

Buletin legislativ

Aprilie 2011

Contabilitate	1
Dreptul muncii și securității sociale	6
Achiziții publice, concesiuni, parteneriat-public privat	7
Drept imobiliar	10
Fiscalitate	12

Aprilie 2011

Buletin legislativ

Contabilitate

Denumirea actului normativ	Ordonanța de urgență nr. 37/2011 pentru modificarea și completarea Legii contabilității nr. 82/1991 și pentru modificarea altor acte normative incidente („O.U.G. nr. 37/2011”)
Publicație	Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 285/22.04.2011
Intrare în vigoare	22 aprilie 2011
Legături cu alte acte normative	Legea contabilității nr. 82/1991, astfel cum a fost modificată și completată („ Legea contabilității ”)
Dispoziții principale	<p>O.U.G. nr. 37/2011 aduce modificări importante Legii contabilității în următoarele domenii:</p> <ul style="list-style-type: none">• Modul de organizare a contabilității de către persoanele fizice producătoare de venituri Persoanele fizice care desfășoară activități producătoare de venituri au obligația să conducă contabilitate simplificată, bazată pe regulile contabilității în partidă simplă, potrivit reglementărilor elaborate în acest sens. Aceste persoane întocmesc Registrul-jurnal de încasări și plăți și Registrul inventar.• Modul de organizare a contabilității de către alte entități Organismele de plasament colectiv care nu sunt constituite prin act constitutiv, astfel cum sunt prevăzute în legislația pieței de capital, fondurile de pensii facultative, fondurile de pensii administrate privat și alte entități organizate pe baza Codului Civil au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea financiară și contabilitatea de gestiune.• Contabilitatea instituțiilor publice S-au abrogat dispozițiile referitoare la contabilitatea destinată analizării costurilor programelor aprobate, ca parte a contabilității instituțiilor publice.• Ținerea contabilității în altă monedă S-a abrogat prevederea potrivit căreia persoanele vizate de Legea contabilității pot opta pentru întocmirea situațiilor financiare și într-o altă monedă, pentru

necesitățile proprii de informare.

- **Reglementările contabile specifice anumitor domenii de activitate**

Pentru elaborarea și emiterea de norme și reglementări contabile specifice anumitor domenii de activitate, O.U.G. nr. 37/2011 reglementează expres, pe de o parte, instituțiile cu atribuții în acest sens și, pe de altă parte, entitățile cărora li se aplică normele respective.

- **Contabilitatea subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European**

Se precizează că subunitățile deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European au obligația să organizeze și să conducă contabilitatea proprie, fără a întocmi situații financiare anuale pentru propria activitate.

- **Sistem de contabilitate simplificat pentru firmele mici**

Persoanele care în exercițiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri netă sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 Euro și totalul activelor sub echivalentul în lei al sumei de 35.000 Euro pot opta pentru un sistem simplificat de contabilitate, ce va fi aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice. Aceste persoane vor utiliza un plan de conturi simplificat și vor întocmi situații financiare anuale ce cuprind bilanț și cont de profit și pierdere simplificate, având în vedere și prevederile dreptului Uniunii Europene în domeniu. Încadrarea în criteriile de mai sus se efectuează pe baza indicatorilor determinați din situațiile financiare anuale, respectiv a bilanței de verificare, încheiate la finele exercițiului financiar precedent, utilizându-se cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României, valabil la data încheierii aceluiași exercițiu financiar. Nivelul indicatorilor se poate modifica prin hotărâre a Guvernului.

- **Răspunderea pentru organizarea contabilității**

În cazul firmelor mici, astfel cum sunt definite mai sus, contabilitatea poate fi organizată și condusă și pe bază de contracte/convenții civile încheiate potrivit Codului civil cu persoane fizice care au studii economice superioare, situație în care răspunderea pentru conducerea contabilității revine acestor persoane fizice.

