

ORDIN nr. 2.051 din 28 noiembrie 1997

privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor din [Ordonanța Guvernului nr. 11/1996](#) privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin [Legea nr. 108/1996](#), modificată și completată prin [Ordonanța Guvernului nr. 53/1997](#), referitoare la compensarea, restituirea și scăderea pentru cauze de insolvabilitate a obligațiilor bugetare

EMITENT • **MINISTERUL FINANTELOR**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 55 din 9 februarie 1998**

Data intrării în vigoare **09-02-1998**

Abrogat de Articolul 2 din ORDIN nr. 1.785 din 23 decembrie 2002 la data 27-01-2003

Ministru de stat, ministrul finanțelor,
având în vedere dispozițiile referitoare la compensarea, restituirea și scăderea pentru cauze de insolvabilitate din [Ordonanța Guvernului nr. 11/1996](#) privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin [Legea nr. 108/1996](#), modificată și completată prin [Ordonanța Guvernului nr. 53/1997](#),
în baza prevederilor [art. 109 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996](#) și ale [art. 12 din Hotărârea Guvernului nr. 447/1997](#) privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor,
emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă Normele metodologice pentru aplicarea prevederilor din [Ordonanța Guvernului nr. 11/1996](#) privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin [Legea nr. 108/1996](#), modificată și completată prin [Ordonanța Guvernului nr. 53/1997](#), referitoare la compensarea, restituirea și scăderea pentru cauze de insolvabilitate a obligațiilor bugetare, prezentate în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 2

Direcția generală de colectare a veniturilor statului și de aplicare a executării silite, Direcția generală a trezoreriei, Direcția Generală a Vamilor și unitățile sale teritoriale, direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București și unitățile subordonate vor lua măsuri pentru aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Articolul 3

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României.

p. Ministru de stat,
ministrul finanțelor,
Corneliu Eugen Gorcea,
secretar de stat

Anexă

NORME METODOLOGICE

pentru aplicarea prevederilor din [Ordonanța Guvernului nr. 11/1996](#) privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin [Legea nr. 108/1996](#), modificată și completată prin [Ordonanța Guvernului nr. 53/1997](#), referitoare la compensarea, restituirea și scăderea pentru cauze de insolvabilitate a obligațiilor bugetare

1. Referitor la art. 86

1.1. Compensarea este o procedură de stingere a obligațiilor bugetare ce intervine în situația în care același contribuabil, persoana fizică sau juridică, are, pe de o parte, obligații de plată la buget, iar pe de altă parte are de primit sume plătite în plus, de rambursat ori de restituit, după caz, de la buget.

1.2. Sunt abilitate să procedeze la compensarea, restituirea și scăderea pentru cauze de insolvabilitate a obligațiilor bugetare următoarele organe, denumite în continuare organe de specialitate competente:

- a)** direcțiile de impozite și taxe din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București, precum și organele teritoriale subordonate;
- b)** direcțiile regionale vamale, pentru obligațiile bugetare determinate de organele vamale.

Compensarea, restituirea și scăderea, pentru cauze de insolvabilitate, a obligațiilor bugetare ale debitorilor (plătitorilor) se efectuează de către organele de specialitate prevăzute la alineatul precedent, în a căror rază teritorială se afla domiciliul sau sediul acestora, unde sunt luați în evidența fiscală ori unde s-a făcut plata, după caz.

1.3. Restituirea sumelor plătite în plus se face în următoarele cazuri:

- plătitorul nu are alte obligații bugetare restante din anii precedenți sau din anul curent;

- după compensare mai rămân sume plătite în plus, iar plătitorul nu mai are debite de achitat și nici nu solicită compensarea acestor sume cu obligații bugetare viitoare;

- plata s-a efectuat eronat la alt organ fiscal.

1.4. Restituirea sumelor plătite în plus se va efectua la cererea plătitorului, pentru orice suma, cu respectarea regulilor menționate la pct. 3.2. și 3.3. și în baza referatului aprobat de conducerea organelor de specialitate competente, prevăzute la pct. 1.2., după caz.

1.5. După aprobarea restituirii sumelor solicitate de contribuabili, persoane juridice, organul de specialitate competent va dispune restituirea sumelor respective trezoreriei teritoriale.

În cazul contribuabililor, persoane fizice, restituirea sumelor aprobate se efectuează în numerar, prin casieria trezoreriei, direct persoanei fizice în cauza sau prin mandat poștal, după caz.

