și funcționarea Băncii de Export-Import a României EXIMBANK - S.A., precum și a O.G. nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale

• text comparat

O.G. nr. 6/2019 privind instituirea unor facilități fiscale

În vigoare de la 08 august 2019

Monitorul Oficial, Partea I nr. 648 din 05 august 2019



CAPITOLUL I

Instituirea unor măsuri de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în cazul debitorilor care au datorii în quantum mai mare sau egal cu suma de un milion lei^{*)}

**obligații bugetare principale restante
 \geq 1 milion lei**

articolul 1

Instituirea posibilității restructurării obligațiilor bugetare

(1) În scopul revitalizării și evitării deschiderii procedurii insolvenței, debitorii, persoane juridice de drept public sau privat, cu excepția instituțiilor publice definite potrivit Legii nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și a unităților administrativ-teritoriale, aflați în dificultate financiară și pentru care există riscul intrării în insolvență, își pot restructura obligațiile bugetare principale restante la data de 31 decembrie 2018 în quantum mai mare sau egal cu un milion lei și neachitate până la data emiterii certificatului de atestare fiscală, precum și obligațiile bugetare accesoria.

(2) Prin **obligații bugetare**, în sensul prezentului capitol, se înțelege obligația de plată a oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat individualizată în titluri executorii emise potrivit legii, existente în evidența organului fiscal central, în vederea recuperării.

(3) Prin obligații bugetare **principale restante la 31 decembrie 2018** se înțeleg și obligațiile bugetare declarate de debitor sau stabilite de organul fiscal competent prin decizie după data de 1 ianuarie 2019 aferente perioadelor fiscale de până la 31 decembrie 2018.

(4) Restructurarea obligațiilor bugetare se aplică și pentru **obligațiile bugetare principale și accesoria stabilite de alte organe decât organele fiscale**, precum și pentru amenziile de orice fel, transmise spre

^{*)} vezi în continuare, O.M.F.P. nr. 2810/2019 pentru aprobarea procedurii de aplicare a măsurilor de restructurare a obligațiilor bugetare restante la 31 decembrie 2018 în cazul debitorilor care au datorii principale în quantum mai mare sau egal cu suma de un milion lei.

recuperare organelor fiscale centrale după data de 1 ianuarie 2019 până la data eliberării certificatului de atestare fiscală potrivit art. 3 alin. (3).

(5) Nu formează obiect al restructurării următoarele obligații bugetare:

a) obligațiile bugetare care, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, intră sub incidența art. 167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare Codul de procedură fiscală, în limita sumei de rambursat/de restituit/de plată de la buget;

b) obligațiile bugetare stabilite prin acte administrative care, la data eliberării certificatului de atestare fiscală, sunt suspendate în condițiile art. 14 sau 15 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare. În cazul în care suspendarea executării actului administrativ începează după data aprobării planului de restructurare și comunicarea deciziei de înlesnire la plată, debitorul poate solicita includerea în înlesnirea la plată a obligațiilor bugetare ce au făcut obiectul suspendării sau luarea altor măsuri de restructurare a obligațiilor bugetare. În acest scop, organul fiscal competent comunică debitorului o înștiințare de plată privind obligațiile bugetare individualizate în acte administrative pentru care a încetat suspendarea executării, precum și deciziile referitoare la obligațiile accesoriei aferente;

c) obligațiile bugetare principale și accesoriei reprezentând ajutor de stat de recuperat.

(6) Pentru obligațiile prevăzute la alin. (5) lit. b), debitorii pot renunța la efectele suspendării actului administrativ fiscal pentru a beneficia de posibilitatea restructurării obligațiilor bugetare potrivit prezentului capitol. În acest caz, debitorii trebuie să depună o cerere de renunțare la efectele suspendării actului administrativ fiscal odată cu notificarea prevăzută la art. 3.

articolul 2

Condiții pentru a beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare

(1) Pentru a beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare, debitorul trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) să nu îndeplinească condițiile pentru a beneficia de eșalonarea la plată reglementată de Codul de procedură fiscală;

b) să prezinte un plan de restructurare și un test al creditorului privat prudent, întocmite de un expert independent;

c) să nu se afle în procedura insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, sau potrivit Legii nr. 85/2006, cu modificările și completările ulterioare;

d) să nu fi fost dizolvat, potrivit prevederilor legale în vigoare;

e) să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal. Această condiție trebuie îndeplinită la data eliberării certificatului de atestare fiscală potrivit art. 3 alin. (3);

f) să îndeplinească testul creditorului privat prudent, în sensul prezentei ordonanțe.