În cazul persoanelor fizice producătoare de venituri, răspunderea pentru organizarea contabilității revine acestora, în special în cazul în care acestea țin propria contabilitate. În cazul în care contabilitatea este condusă pe bază de contracte/convenții civile încheiate potrivit Codului civil cu persoane fizice care au studii economice superioare, răspunderea pentru conducerea contabilității revine

acestor din urmă persoane, potrivit legii și prevederilor contractuale.

- **Interzicerea neînregistrării în contabilitate**

Deținerea, cu orice titlu, de elemente de natura activelor și datoriilor, precum și efectuarea de operațiuni economico-financiare, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.

- **Întocmirea balanței de verificare**

Pentru verificarea înregistrării corecte în contabilitate a operațiunilor efectuate se întocmește balanța de verificare, cel puțin la încheierea exercițiului financiar, la termenele de întocmire a situațiilor financiare, a raportărilor contabile, precum și la finele perioadei pentru care entitatea trebuie să întocmească declarația privind impozitul pe profit/venit. În varianta inițială, aceasta se întocmea cel puțin anual, la încheierea exercițiului financiar sau la termenele de întocmire a raportărilor contabile stabilite potrivit legii.

- **Păstrarea și arhivarea datelor înregistrate în contabilitate**

Persoanele care utilizează sisteme informatice de prelucrare automată a datelor au obligația să asigure prelucrarea datelor înregistrate în contabilitate în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, controlul și păstrarea acestora pe suporturi tehnice timp de 10 ani. Acestea au obligația să asigure autorităților fiscale accesul la datele păstrate pe suporturi tehnice.

În cazul reorganizării persoanelor juridice, acestea vor lua măsuri pentru păstrarea și arhivarea, potrivit legii, a documentelor justificative și a registrelor de contabilitate.

În caz de pierdere, sustragere sau distrugere a documentelor financiar-contabile se vor lua măsuri de reconstituire a acestora în termen de maximum 30 de zile de la constatare, iar în caz de forță majoră, în termen de 90 de zile de la constatarea încetării acesteia.

- **Obligațiile persoanelor care optează pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**

Sucursalele cu sediul în România și filialele consolidate ale unei societăți-mamă cu sediul în străinătate, cu excepția anumitor entități prevăzute expres de lege, care au optat pentru un exercițiu financiar diferit de anul calendaristic, au următoarele obligații suplimentare: a) să întocmească și să depună raportări contabile anuale la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice; b) să înștiințeze în scris unitatea teritorială a Ministerului Finanțelor Publice despre exercițiul financiar ales, cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de începutul exercițiului financiar

ales. Cu excepția cazurilor în care persoana societatea-mamă străină își schimbă data de raportare ori au loc operațiuni de reorganizare, potrivit legii, data aleasă pentru întocmirea de situații financiare anuale nu poate fi modificată de la un exercițiu financiar la altul.

- **Redefinirea noțiunii de „persoane juridice de interes public” supus auditului financiar**

În definiția acestei noțiuni, s-au inclus următoarele entități: instituțiile de plată și instituțiile emitente de monedă electronică, definite potrivit legii, care acordă credite legate de serviciile de plată și a căror activitate este limitată la prestarea de servicii de plată, respectiv emitere de monedă electronică și prestare de servicii de plată; societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat; regiile autonome; organizațiile fără scop patrimonial care primesc finanțări din fondurile publice. Totodată, situațiile financiare anuale sunt supuse auditării în cazul operațiunilor de lichidare, dacă respectivele persoane au obligația auditării situațiilor financiare anuale.

- **Întocmirea, depunerea și semnarea situațiilor financiare**

Persoanele juridice fără scop patrimonial întocmesc situații financiare anuale, care se compun din bilanț și contul rezultatului exercițiului., renunțându-se la politicile contabile și note explicative.