Efectuarea operațiunilor de compensare sau de restituire a taxelor de timbru se face în conformitate cu reglementările legale în materie.

2. Referitor la art. 87

Sumele plătite în plus de contribuabil sau cele de rambursat ori de restituit, după caz, prevăzute la pct. 1.1, se compensează cu obligații de plată fiscale și nefiscale, către bugetul de stat și bugetele locale, precum și către fondurile speciale gestionate de Ministerul Finanțelor, în ordinea prevăzută la [art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996](#), modificat prin [Ordonanța Guvernului nr. 53/1997](#).

3. Referitor la art. 88

3.1. Compensarea sumelor plătite în plus de contribuabili se face din oficiu sau la cererea acestora, de către organele de specialitate competente prevăzute la pct. 1.2, cu aprobarea conducerii acestora.

3.2. Când compensarea sumelor plătite în plus se face la cererea contribuabilului, se au în vedere următoarele:

- cererea să fie prezentată în cadrul termenului legal de prescripție și să conțină expres suma plătită în plus și cea solicitată a fi compensată;

- existența elementelor din care rezultă ca suma de compensat solicitată nu se cuvine, potrivit legii, bugetului;

- documentele din care rezultă ca suma a fost plătită în contul veniturilor bugetare.

Cererile vor fi examinate și soluționate în termen de 30 de zile de la data înregistrării.

3.3. În vederea efectuării compensării, organele de specialitate competente întocmesc un dosar care va cuprinde următoarele documente:

- cererea plătitorului, semnată personal sau de către împuternicit, în baza unei procuri legalizate, sau nota de constatare a organului de specialitate competent, în cazul compensării din oficiu;

- pentru contribuabili, persoane fizice, o copie de pe rolul pe anul în curs și de pe rolul în care a apărut plusul pentru veniturile cu debit sau documentul din care să rezulte operațiunea de virare a sumei, în cazul celor fără debit;

- nota de constatare a organului de control cu rezultatul verificării, în cazul restituirii de accize sau rambursării de T. V.A., după caz, sau nota de constatare întocmită de organul de specialitate competent, ca urmare a cererii de compensare depuse pentru obligații bugetare, altele decât cele prevăzute mai sus.

3.4. Rezultatul verificării se înscrie sub forma de referat pe cererea plătitorului și se aproba de către conducătorul organului de specialitate competent, urmând ca pe baza acestuia să se întocmească documentul intitulat Nota privind compensarea impozitelor și taxelor vărsate în plus la buget, conform modelului prezentat în anexa nr. 1, pe baza căruia compensarea să fie înregistrată atât în evidența analitică a plătitorului, cât și în contabilitatea trezoreriei.

4. Referitor la art. 91

Dacă nu s-a solicitat compensarea și/sau restituirea în termenul legal de prescripție, sumele încasate în plus se virează în contul bugetar "Venituri din aplicarea prescripției extinctive" și se scot din evidența fiscală a plătitorului în baza dispozițiilor scrise, date de conducătorul organului de specialitate competent.

5. Referitor la art. 93

5.1. În aplicarea procedurii de constatare a stării de insolvabilitate, organele de specialitate competente sunt organele de executare prevăzute de [Ordonanța Guvernului nr. 11/1996](#), cu modificările ulterioare.

5.2. În scopul declarării debitorilor în stare de insolvabilitate, organele de executare au următoarele obligații:

a) să verifice la domiciliul sau la sediul debitorilor, precum și în alte locuri despre care au informații, situația materială a acestora, iar în cazul în care domiciliul sau sediul debitorului nu poate fi identificat, să încheie despre acestea un proces-verbal;

b) să solicite informații de la compartimentele de evidență a populației din cadrul Ministerului de Interne, de la oficiile registrului comerțului sau de la instanțele judecătorești, în vederea identificării domiciliului sau a sediului debitorului, după caz. Dacă din informațiile obținute se constată că debitorul are un alt domiciliu sau sediu decât

cel înscris în titlul executoriu, în limita competențelor, funcționarii organului de executare se vor deplasa în acel loc și vor consemna rezultatele verificării într-un proces-verbal;

c) să solicite relații cu privire la situația materială a debitorului de la unitățile sau de la persoanele fizice unde acesta și-a desfășurat activitatea profesională sau lucrativă în ultimii 3 ani, în măsura în care acestea pot fi cunoscute;