Testul creditorului privat prudent reprezintă o analiză de sine stătătoare, efectuată pe baza premiselor avute în vedere în cadrul planului de restructurare a debitorului, din care să rezulte că statul se comportă similar unui creditor privat, suficient de prudent și diligent, care ar obține un grad mai mare de recuperare a creanțelor în varianta restructurării comparată atât cu varianta executării silite, cât și cu varianta deschiderii procedurii falimentului.

(2) Condiția de la alin. (1) lit. e) se consideră îndeplinită și în cazul în care, pentru perioadele în care nu s-au depus declarații fiscale, obligațiile bugetare au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal competent sau debitorul își îndeplinește obligațiile declarative prevăzute de lege în termenul stabilit potrivit art. 3 alin. (2).

articolul 3**Notificarea privind intenția de restructurare a obligațiilor bugetare**

(1) Debitorul care dorește să își restructureze obligațiile bugetare, potrivit prezentului capitol, are obligația de a notifica organul fiscal competent cu privire la intenția sa până la data de 30 septembrie 2019 **31 octombrie 2019**, sub sanctiunea decăderii din dreptul de a mai beneficia de restructurarea obligațiilor bugetare, și se adresează unui expert independent în vederea întocmirii unui plan de restructurare și a testului creditorului privat prudent. (OUG 67/2019)

(2) După primirea notificării prevăzute la alin. (1), organul fiscal competent verifică dacă debitorul și-a îndeplinit obligațiile declarative potrivit vectorului fiscal până la respectiva dată, efectuează stingerile, compensările și orice alte operațiuni necesare în vederea stabilirii cu certitudine a obligațiilor bugetare ce pot forma obiect al restructurării. În cazul în care se constată că debitorul nu și-a îndeplinit obligațiile declarative, organul fiscal îl îndrumă potrivit art. 7 din Codul de procedură fiscală. Termenul pentru îndeplinirea obligațiilor declarative este de 10 zile lucrătoare.

(3) În termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data depunerii notificării, organul fiscal competent eliberează din oficiu certificatul de atestare fiscală, pe care îl comunică debitorului. Acest termen se prelungeste în mod corespunzător în situația în care organul fiscal constată că debitorul nu și-a îndeplinit obligațiile declarative.

(4) Organul fiscal are obligația de a clarifica cu debitorul eventualele neconcordanțe cu privire la obligațiile bugetare ce pot forma obiect al restructurării.

(5) Obligațiile bugetare care fac obiect al restructurării se marchează în evidență pe plătitor și acestea se sting doar după stingerea obligațiilor bugetare care constituie condiție potrivit art. 4 alin. (6) lit. b) pct. i).

articolul 4**Conținutul planului de restructurare**

(1) Planul de restructurare cuprinde, în mod obligatoriu, următoarele:

a) prezentarea cauzelor și ampoarea dificultății financiare a debitorului, precum și măsurile luate de debitor pentru depășirea acestora;

b) situația patrimonială a debitorului;

c) informații referitoare la cauzele pentru care debitorul nu poate beneficia de eșalonarea la plată conform Codului de procedură fiscală;

d) măsurile de restructurare a debitorului și modalitățile prin care debitorul înțelege să depășească starea de dificultate financiară, cu termene clare de implementare, măsurile de restructurare a obligațiilor bugetare, precum și prezentarea indicatorilor economico-financiari relevanți care să demonstreze restaurarea viabilității debitorului.

(2) Restructurarea obligațiilor bugetare poate fi constituită din una sau mai multe măsuri, din care una dintre măsuri trebuie să fie reprezentată de înlesnirile la plata obligațiilor bugetare.

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

a) **înlesniri** la plata obligațiilor bugetare. Prin înlesniri la plata obligațiilor bugetare, în sensul prezentului capitol, se înțelege plata eșalonată a obligațiilor bugetare principale, precum și amânarea la plată a accesoriilor și/sau a unei cote din obligațiile bugetare principale, în vederea anulării potrivit art. 18.

b) **conversia** în acțiuni a obligațiilor bugetare principale, în condițiile reglementate la art. 264 din Codul de procedură fiscală;

c) **stingerea** obligațiilor bugetare principale prin dare în plată a unor bunuri imobile ale debitorului, potrivit dispozițiilor art. 263 din Codul de procedură fiscală;

d) **anularea** unor obligații bugetare principale potrivit art. 18.