Situațiile financiare anuale se semnează de către:

- Directorul economic, contabilul-șef sau altă persoană împuternicită să îndeplinească aceasta funcție;
- Persoane fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, care pot întocmi situațiile financiare anuale;
- Persoanele care organizează și conduc contabilitatea persoanelor ce pot ține un sistem simplificat de contabilitate;
- Administratorul sau persoana care are obligația gestionării entității;
- În cazul instituțiilor publice, ordonatorul de credite și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție sau de persoanele fizice sau juridice, autorizate potrivit legii, membre ale Corpului Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România, după caz.

Situațiile financiare anuale și, după caz, situațiile financiare anuale consolidate se depun la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, la diferite termene prevăzute expres de lege, în funcție de entitatea în cauză.

Persoanele juridice care de la constituire nu au desfășurat activitate, precum și subunitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, care de la constituire nu au desfășurat activitate, depun o declarație în acest sens, în termen de 60 de zile de la încheierea exercițiului financiar, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Pe perioada lichidării, persoanele juridice aflate în lichidare, potrivit legii, depun, în termen de 90 de zile de la încheierea fiecărui an calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o raportare contabilă anuală, al cărei conținut se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Pentru asigurarea informațiilor destinate sistemului instituțional al statului, Ministerul Finanțelor Publice poate solicita persoanelor vizate de Legea contabilității (mai puțin persoanelor fizice producătoare de venituri) să depună, în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar, respectiv a anului calendaristic, la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice o raportare contabilă anuală, al cărei conținut se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Autor

ruxandra.frangeti@tuca.ro

Dreptul muncii și securității sociale

Denumirea actului normativ

Legea nr. 52/2011 privind exercitarea unor activități cu caracter ocazional desfășurate de zilieri („**Legea nr. 52/2011**”)

Publicație

Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 276/20.04.2011

Intrare în vigoare

23 aprilie 2011

Legături cu alte acte normative

Legea nr. 53/2003 – Codul muncii („**Codul Muncii**”)

Dispoziții principale

Prin Legea nr. 52/2011 a fost introdusă posibilitatea prestării unor activități cu caracter ocazional de către un zilier, persoană fizică, română sau străină, către un beneficiar, persoană juridică, fără încheierea unui contract de muncă.

Domeniile în care se pot presta astfel de activități sunt următoarele: (i) agricultură; (ii) vânătoare și pescuit; (iii) silvicultură, exclusiv exploatarea forestieră; (iv) piscicultură și acvacultură; (v) pomicultură și viticultură; (vi) apicultură; (vii) zootehnie; (viii) spectacole, producții cinematografice și audiovizuale, publicitate,

activități cu caracter cultural; (ix) manipulări de mărfuri; (x) activități de întreținere și curățenie.

În ceea ce privește durata activității prestate de un zilier către același beneficiar, aceasta este cuprinsă între o zi și maxim 90 de zile, cumulate pe durata unui an calendaristic.

Programul de lucru al zilierului este de 8 până la 12 ore pe zi. Chiar dacă părțile convin un număr mai mic de ore de activitate, plata zilierului se va face pentru echivalentul a cel puțin 8 ore de muncă.

Potrivit noii reglementări, remunerația plătită zilierului de către beneficiar se va stabili prin negociere directă între părți, fără însă a fi mai mică de 2 lei/oră și nici mai mare de 10 lei/oră. Remunerația astfel stabilită va fi achitată zilierului la sfârșitul fiecărei zile de lucru. Corespunzător remunerației brute se va datora impozit în cuantum de 16%, achitat de către beneficiar, fără însă a se datora și contribuții sociale obligatorii.

În ceea ce privește evidența muncii prestate de zilieri, beneficiarului îi revine obligația înființării unui Registru de evidență a zilierilor, pe care îl va transmite lunar inspectoratului teritorial de muncă în circumscripția căruia își are sediul.

Sanțiunea aplicabilă beneficiarului în cazul încălcării obligației privind plata impozitului aferent remunerației zilierului este amendă de 20.000 lei și interzicerea utilizării zilierilor pe toată durata de existență a beneficiarului.

