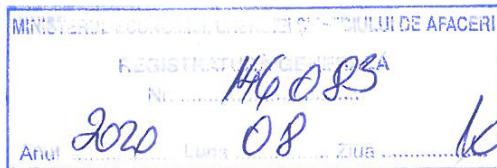




Nr. 3372/10.08.2020

*Către,***MINISTERUL ECONOMIEI, ENERGIEI ȘI MEDIULUI DE AFACERI**  
**Dlui. LIVIU ROGOJINARU – Secretar de stat***Referitor la: compensarea creanțelor reciproce*

Ca urmare a răspunsului dumneavoastră înregistrat sub nr. 51996/13.04.2020 la scrisoarea Camerei Consultanților Fiscali nr. **1030 din data de 13.02.2020**, atașate la prezenta, la solicitarea noastră a avut loc o întâlnire între conducerea CPPI și cea a Camerei Consultanților Fiscali, organizată de dumneavoastră, în scopul clarificării eventualelor neînțelegeri a problematicii în discuție, respectiv aceea a obligației persoanelor juridice de drept privat de a realiza operațiunile de compensare a creanțelor reciproce exclusiv prin intermediul Sistemului informatic de compensări gestionat de CPPI.

Vă mulțumim pentru organizarea acestei întâlniri și pentru participarea dumneavoastră efectivă în cadrul discuțiilor care ne-au oferit prilejul expunerii punctului nostru de vedere cu privire la aplicarea, în litera și spiritul lor, a prevederilor legale în materia compensării creanțelor reciproce ale persoanelor juridice.

Așa după cum am argumentat pe larg și în cadrul întâlnirii avute, o interpretare și o aplicare a prevederilor HG nr. 773/2019 (normele metodologice emise de ministerul dumneavoastră), în sensul de a obliga societățile cu capital privat să

**CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI**

București, Str. Alexandru Constantinescu nr. 61, Sectorul 1, Cod poștal 011427

e-mail: [office@ccfiscali.ro](mailto:office@ccfiscali.ro)



realizeze operațiunile de compensare, inclusiv cele bilaterale, doar prin SIC în condițiile în care, ca urmare modificărilor aduse la nivelul legii primare (OUG nr. 77/1999) începând cu data de 06.07.2017 acestea **nu mai au nici măcar obligația raportării datoriilor neachitate la scadență în SIC**, respectiv a facturilor neplătite este, în opinia noastră, nu numai lipsită de rațiuni economice la nivel micro sau de rațiuni financiare la nivel macroeconomic, ci și nefuncțională și chiar imposibil de aplicat într-o manieră coerentă, tocmai prin lipsa obligației de raportare și, mai mult, este lipsită de temei juridic.

Astfel, această interpretare, prezentă încă pe site-ul CPPI, transformă un drept al societăților cu capital privat prevăzut de art. 2 alin. (2) din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 773/2019, *“Persoanele juridice, altele decât cele prevăzute la art. 2 din OUG nr.77/1999, pot să realizeze operațiunile de compensare cu facturi prin crearea conturilor de utilizator și prin transmiterea facturilor pe care intenționează a le compensa,...”*, în mod paradoxal, într-o obligație.

Cu toate acestea, după cum știți, în cadrul discuțiilor avute, reprezentanții CPPI au admis faptul că, după data ultimei modificării a OUG nr. 77/1999 (06.07.2017), persoanele juridice de drept privat nu mai sunt obligate să realizeze compensările de creanțe reciproce exclusiv prin SIC pe baza procedurii reglementate de HG nr. 773/2019, acestea aplicând de fapt, prevederile Codului Civil în materie de compensări de creanțe. Aceștia au susținut însă că, nu ar fi în atribuțiile CPPI să își asume interpretarea coroborată a prevederilor actelor normative menționate mai sus, pe care de altfel o recunosc ca fiind pertinentă, interpretarea fiind în atribuțiile ministerului, inițiatorul de drept al celor două acte normative.

Mai mult, în mod paradoxal, reprezentanții CPPI au susținut în cadrul discuțiilor că nici CPPI și nici MEEMA nu obligă în niciun fel, prin acțiuni proactive de prevenire, constrângere sau control, persoanele juridice de drept privat să compenseze

**CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI**

București, Str. Alexandru Constantinescu nr. 61, Sectorul 1, Cod poștal 011427

e-mail: [office@ccfiscali.ro](mailto:office@ccfiscali.ro)



prin SIC creanțele reciproce, dar, dacă un operator economic pune o asemenea întrebare, în scris, răspunsul pe care potrivit atribuțiilor îl pot da este în sensul că, și aceștia sunt obligați să aplice procedura de compensare prin SIC, întrucât nici în lege și nici în norme, aceștia nu sunt exceptați în mod expres, textual.