(3) Prin derogare de la dispozițiile art. 263 alin. (5) din Codul de procedură fiscală, cererea de dare în plată se analizează de comisie constituită la nivelul organului fiscal competent.

(4) Măsura de anulare a unor obligații bugetare principale poate avea loc pentru maximum 50% din totalul obligațiilor bugetare principale, în condițiile alin. (6) - (9), și nu poate avea ca obiect obligații bugetare principale și accesoriile reprezentând ajutor de stat de recuperat.

(5) Planul de restructurare poate să prevadă următoarele **măsuri de restructurare a debitorului**, precum:

- a)** restructurarea operațională și/sau financiară;
- b)** restructurarea corporativă prin modificarea structurii de capital social;
- c)** restrângerea activității prin valorificarea parțială a activelor din averea debitorului.

(6) Pentru **măsura înlesnirii la plată a obligațiilor bugetare**, planul de restructurare trebuie să prevadă următoarele:

a) perioada necesară pentru înlesnirea la plată, precum și cantumul și termenele de plată a ratelor stabilite printr-un grafic de plată. Înlesnirea la plată **nu trebuie să depășească 7 ani**, existând posibilitatea prelungirii potrivit art. 11 alin. (4);

b) modalitatea de plată a obligațiilor bugetare, astfel:

(i) **debitorul trebuie să achite**, până la data depunerii solicitării de restructurare prevăzute la art. 5, următoarele obligații bugetare:

aa) obligațiiile bugetare scadente în perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2019 și data depunerii solicitării de restructurare;

bb) obligațiiile bugetare principale și accesoriile reprezentând ajutor de stat de recuperat înscrise în certificatul de atestare fiscală emis potrivit art. 3 alin. (3);

cc) obligațiiile bugetare stabilite de alte organe decât organele fiscale, precum și amenziile de orice fel, transmise spre recuperare organelor fiscale între data eliberării certificatului de atestare fiscală potrivit art. 3 alin. (3) și data depunerii solicitării de restructurare prevăzute la art. 5, cu excepția celor incluse în decizia de înlesnire potrivit art. 11 sau a celor care formează obiectul unei alte măsuri de restructurare;

dd) obligațiiile bugetare declarate suplimentar de debitor și/sau stabilite de organul fiscal prin decizie între data eliberării certificatului de atestare fiscală potrivit art. 3 alin. (3) și data depunerii solicitării de restructurare prevăzute la art. 5.

(ii) în primul an al înlesnirii, debitorul trebuie să achite următoarele obligații bugetare:

aa) obligațiiile bugetare scadente în perioada cuprinsă între data depunerii solicitării de restructurare și data comunicării deciziei de înlesnire la plată;

bb) obligațiiile bugetare principale și accesoriile reprezentând ajutor de stat de recuperat transmise organului fiscal în perioada cuprinsă între data eliberării certificatului de atestare fiscală și data comunicării deciziei de înlesnire la plată;

cc) obligațiiile bugetare stabilite de alte organe decât organele fiscale, precum și amenziile de orice fel, transmise spre recuperare organelor fiscale între data depunerii solicitării de restructurare prevăzute la art. 5 și data comunicării deciziei de înlesnire la plată, cu excepția celor incluse în decizia de înlesnire potrivit art. 11 sau a celor care formează obiectul unei alte măsuri de restructurare;

dd) obligațiiile bugetare declarate suplimentar de debitor și/sau stabilite de organul fiscal prin decizie între data depunerii solicitării de restructurare prevăzute la art. 5 și data comunicării deciziei de înlesnire la plată;

(iii) în al doilea an al înlesnirii la plată, debitorul trebuie să achite cel puțin 10% din cantumul obligațiilor bugetare care fac obiectul înlesnirii la plată;

(iv) din al treilea an și până la finalizarea înlesnirii la plată, debitorul trebuie să achite restul obligațiilor bugetare care fac obiectul înlesnirii la plată, proporțional cu anii pentru care a fost acordată înlesnirea la plată;