Autor

mariana.magherusan@tuca.ro

Achiziții publice, concesiuni, parteneriat-public privat

Denumirea actului normativ

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2011 pentru modificarea și completarea Legii parteneriatului public - privat nr. 178/2010 („O.U.G. nr. 39/2011”)

Publicație

Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 284/21.04.2011

Intrare în vigoare

21 aprilie 2011

Legături cu alte acte normative

Legea parteneriatului public-privat nr. 178/2010 („Legea PPP”)

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 34/2006 privind atribuirea contractelor de achiziție publică, a contractelor de concesiune de lucrări publice și a contractelor de concesiune de servicii, aprobată, cu modificări și completări, prin Legea nr. 337/2006, cu modificările și completările ulterioare („O.U.G. nr. 34/2006”)

Dispoziții principale

În vederea asigurării conformității cu legislația Uniunii Europene în domeniul

contractelor publice, O.U.G. nr. 39/2011 a adus numeroase modificări dispozițiilor Legii PPP, cele mai importante dintre acestea vizând aspectele menționate în continuare.

- **Compania de proiect**

Prin dispozițiile O.U.G. nr. 39/2011 s-a stabilit constituirea și funcționarea companiei de proiect ca societate pe acțiuni, având ca acționari partenerul public și partenerul privat, eliminându-se posibilitatea organizării companiei de proiect ca societate cu răspundere limitată, dar păstrându-se condiția participării partenerului public la capitalul social al companiei de proiect exclusiv cu aport în natură.

- **Procedurile de atribuire a contractului de parteneriat public-privat („Contractul PPP”)**

- Aspecte generale

Prin dispozițiile O.U.G. nr. 39/2011 s-au adus numeroase modificări prevederilor Legii PPP referitoare la procedura de atribuire a Contractelor PPP.

Astfel, în urma intrării în vigoare a O.U.G. nr. 39/2011, Contractele PPP se pot atribui în urma parcurgerii a două proceduri: (i) procedura deschisă sau (ii) procedura de dialog competitiv.

În cazul ambelor proceduri, a fost modificat pragul valoric de 5.000.000 Euro, fără TVA, în funcție de care anunțul de intenție se publică în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene sau nu.

Astfel, în urma modificărilor aduse prin O.U.G. nr. 39/2011, Legea PPP reglementează, similar dispozițiilor O.U.G. nr. 34/2006, două praguri valorice, în funcție de obiectul Contractului PPP (125.000 Euro, fără TVA, pentru Contractele PPP având ca obiect bunuri sau servicii, sau 4.845.000 Euro, fără TVA, pentru Contractele PPP având ca obiect lucrări), publicarea în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene a anunțului de selecție fiind obligatorie pentru Contractele PPP a căror valoare estimată este superioară acestor praguri.

De asemenea, este reglementat, similar dispozițiilor O.U.G. nr. 34/2006, un termen de așteptare de 10 de zile, necesar depunerii de contestații, înăuntrul căruia încheierea Contractului PPP cu investitorul privat desemnat câștigător este interzisă.

- Procedura deschisă

Procedura deschisă este o procedură la care orice persoană interesată poate

participa, se desfășoară într-o singură etapă și, în urma evaluării ofertelor depuse, este stabilit ofertantul câștigător, cu care se va încheia Contractul PPP.

Procedura deschisă este în linii mari similară procedurii licitației deschise reglementate de O.U.G. nr. 34/2006. De asemenea, în urma modificărilor aduse prin O.U.G. nr. 39/2011, termenele în care se desfășoară procedura deschisă pot fi mai lungi sau mai scurte în funcție de pragurile valorice menționate anterior.