O asemenea abordare o considerăm ca fiind inacceptabilă, mai ales atunci când vine din partea unui furnizor de servicii publice oferite mediului economic, din mai multe puncte de vedere.

Astfel, este inacceptabil ca pe de o parte, să postezi pe site-ul oficial al instituției și să emiți răspunsuri oficiale scrise în sensul că, persoanele juridice de drept privat sunt obligate să realizeze toate compensările reciproce de creanțe prin SIC, iar pe de altă parte, să admiți în cunoștință de cauză, fără să întreprinzi nicio măsură, că în 99,9 % din cazuri acest lucru nu se întâmplă.

De asemenea, apreciem ca fiind inacceptabilă invocarea lipsei unei exceptări exprese (din legislația al cărei inițiator este MEEMA), de la obligația de compensare prin SIC a persoanelor juridice de drept privat, în condițiile în care legea primară vizează în mod expres doar persoanele juridice cu capital integral, majoritar sau minoritar de stat atunci când stabilește obligația de întocmire și depunere a “situației privind sumele restante...” (Art.2 și Art.3).

Pe cale de consecință, este mai mult decât evident că această categorie de persoane juridice de drept privat nu intră sub incidența prevederilor art. 2 și 3, așa cum rezultă chiar și dintr-o simplă lecturare a textul legal, iar normele metodologice - în acord cu norma primară de altfel - lasă posibilitatea, ca opțional și această categorie de persoane juridice de drept privat, să apeleze la acest serviciu public în situațiile în care ar aprecia că le-ar putea fi util.

Pentru deblocarea acestei situații de confuzie indusă în rândul operatorilor economici de drept privat, în condițiile în care apreciați și dumneavoastră ca pentru a

**CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI**

București, Str. Alexandru Constantinescu nr. 61, Sectorul 1, Cod poștal 011427

e-mail: [office@ccfiscali.ro](mailto:office@ccfiscali.ro)





putea aduce clarificările solicitate de mediul economic, este necesară o modificare legislativă în sensul introducerii unei excepții exprese de la obligația compensării prin SIC a creanțelor reciproce ale persoanelor juridice de drept privat, vă propunem următoarele două variante de lucru:

1. Completarea Art. 3 din OUG nr. 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată, cu modificările și completările ulterioare, cu o nouă teză cu următorul conținut :

*“Persoanele juridice cu capital integral privat pot întocmi și depune situația prevăzută la Art.2 și respectiv, pot participa la procedura de compensare reglementată în baza prezentei ordonanțe de urgență la opțiunea acestora.”*

sau,

2. Modificarea Art.2 alin. (2) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 773/2019 după cum urmează:

.....

*“(2) Persoanele juridice, altele decât cele prevăzute la art. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/1999 aprobată cu modificări prin Legea nr. 211/2001, cu modificările și completările ulterioare, **nu sunt obligate la compensare prin SIC, dar, la opțiunea acestora, pot să realizeze operațiuni de compensare cu facturi prin crearea conturilor de utilizator și prin transmiterea la adresa dedicată a facturilor pe care intenționează a le compensa, potrivit instrucțiunilor pentru transmiterea datelor prevăzute în anexa nr.1.”***

Având în vedere argumentația noastră prezentată mai sus, cât și în corespondența și discuțiile comune anterioare, facem precizarea că ambele variante de lucru propuse de noi pot reprezenta, la opțiunea dumneavoastră, o soluție fezabilă de clarificare a modului de aplicare a prevederilor legale în discuție, dacă apreciați că acest lucru mai este necesar.

Ambele soluții însă, ar putea fi criticabile tocmai din perspectiva caracterului nenecesar al conținutului ideatic nou introdus, o precizare a faptului că persoanele

**CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI**

București, Str. Alexandru Constantinescu nr. 61, Sectorul 1, Cod poștal 011427

e-mail: [office@ccfiscali.ro](mailto:office@ccfiscali.ro)





juridice cu capital privat nu sunt obligate, dar opțional pot participa la procedura de compensare prin SIC, poate fi apreciată drept superfluă în raport cu prevederile actuale coroborate ale celor două acte normative.

În speranța luării unei decizii de soluționare cu celeritate, a acestei problematici simple în opinia noastră, vă mulțumim anticipat și ne exprimăm disponibilitatea de a colabora în continuare în folosul mediului economic din România.

