

ORDIN nr. 502 din 19 martie 2024

privind aprobarea Procedurii de compensare a obligațiilor stabilite prin hotărâri judecătorești sau hotărâri arbitrale, pronunțate de instanțele de judecată naționale și internaționale sau de tribunalele arbitrale naționale și internaționale, în sarcina Ministerului Finanțelor în nume propriu sau în numele statului român cu alte obligații bugetare care se fac venit la bugetul de stat

Având în vedere dispozițiile art. 1.616 și 1.617 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă Procedura de compensare a obligațiilor stabilite prin hotărâri judecătorești sau hotărâri arbitrale, pronunțate de instanțele de judecată naționale și internaționale sau de tribunalele arbitrale naționale și internaționale, în sarcina Ministerului Finanțelor în nume propriu sau în numele statului român cu alte obligații bugetare care se fac venit la bugetul de stat, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 2

Ministerul Finanțelor, Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate acesteia vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul 3

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor,

Marcel-Ioan Boloș

București, 19 martie 2024.

Nr. 502.

ANEXĂ

PROCEDURĂ din 19 martie 2024

de compensare a obligațiilor stabilite prin hotărâri judecătorești sau hotărâri arbitrale, pronunțate de instanțele de judecată naționale și internaționale sau de tribunalele arbitrale naționale și internaționale, în sarcina Ministerului Finanțelor în nume propriu sau în numele statului român cu alte obligații bugetare care se fac venit la bugetul de stat

Notă

Aprobată prin ORDINUL nr. 502 din 19 martie 2024, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 252 din 25 martie 2024.

1. Sumele rezultate din hotărâri judecătorești sau hotărâri arbitrale, pronunțate de instanțele de judecată naționale și internaționale sau de tribunalele arbitrale naționale și internaționale în cauzele în care Ministerul Finanțelor, în nume propriu sau în numele statului român, a fost obligat la plată se achită de către Ministerul Finanțelor numai după compensarea, în condițiile legii, cu obligațiile certe, lichide și exigibile datorate de creditor bugetului de stat, inclusiv cele declarate prin decizie de către Comisia Europeană ajutor de stat ilegal de recuperat.
2. Ministerul Finanțelor efectuează stingerea obligațiilor bugetare reciproce prin compensație conform cap. II - Compensația din titlul VII - Stingerea obligațiilor al cărții a V-a - Despre obligații din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, cu modificările și completările ulterioare.
3. Prezenta procedură se aplică atât cererilor de plată voluntare, cât și cazurilor de plată realizate prin învestirea biroului executorului judecătoresc.
4. La primirea cererii de punere în plată a obligației stabilite în condițiile prevăzute la pct. 1, Direcția generală juridică verifică, pe baza documentației transmise de creditor și a informațiilor deținute la nivelul direcției, îndeplinirea condițiilor de certitudine, lichiditate și exigibilitate a creanței stabilite prin titluri executorii în care Ministerul Finanțelor, în nume propriu sau în numele statului român, a fost obligat la plată și întocmește nota cu propunerea de plată.
5. Nota cu propunerea de plată a obligației pecuniare va fi înaintată Direcției generale economice, care va verifica existența creanțelor certe, lichide și exigibile reciproce datorate de creditorul obligației stabilite în condițiile pct. 1 la nivelul direcțiilor de specialitate din cadrul ministerului cu atribuții în gestionarea și administrarea titlurilor executorii și prin solicitarea de informații de la organul fiscal competent. Direcția generală economică elaborează referatul cu propunerea de compensare.
6. Nu pot face obiectul prezentei proceduri creanțele datorate bugetului general consolidat al statului stabilite prin titluri executorii cu privire la care au fost pronunțate hotărâri de suspendare a efectelor acestora în condițiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, și ale procedurilor internaționale specifice.
7. Direcția generală economică va emite, în baza referatului avizat de către direcțiile de specialitate implicate, decizia de compensare, act administrativ având ca obiect constatarea îndeplinirii condițiilor pentru a opera compensarea. Decizia de compensare prevăzută în anexa la prezenta procedură, aprobată de conducătorul Ministerului Finanțelor, va fi comunicată contribuabilului.
8. Împotriva deciziei de compensare persoanele interesate pot formula plângere prealabilă conform dispozițiilor art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare. Răspunsul elaborat de Direcția generală juridică, avizat de direcțiile implicate și semnat de

conducătorul Ministerului Finanțelor, se comunică contestatarului.

9. În situația în care în urma efectuării compensării rezultă diferențe de plată către contribuabili, Ministerul Finanțelor va proceda la plata acestora.

10. Decizia de compensare va fi transmisă către direcțiile de specialitate implicate și către organul fiscal competent în vederea evidențierii operațiunii și a dispunerii măsurilor legale.

ANEXĂ

la procedură

Către

.....,

cod de identificare fiscală,

str. nr., bl., sc., et.,

ap., sectorul, localitatea,

județul, cod poștal

DECIZIE

privind compensarea creanțelor bugetare certe,

lichide și exigibile stabilite prin hotărâri judecătorești/arbitrale,

pronunțate de instanțele de judecată naționale ori internaționale

sau de tribunalele arbitrale naționale sau internaționale,

cu obligațiile bugetare datorate către bugetul de stat

În temeiul Ordinului ministrului finanțelor nr. 502/2024 se compensează creanțele bugetare certe, lichide și exigibile, stabilite prin hotărâri judecătorești/arbitrale naționale ori internaționale, pronunțate de instanțele de judecată naționale ori internaționale sau de tribunalele arbitrale naționale sau internaționale, cu obligațiile bugetare către bugetul de stat:

I. Creanțele bugetare certe, lichide și exigibile stabilite prin hotărâri judecătorești/arbitrale, pronunțate de instanțele de judecată naționale ori internaționale sau de tribunalele arbitrale naționale sau internaționale, în sarcina Ministerului Finanțelor în nume propriu sau în numele statului român, CUI: 4221306, care pot face obiectul compensării cu obligațiile bugetare către bugetul de stat:

Denumirea creanței bugetare stabilite prin hotărâre judecătorească	Contul de cheltuieli aferent creanței bugetare stabilite prin hotărâre judecătorească	Numărul și data hotărârii judecătorești prin care a fost stabilită creanța bugetară	Data exigibilității creanței bugetare	Suma compensat cu obligațiile bugetare către bugetul de stat
TOTAL				

II. Obligații bugetare restante către bugetul de stat ale, CUI/CNP, compensate cu creanțele certe, lichide și exigibile stabilite prin hotărâri judecătorești/arbitrale naționale ori internaționale, pronunțate de instanțele de judecată naționale ori internaționale sau de tribunalele arbitrale internaționale:

Denumirea obligației bugetare către bugetul de stat	Contul de venituri	Categoria sumei de plată	Documentul prin care s-a stabilit obligația de plată	Data exigibilității obligației bugetare către bugetul de stat	Data stingerii prin compensare	Suma compensată (lei)

TOTAL						

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate depune plângere prealabilă la, în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ, sub sancțiunea decăderii, în conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră de la data comunicării acesteia.

Conducătorul Ministerului Finanțelor

Numele și prenumele

Semnătura