- **Procedura de dialog competitiv**

Procedura de dialog competitiv este o procedură care se desfășoară în două etape (etapa de evaluare și etapa de negociere). În cadrul etapei de evaluare se stabilesc investitorii privați selectați cu care se semnează acordul de proiect și cu care se desfășoară cea de-a doua etapă a procedurii, iar în urma finalizării acesteia și a evaluării ofertelor finale depuse se stabilește oferta câștigătoare și investitorul privat cu care se va încheia Contractul PPP.

Procedura de dialog competitiv poate fi aplicată doar în cazul proiectelor complexe din punct de vedere tehnic și/sau financiar, când partenerul public nu este în măsură să definească, fără ajutor și în avans, mijloacele tehnice care să îi satisfacă nevoile sau să facă aranjamentele financiare sau legale pentru proiect.

Procedura de dialog competitiv este în linii mari similară procedurii de dialog competitiv reglementate de O.U.G. nr. 34/2006. Ca și în cazul procedurii deschise, în urma modificărilor aduse prin O.U.G. nr. 39/2011, termenele în care se desfășoară procedura pot fi mai lungi sau mai scurte în funcție de pragurile valorice menționate anterior.

• **Soluționarea contestațiilor/litigiilor**

Prin dispozițiile O.U.G. nr. 39/2011 au fost introduse numeroase prevederi cu privire la soluționarea contestațiilor în legătură cu procedurile de atribuire a Contractelor PPP și a litigiilor legate de Contractele PPP, prevederi care reiau în general dispozițiile similare din O.U.G. nr. 34/2006.

Astfel, este introdusă competența Consiliului Național de Soluționare a Contestațiilor privind soluționarea contestațiilor introduse în cadrul procedurilor de atribuire a Contractelor PPP. În cazul litigiilor legate de Contractele PPP, dispozițiile O.U.G. nr. 39/2011 reglementează competența exclusivă a instanțelor judecătorești.

• **Garanția de participare**

O.U.G. nr. 39/2011 introduce prevederi exprese cu privire la constituirea de către

participanții la procedura de atribuire a unei garanții de participare în cuantum de 1% din valoarea estimată a Contractului PPP.

- **Încheierea Contractului PPP**

În legătură cu încheierea Contractului PPP, O.U.G. nr. 39/2011 elimină cerința prevăzută în redactarea anterioară a Legii PPP referitoare la aprobarea Contractului PPP prin hotărâre a Guvernului sau hotărâre a autorității administrației publice locale, în calitate de titulari ai dreptului de administrare a bunului care face obiectul Contractului PPP. Astfel, în cazul proiectelor de parteneriat public-privat implementate de autoritățile centrale, Contractul PPP va fi încheiat de partenerul public și partenerul privat, în timp ce proiectele de parteneriat public-privat implementate de autoritățile locale vor fi supuse regulilor specifice care guvernează activitatea acestor autorități, din perspectiva încheierii Contractelor PPP.

Autor

vlad.cercel@tuca.ro

Drept imobiliar

Denumirea actului normativ

Ordonanța de Urgență nr. 33/2011 pentru modificarea și completarea art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 60/2009 privind unele măsuri în vederea implementării programului "Prima casă", precum și pentru adoptarea unor măsuri în vederea continuării programului "Prima casă" („O.U.G. nr. 33/2011”)

Hotărârea Guvernului nr. 404/2011 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 717/2009 privind aprobarea normelor de implementare a programului "Prima casă" („H.G. nr. 402/2011”)

Publicație

O.U.G. nr. 33/2011 – Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 235/04.04.2011

H.G. nr. 404/2011 – Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 286/22.04.2011

Intrare în vigoare

O.U.G. nr. 33/2011 – 4 aprilie 2011

H.G. nr. 404/2011 – 22 aprilie 2011

Legături cu alte acte normative

Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 60/2009 privind unele măsuri în vederea implementării programului "Prima casă" („O.U.G. nr. 60/2009”);

Norma din 17.06.2009 de implementare a programului „Prima casă” („Norma”)

Hotărârea Guvernului nr. 717/2009 privind aprobarea normelor de implementare a programului "Prima casă"

Dispoziții principale

O.U.G. nr. 33/2011 modifică prevederile O.U.G. nr. 60/2011 în sensul extinderii categoriei de beneficiari ai programului „Prima casă”, în limita plafoanelor de

garantare alocate, prin reglementarea împărțirii riscurilor și pierderilor între stat și finanțatori, în mod egal, în condițiile unor costuri similare.