d) să solicite relații de la organele de executare în a căror rază teritorială s-a născut debitorul și de la cele în a căror rază teritorială acesta a avut ultimul domiciliu, cu excepția cazurilor în care locul nașterii și cel al ultimului domiciliu nu pot fi cunoscute, precum și de la organele de executare în a căror rază teritorială ori evidenta se afla sucursale, filiale sau puncte de lucru ale debitorului;

e) să solicite de la organele și persoanele abilitate informații cu privire la moștenitorii care au acceptat succesiunea debitorului decedat;

f) să verifice documentele de constituire și de evidenta (statut, contract de societate, acte adiționale de modificare a acestora, bilanț contabil, balanța lunară etc.), consemnând rezultatele verificării într-un proces-verbal;

g) să solicite informații societăților bancare la care debitorul a avut sau are conturi deschise.

5.3. Procesul-verbal de constatare a insolabilității, conform modelului prezentat în anexa nr. 2, elaborat de Ministerul Finanțelor, insusit de șeful compartimentului de specialitate, avizat de compartimentul juridic din cadrul organului de executare sau din cadrul organului ierarhic superior, după caz, se supune spre aprobare conducătorului organului de executare. În aprobare acesta dispune, printr-o rezoluție datată, scoaterea creanței din evidenta curentă și trecerea ei într-o evidenta separată, iar în cazul în care considera ca investigațiile sunt incomplete, dispune măsurile care se impun.

5.4. În cazul în care decesul debitorului survine înaintea începerii executării silită ori după încetarea ei și se constată că nu au mai rămas bunuri, inclusiv cele exceptate de la urmărire, se procedează la scăderea definitivă a creanțelor bugetare din evidenta organului de executare, fără a mai fi trecute în evidenta separată.

Dacă debitorul decedat are bunuri și se constată că nu are moștenitori, se va proceda la stingerea obligațiilor bugetare cu sumele obținute din valorificarea bunurilor debitorului, realizată prin modalitățile prevăzute de [Ordonanța Guvernului nr. 11/1996](#), iar creanțele bugetare nerealizate vor fi scăzute conform alineatului precedent.

5.5. Atunci când debitorul, persoana juridică, își încetează existența, la plata obligației bugetare este (sunt) obligată (e), potrivit [art. 5 și 12 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996](#), persoana (persoanele) care a (au) preluat în totalitate sau în parte drepturile și obligațiile debitorului supus reorganizării.

În situația prevăzută la alin. 1, organul de executare va proceda la scăderea din evidente a obligațiilor bugetare datorate de debitorul care își încetează existența, fără a mai fi înscrise în evidenta separată, va deschide evidenta și va înscrie sumele în sarcina noilor debitori și va proceda la aplicarea măsurilor de executare silită asupra acestora.

6. Referitor la art. 94

6.1. Organele de executare sunt obligate să urmărească situația debitorilor pe toată durata prescripției dreptului de a cere executarea silită, inclusiv în cazul în care în cursul acesteia este suspendat sau întrerupt. Verificarea situației debitorului se va face cel puțin o dată pe an, repetându-se, când este necesar, investigațiile prevăzute la pct. 5.2.

În cazurile în care se constată că debitorii au dobândit venituri sau bunuri urmaribile după constatarea stării de insolabilitate, organele de executare vor lua măsurile necesare de redebitare a creanței bugetare și de executare silită.

După îndeplinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită, creanțele rămase nerealizate vor fi scăzute din evidentele organului de executare.

Anexa 1

la normele metodologice

D.G.F.P.C.F.S. A JUDEȚULUI / A MUNICIPIULUI BUCUREȘTI
ADMINISTRAȚIA FINANCIARĂ CIRCUMSCRIPTIA FISCALĂ
..... (PERCEPȚIA) Nr. de înregistrare

Aprobat Director, (Șef
compartiment)

NOTĂ privind compensarea impozitelor și a taxelor vărsate în plus la buget

Prin Referatul nr. din s-a aprobat compensarea veniturilor încasate în plus, cu obligații de plată scadente și neachitate de către:

— denumirea plătitorului

— adresa

— codul fiscal

I. Venituri încasate în plus, care se compensează în contul altor obligații de plată la buget (—)

Contul venitului

lei

Contul venitului

lei

Contul venitului

lei

II. Venituri compensate în contul sumelor încasate în plus din impozite și taxe (+)

Contul venitului.....

