

ORDIN nr. 1.376 din 15 noiembrie 1999

privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor [Ordonanței Guvernului nr. 11/1996](#) privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin [Legea nr. 108/1996](#), cu modificările și completările ulterioare, referitoare la cesiunea creanțelor bugetare față de debitorii, societăți comerciale aflate în procedura reorganizării judiciare și a falimentului, supuse executării silite

EMITENT • **MINISTERUL FINANTELOR**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 614 din 16 decembrie 1999**

Data intrării în vigoare 16-12-1999

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

Ministrul finanțelor,

având în vedere dispozițiile [art. 92 din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996](#) privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin [Legea nr. 108/1996](#), cu modificările și completările ulterioare, 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, cu modificările ulterioare, emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă Normele metodologice pentru aplicarea prevederilor [Ordonanței Guvernului nr. 11/1996](#) privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin [Legea nr. 108/1996](#), cu modificările și completările ulterioare, referitoare la cesiunea creanțelor bugetare față de debitorii, societăți comerciale aflate în procedura reorganizării judiciare și a falimentului, supuse executării silite, cuprinse 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 juridică, 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 va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor,

Decebal Traian Remes

Anexă

NORME METODOLOGICE din 15 noiembrie 1999

pentru aplicarea prevederilor [Ordonanței Guvernului nr. 11/1996](#) privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin [Legea nr. 108/1996](#), cu modificările și completările ulterioare, referitoare la cesiunea creanțelor bugetare față de debitorii, societăți comerciale aflate în procedura reorganizării judiciare și a falimentului, supuse executării silite

Articolul 1

Creanțele bugetare reprezentând impozite, taxe, majorări de întârziere, penalități, amenzi, precum și orice alte sume ce reprezintă venituri ale bugetului de stat, denumite în continuare creanțe bugetare, față de debitorii, societăți comerciale aflate în procedura reorganizării judiciare și a falimentului, pornită conform reglementărilor specifice în materie, pot fi cesionate, parțial sau total, altor persoane juridice.

Articolul 2

În înțelesul prezentelor norme metodologice, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

- a)** debitor cedat înseamnă debitorul societate comercială aflat în procedura reorganizării judiciare și a falimentului, care are obligații bugetare restante;
- b)** cedent înseamnă unitatea teritorială subordonată Ministerului Finanțelor, în care debitorul cedat își are sediul social ori unde este luat în evidența fiscală ca plătitor;
- c)** cesionar înseamnă persoana juridică ce dobândește creanța bugetară de la cedent prin cesiune de creanță;
- d)** cesiune de creanță înseamnă convenția de cesiune de creanță, prin care cedentul transmite creanța sa bugetară cesionarului;

e) valoare nominală a creanței bugetare cesionate înseamnă valoarea totală (debite, majorări de întârziere și majorări aferente acestora, precum și penalități) a obligației bugetare restante, datorată de către debitorul cedat la data încheierii convenției de cesiune de creanță.

Articolul 3

Persoana juridică ce dorește să preia, total sau parțial, obligațiile bugetare ale debitorilor prevăzuți la art. 1 trebuie să depună la sediul cedentului o cerere de cesiune de creanță, din care să rezulte:

- a)** datele de identificare a cesionarului (denumirea, forma de organizare, adresa sediului social, codul fiscal, numărul de înmatriculare la registrul comerțului);
- b)** informații care să ateste bonitatea cesionarului (cifra de afaceri, furnizori neachitați, debite bancare, profitul mediu anual, debite restante față de bugetul de stat, precum și eventualele debite restante față de celelalte bugete);
- c)** modul și perioada în care poate să facă plata;
- d)** documente din care să rezulte valoarea și natura garanțiilor reale oferite.

În sprijinul cererii vor fi depuse copii certificate de pe următoarele documente, din care să rezulte veridicitatea celor prezentate în cerere, cum sunt:

- a)** actul constitutiv al societății comerciale;
- b)** certificatul de înmatriculare la registrul comerțului;
- c)** certificatul de cod fiscal;
- d)** ultimul bilanț și ultima balanță de verificare;
- e)** orice alt document considerat necesar și util în susținerea cererii de cesiune de creanță.

Articolul 4

Cererea de cesiune de creanță, însoțită de documentele prezentate de cesionar, precum și referatul și propunerea de cesionare a creanței bugetare ale organului fiscal teritorial (cedentul) se înaintează direcției generale a finanțelor publice și controlului financiar de stat județene și a municipiului București pentru aprobarea încheierii convenției de cesiune de creanță.

Direcția generală a finanțelor publice și controlului financiar de stat județeană și a municipiului București va preciza condițiile în care se va încheia convenția de cesiune de creanță: valoarea nominală a creanței bugetare cesionate, condițiile de plată, nivelul și natura garanțiilor pe care trebuie să le prezinte cesionarul.

În cazul în care valoarea nominală a creanței bugetare cesionate este de până la un miliard lei, direcția generală a finanțelor publice și controlului financiar de stat județeană și a municipiului București, după primirea documentației potrivit prevederilor alin. 1, aprobă încheierea convenției de cesiune de creanță, stabilind condițiile menționate la alin. 2.