În acest sens, prin O.U.G. nr. 33/2011, pot beneficia de Programul „Prima casă” acele persoane fizice care la data solicitării creditului garantat, declară pe propria răspundere, fie că nu dețin în proprietate exclusivă sau împreună cu soțul ori soția nicio locuință, indiferent de modul și de momentul în care a fost dobândită, fie că dețin în proprietate exclusivă sau împreună cu soțul ori soția cel mult o locuință, dobândită prin orice alt mod decât prin programul „Prima casă”, în suprafață utilă mai mică de 50 m².

Atât O.U.G. nr. 33/2011 cât și H.G. nr. 404/2011 precizează faptul că, finanțatorii eligibili din cadrul programului au dreptul să transfere, în limita plafonului alocat și utilizat, portofoliul de credite acordate, către alți finanțatori eligibili din cadrul programului, fără a afecta drepturile și obligațiile beneficiarilor din contractele în curs de derulare, cu condiția notificării prealabile a beneficiarilor, contractele de garantare aferente creditelor cedate rămânând valabile fără îndeplinirea altor formalități. Condițiile privind aceste transferuri sunt detaliate prin H.G. nr. 404/2011.

Prin O.U.G. nr. 33/2011 se institue posibilitatea finanțatorilor de a opta pentru reutilizarea unui plafon la nivelul a 50% din soldul total al garanțiilor acordate în cadrul programului, în condițiile împărțirii proporționale a riscurilor și a pierderilor între statul român, reprezentat de Ministerul Finanțelor Publice prin Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii S.A. - I.F.N. („FNGCIMM”), și finanțator. În acest sens, finanțatorii au posibilitatea de a-și exprima aceasta opțiune, în scris, către Ministerul Finanțelor Publice și FNGCIMM, în termen de 90 de zile de la intrarea în vigoare a O.U.G. nr. 33/2011.

Ca urmare a reglementărilor menționate mai sus, în vederea garantării finanțării acordate în baza programului „Prima casă”, atât O.U.G. nr. 33/2011 cât și H.G. nr. 404/2011 reglementează procedura de instituire, asupra: (i) imobilelor achiziționate în cadrul programului, (ii) a terenului pe care urmează să se construiască locuința în cadrul programului, precum și asupra locuinței viitoare și a celei construite de beneficiarul individual, precum și (iii) a terenului pe care urmează să se construiască locuințele în cadrul programului, precum și asupra locuințelor viitoare și a celor construite prin asociații fără personalitate juridică, în favoarea statului român, reprezentat de Ministerul Finanțelor Publice, precum și în favoarea finanțatorilor, proporțional cu procentul de garantare, un drept de ipotecă legală de rangul I până la finalizarea procedurii de executare silită asupra

imobilului care face obiectul garanției, potrivit legii, cu interdicția de înstrăinare a locuinței pe o perioadă de 5 ani și interdicția de grevare cu sarcini a acesteia pe toată durata garanției.

Prin noile modificări, finanțatorul (și nu Ministerul Finanțelor Publice) este abilitat să își exprime acordul pentru preluarea finanțării garantate și a locuinței/locuinței viitoare de către o persoană fizică ce îndeplinește criteriile de eligibilitate în cadrul programului și/sau alte persoane stabilite prin acte normative.

În scopul punerii în aplicare a noilor reglementări privind programul „Prima casa”, FNGCIMM este abilitat să încheie, în condițiile legii, cu finanțatorii care optează pentru reutilizarea unui plafon la nivelul a 50% din soldul total al garanțiilor acordate în cadrul programului “Prima casă” un protocol prin care se stabilesc termenii și condițiile aplicabile.