lei

Contul venitului.....

lei

Contul venitului.....

lei

Șef serviciu,

Întocmit,
Organul de urmărire fiscală

Trezoreria statului

Înregistrat operațiunile aprobate la pct. I și II din notă

Data

Director,

Șef serviciu (birou),

Economist,

(Șef serviciu/compartiment)

Control și evidență venituri

Anexa 2

la normele metodologice

MODEL

MINISTERUL FINANTELOR D.G.F.P.C.F.S. A JUDEȚULUI

...../ MUNICIPIULUI BUCUREȘTI Unitatea

..... Localitatea Str.

..... nr. Dosar de executare nr. /

	Data	Funcția	Semnătura
Aprobat			
Avizat			
Verificat			

PROCES—VERBAL de constatare a insolvenței încheiat astăzi luna anul

În baza art. 93 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin Legea nr. 108/1996, cu modificările aduse prin Ordonanța Guvernului nr. 53 /1997,

având în vedere că debitorul, cu ultimul domiciliu/sediu cunoscut în localitatea, str. nr., blocul, scara, etajul, apartamentul, nr. rol/cod fiscal, a fost înscris în evidența fiscală cu următoarele obligații bugetare, conform titlurilor executorii, emise de

Natura obligației bugetare	Termenul de plată			Suma datorată (lei)	
	Anul	Luna	Ziua	Debit	Majorări de întârziere

Pentru încasarea și executarea silită a acestor sume s-au luat următoarele măsuri:

- s-a comunicat înștiințarea de plată nr. /
- s-a comunicat somația nr.
- s-a înființat poprirea
- s-a înființat sechestrul asupra bunurilor mobile:
-
- s-au indisponibilizat următoarele bunuri imobile:
-

În urma aplicării măsurilor prevăzute mai sus, debitorul figurează cu următoarele obligații bugetare:

Natura obligației bugetare	Termenul de plată			Suma datorată (lei)	
	Anul	Luna	Ziua	Debit	Majorări de întârziere

Pentru determinarea bunurilor și veniturilor debitorului, s-au luat următoarele măsuri:

- a) s-au făcut cercetări la ultimul domiciliu/sediu cunoscut al debitorului și s-a constatat că
- b) s-au solicitat relații de la compartimentele de evidență a populației din cadrul Ministerului de Interne ori de la oficiile registrului comerțului sau dela instanțele judecătorești, după caz, și s-a constatat că
- c) s-au cerut relații de la unitățile sau de la persoanele fizice, unde debitorul și-a desfășurat activitatea în ultimii 3 ani și s-a constatat că
- d) s-au cerut relații la organele de executare în raza cărora s-a născut debitorul sau a avut debitorul ultimul domiciliu/sediu, precum și de la cele în a căror rază teritorială ori evidență se află sucursale sau puncte de lucru ale debitorului și s-a constatat că
- e) s-au solicitat de la organele și persoanele abilitate informații cu privire la moștenitorii care au acceptat succesiunea debitorului decedat și s-a constatat că
- f) s-au verificat documentele de înființare și de evidență (statut, contract de societate, acte adiționale de modificare a acestora, bilanț contabil, bilanț lunar etc.) și s-a constatat că
- g) s-au solicitat informații societăților bancare la care debitorul are conturi deschise și s-a constatat că
- h) s-au mai făcut următoarele cercetări:

În urma cercetărilor și constatărilor de mai sus rezultă că debitorul se încadrează în dispozițiile art. 93 alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996 și este insolubil, întrucât*):

Prezentul proces-verbal s-a încheiat în exemplare, din care

.....

Organul de executare:

Numele și prenumele

.....

Semnătura

Se anexează următoarele documente justificative:

.....

*) 1. debitorul nu are venituri sau bunuri urmaribile; 2. când, după încetarea executării silite, pornită împotriva debitorului, rămân debite neachitate; 3. debitorul a dispărut sau a decedat fără sa lase avere; 4. debitorul nu este găsit la ultimul domiciliu sau sediu cunoscut și, la acestea ori în alte locuri unde exista indicii ca a avut avere, nu se găsesc venituri sau bunuri urmaribile; 5. când, potrivit legii, debitorul, persoana juridică, își încetează existența și când au rămas neachitate obligații bugetare.