În cazul în care valoarea nominală a creanței bugetare cesionate depășește un miliard lei, direcția generală a finanțelor publice și controlului financiar de stat județeană și a municipiului București, după primirea documentației potrivit prevederilor alin. 1, solicită avizul Direcției generale de colectare a veniturilor statului și de aplicare a executării silite și Direcției generale juridice din cadrul Ministerului Finanțelor.

După primirea avizului direcția generală a finanțelor publice și controlului financiar de stat județeană și a municipiului București procedează conform prevederilor alin. 3.

Articolul 5

Soluționarea cererii de cesiune de creanță se face în cel mult 30 de zile de la data depunerii acesteia la sediul cedentului.

Articolul 6

Transmiterea creanțelor bugetare se face în baza convenției de cesiune de creanță încheiate între cedent și cesionar, conform modelului prezentat în anexa.

Articolul 7

Cesonarul devine creditor pentru valoarea nominală a creanței bugetare cesionate; debitorul cedat va putea opune cesionarului toate excepțiile pe care le putea invoca împotriva cedentului, cum ar fi: nulitatea, plata, prescripția.

Articolul 8

Valoarea nominală a creanței bugetare cesionate poate fi plătită astfel:

- a)** integral, la data încheierii convenției de cesiune de creanță;
- b)** în rate.

În cazul plății în rate, prima rată se va achita la data încheierii convenției de cesiune de creanță și va fi de cel puțin jumătate din valoarea nominală a creanței bugetare cesionate. Cealaltă jumătate a valorii nominale a creanței bugetare cesionate poate fi achitată în rate, în cel mult 2 ani de la data încheierii convenției de cesiune de creanță (ratele pot fi lunare sau trimestriale).

Articolul 9

Pe perioada plății în rate a valorii nominale a creanței bugetare cesionate cesionarul va plăti o dobândă anuală stabilită la nivelul taxei oficiale a scontului. Dobânda se achită o dată cu fiecare rată. Orice modificare a nivelului taxei oficiale a scontului va fi comunicată cesionarului de către cedent, în termen util, înaintea scadentei ratei ce urmează a fi plătită.

Articolul 10

Din momentul încheierii convenției de cesiune de creanță nu se mai calculează majorări de întârziere în sarcina debitorului cedat.

Articolul 11

Cesonarul va garanta îndeplinirea obligației asumate printr-o garanție bancară (scrisoare de garanție) ori printr-o garanție reală mobilă și/sau imobiliară care trebuie să fie cel puțin la nivelul sumei rămase de plată după achitarea primei rate.

Articolul 12

Contractul de garanție reală constituie titlu executoriu în condițiile art. 66 din Legea notarilor publici și a activității notariale nr. 36/1995. În situația în care cesionarul nu își achită ratele la termenele stabilite în convenția de cesiune de creanță, creditorul cedent poate executa silit garanția adusă de către cesionar.

Articolul 13

Convenția de cesiune de creanță, autenticată pe cheltuiala cesionarului, constituie titlu executoriu pentru obligațiile asumate de către cesionar, în condițiile art. 66 din Legea nr. 36/1995, iar în cazul nerespectării întocmai și la termen a dispozițiilor cuprinse în convenție, cesionarul poate fi executat silit de către cedent potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată prin Legea nr. 108/1996, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 14

Despre încheierea convenției de cesiune de creanță va fi înștiințat judecătorul-sindic desemnat și va fi notificat prin intermediul executorilor judecătorești debitorul cedat.

Anexă

la normele metodologice

CONVENȚIE DE CESIUNE DE CREANȚA

Părțile

Între organul de executare, în calitate de cedent, cu sediul în, reprezentat de, și Societatea Comercială, cu sediul în, codul fiscal, contul bancar nr., numărul de înregistrare la registrul comerțului, în calitate de cesionar, reprezentat de, a intervenit prezenta convenție de cesiune de creanță.

Obiectul

1. Cedentul se obliga să transmită cesionarului valoarea nominală a creanței bugetare în suma de, constând în (tipuri de impozit și majorări de întârziere aferente), pe care debitorul cedat, Societatea Comercială, o datorează cedentului.

2. Cesonarul se obliga să plătească cedentului suma de, reprezentând valoarea nominală a creanței bugetare cesionate.

Modul de plată

Plata reprezentând valoarea nominală a creanței bugetare cesionate se face:

- a) integral, la data încheierii convenției de cesiune de creanță;
- b) în număr de rate lunare/trimestriale (pe o perioadă de cel mult 2 ani de la data încheierii prezentei convenții de cesiune de creanță), în suma de, din care rata curentă și dobânda

Prima rată reprezintă cel puțin jumătate din valoarea nominală a cesiunii de creanță.

Dobânda se va calcula în funcție de nivelul taxei oficiale a scontului la data efectuării plății fiecărei rate.

Garanții

Cesonarul se obliga să garanteze dreptul de creanță cedat de cedent până la concurența sumei rămase de plată după achitarea primei rate.

Garanția constă în bunuri mobile, imobile și/sau scrisoare de garanție bancară, conform contractului de garanție nr.

În cazul neachitării ratelor scadente la termenele prevăzute în prezenta convenție de cesiune de creanță, cedentul va executa silit garanția adusă de cesionar până la concurența sumei reprezentând rata neachitată.

Contractul de garanție reprezintă titlu executoriu.

Conducătorul organului Reprezentantul cesionarului,

de executare,

.....
(semnatura) (semnatura)

L.S. L.S.

C.T.C.E. Piatra Neamt