În ceea ce privește costul total al finanțărilor acordate în cadrul programului, astfel cum a fost modificat prin O.U.G. nr. 33/2011 și H.G. nr. 404/2011, menționăm faptul că, atât marja de maximum 4,00% pe an pentru creditele în euro ce se adaugă la rata dobânzii EURIBOR la 3 luni, cât și marja de maximum 2,50% pe an pentru creditele în lei ce se adaugă la rata dobânzii ROBOR la 3 luni, nu include costul evaluării imobilului, costul aferent efectuării formalităților de publicitate și comisionul de gestiune datorat FNGCIMM.

Tot în acest sens, H.G. nr. 404/2011 precizează faptul că nivelul comisionului de gestiune și al comisionului unic de analiză, calculat la soldul garanției statului, se negociază semestrial între Ministerul Finanțelor Publice și FNGCIMM și se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice.

Autor

oana.mina@tuca.ro

Fiscalitate

Denumirea actului normativ

Ordinul nr. 1853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată („**Ordinul nr. 1853/2011**”)

Publicație

Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 249/08.04.2011

Intrare în vigoare

8 aprilie 2011

Legături cu alte acte normative

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. („**C.pr.fisc.**”) care are calitatea de drept comun în raport cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011 („**O.U.G. nr. 29/2011**”), cât și în raport cu Ordinul nr.

Dispoziții principale

1853/2011.

Ordinul nr. 1853/2011 reprezintă actul normativ de aplicare al O.U.G. nr. 29/2011, emis de către Ministrul Finanțelor Publice în vederea detalierii procedurii de eşalonare a obligațiilor fiscale, în special din perspectiva documentelor justificative care trebuie depuse de contribuabilul solicitant precum și a conținutului actelor emise de organul fiscal în diferitele etape ale procedurii.

Raportat la prevederile O.U.G. nr. 29/2011, Ordinul nr. 1853/2011 oferă o detaliere a noțiunii de obligație fiscală administrată de Agenția Națională de Administrare Fiscală, singurul tip de obligație care poate face obiectul eşalonării. În acest sens, Ordinul nr. 1853/2011 inventariază obligații fiscale principale reprezentate de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat și obligații fiscale accesorii, ambele stabilite prin declarații fiscale sau decizii ale organelor fiscale competente.

În ceea ce privește conținutul cererii de acordare formulate de contribuabil, aceasta trebuie să cuprindă, în principal, următoarele informații:

- Datele de identificare ale contribuabilului;
- Perioada pentru care se solicită eşalonarea (exprimată în luni) însoțită de o motivare a duratei pentru care s-a optat;
- Suma pentru care se solicită eşalonarea, defalcată pe tipuri de obligații fiscale;
- Cauzele și justificarea dificultății de plată a obligațiilor fiscale.

La cererea de acordare vor fi anexate o serie de documente doveditoare în funcție de calitatea de persoană fizică sau juridică a solicitantului. Astfel, persoanele juridice vor depune, între altele, următoarele documente:

- Copia ultimei situații financiare anuale depuse la organul competent;
- Situația încasărilor și a plăților pe ultimele 6 luni anterioare cererii;
- Copia ultimei bilanțe de verificare;
- Programul de restructurare/redresare financiară;
- Alte informații privind situația soldurilor din conturile bancare și indicatorii orientativi menționați în anexa 6 la Ordinul nr. 1853/2011.

Persoanele fizice solicitante vor depune un registru-jurnal de încasări și plăți, acte

doveditoare ale venitului pe ultimele 6 luni, precum și un program de redresare financiară sau orice alt document care să demonstreze posibilitatea plăților în perioada de eșalonare.

Dacă se constată că sumele pentru care s-a solicitat eșalonarea nu coincid cu sumele trecute în certificatul de înregistrare fiscală, organul fiscal va solicita prezentarea contribuabilului la sediul său în vederea clarificării situației acestuia, întâlnire care sa va finaliza printr-un proces-verbal de punere în acord.

În privința conținutului certificatului de atestare fiscală, acesta va cuprinde obligațiile fiscale existente în sold la data eliberării certificatului, defalcate în funcție de tipul acestora, cu evidențierea acelor care pot sau nu pot face obiectul eșalonării la plată.

În verificarea îndeplinirii condițiilor de acordare a eșalonării, organul fiscal va analiza, în principal, sustenabilitatea și evoluția pozitivă a capacității financiare a solicitantului, având în vedere documentele relevante în acest sens anexate cererii de acordare.

După verificarea îndeplinirii condițiilor de acordare, organul fiscal va întocmi Referatul „A” conform modelului din anexa la Ordinul nr. 1853/2011. Concomitent acestuia, organul fiscal va emite și un acord de principiu prin care va stabili perioada de eșalonare și cuantumul garanției de constituit. În această etapă se poate și emite direct decizia de eșalonare dacă solicitantul este o instituție publică sau valoarea obligației de eșalonat nu depășește 5.000 lei pentru persoane fizice, respectiv 20.000 lei pentru persoane juridice. Corespunzător, organul fiscal va putea emite și o decizie de respingere.

Ordinul nr. 1853/2011 reglementează și conținutul scrisorii de garanție bancară, în cazul în care aceasta este forma de garanție pentru care s-a optat, precum și documentele care trebuie depuse în cazul garanțiilor care au ca obiect bunuri aparținând solicitantului sau bunuri care sunt în proprietatea unor terți.

După constituirea garanțiilor necesare, organul fiscal reverifică îndeplinirea condițiilor de acordare a eșalonării și întocmește Referatul „B” conform modelului prezentat de Ordinul nr. 1853/2011. Acest referat va fi însoțit de o decizie de eșalonare care se va comunica solicitantului (respectiv băncii emitente a garanției, dacă forma de garanție constituită este scrisoarea de garanție bancară) sau de o decizie de respingere.

În decizia de eșalonare, numărul de luni al perioadei de eșalonare coincide cu numărul de rate de eșalonare, fiecare rată având termen de plată la data de 15 a

fiecărei luni.

La achitarea integrală a sumelor eșalonate, organul fiscal va emite o decizie de finalizare a eșalonării la plată. În cazul în care anumite obligații fiscale s-au stins anterior comunicării deciziei de eșalonare, sumele respective se vor imputa asupra ultimelor rate din graficul de eșalonare.

În caz de divizare sau fuziune a persoanelor juridice solicitante, organul fiscal va emite noi decizii de eșalonare în raport de modul de repartizare a pasivelor în cadrul proiectului de divizare sau în raport cu însumarea soldurilor persoanelor care au fuzionat.

Împotriva deciziilor emise în procedura de eșalonare se va putea face contestație în condițiile C.pr.fisc.

Autor

ruxandra.nita@tuca.ro



Detalii contact:

Piața Victoriei
Șoseaua Nicolae Titulescu nr. 4-8
America House, aripa de vest, et. 8
Sector 1
București 011141
România

 (40-21) 204 88 90

 (40-21) 204 88 99

 office@tuca.ro

 www.tuca.ro

Disclaimer

Acest material informativ are numai un caracter orientativ. Scopul său nu este de a oferi consultanță juridică cu caracter definitiv, care se va solicita conform fiecărei probleme legale în parte.

Pentru detalii și clarificări privind oricare dintre subiectele tratate în Buletinul Legislativ, persoanele de contact sunt:

Florentin Țuca, Avocat asociat coordonator (florentin.tuca@tuca.ro)

Cornel Popa, Avocat asociat (cornel.popa@tuca.ro)

Cristian Radu, Avocat colaborator coordonator (cristian.radu@tuca.ro)