Cu stimă,

**DAN MANOLESCU**  
**Președintele Camerei Consultanților Fiscali**

/



CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI

MINISTERUL ECONOMIEI

REGISTRATURĂ GENERALĂ

Nr. 14049  
806 Luna 02 Ziua 14

Nr. 1030/13.02.2020

*Către,*

**MINISTERUL ECONOMIEI, ENERGIEI ȘI MEDIULUI DE AFACERI**

*Calea Victoriei nr. 152, sector 1, București, cod 010096*

**În atenția d-lui Virgil-Daniel POPESCU, Ministrul Economiei, Energiei și Mediului de Afaceri**

**Stimate domnule Ministru,**

În contextul noilor *norme metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie*, prin prezenta adresă vă solicităm opinia cu privire la **(in)existența obligației persoanelor juridice de drept privat (cu capital privat) de a folosi cadrul instituționalizat** (crearea conturilor de utilizator în Sistemul Informatic de compensare și transmiterea facturilor scadente) **în vederea compensării.**

**Cadrul normativ:**

1. **OUG nr. 77/1999** privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată (în continuare OUG nr. 77/1999);
2. **HG nr. 685/1999** pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie, și a Regulamentului de compensare a datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice (în continuare HG nr. 685/1999) – în prezent abrogată;
3. **OG nr. 22/2016** pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată (în continuare OG nr. 22/2016);
4. **HG nr. 773/2019** pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie (în continuare HG nr. 773/2019) – în vigoare din 1 ianuarie 2020.
5. **NOTĂ DE FUNDAMENTARE la HG nr. 773/2019** pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie (în continuare nota de fundamentare la HG nr. 773/2019).

**Interpretarea noastră:**

În data de 1 noiembrie 2019 în Monitorul Oficial nr. 881/01.11.2019 s-a publicat HG nr. 773/2019. Potrivit art. 4 din HG nr. 773/2019 prevederile acestei hotărâri au intrat în vigoare începând cu 31 decembrie 2019.

Potrivit art. 1, alin. (2) din Anexa prevăzută la HG nr. 773/2019 prevede că, „compensarea se realizează în condițiile legii prin stingerea datoriilor reciproce, neplătite/neîncasate reflectate în contabilitatea persoanelor juridice participante, până la concurența celei mai mici dintre obligații, pe baza ordinelor de compensare.”

Ordinele de compensare sunt instrumente de plată definite de art. 3, lit. e) din Anexa prevăzută la HG nr. 773/2019, astfel *instrument de plată nemonetar, numerotat în SIC, emis de CPPI prin structura de compensare pentru fiecare persoană juridică participantă, document prevăzut în anexa nr. 2.*

Legea care definește compensarea drept o modalitatea de stingere a obligațiilor este reprezentată de Legea nr. 287/2009 privind Codul civil (în continuare Codul civil). Astfel, potrivit art. 1615 din Codul civil „obligațiile se sting prin plată, compensație, confuziune, remitere de datorie, imposibilitate fortuită de executare, precum și prin alte moduri expres prevăzute de lege”, iar potrivit art. 1616 din Codul civil „datoriile reciproce se sting prin compensație până la concurența celei mai mici dintre ele”. Art. 1617 din Codul civil definește condițiile în care poate opera compensarea astfel:

- (1) Compensația operează de plin drept de îndată ce există două datorii certe, lichide și exigibile, oricare ar fi izvorul lor, și care au ca obiect o sumă de bani sau o anumită cantitate de bunuri fungibile de aceeași natură.
- (2) O parte poate cere lichidarea judiciară a unei datorii pentru a putea opune compensația.
- (3) Oricare dintre părți poate renunța, în mod expres ori tacit, la compensație.

Comparând cele 2 acte normative, observăm că, **cu privire la limitele în interiorul căreia poate opera compensarea/compensația**, prevederile celor 2 acte normative dispun la fel, în speță *până la concurența celei mai mici dintre obligații vs. la concurența celei mai mici dintre ele.*

Codul civil, drept act normativ cu forță juridică superioară hotărârii de Guvern, condiționează compensația funcție de existența a 2 datorii certe, lichide și exigibile, în timp ce HG nr. 773/2019 impune existența ordinelor de compensare în cadrul instituționalizat (prin SIC – Sistemul Informatic de compensare).

Pornind de la premisa că hotărârile de Guvern se adoptă întotdeauna în baza legii, fiind *secundum legem* și urmărind organizarea și executarea în concret a legii, admitem că prin această hotărâre de Guvern **nu s-a încercat adăugarea la prevederile Codului civil** în materia compensației, ci organizarea și executarea în concret a acestei modalități de stingere a datoriilor reciproce – compensația, prin instituirea unui cadru instituționalizat și, așa cum se arată în nota de fundamentare la HG nr. 773/2019, „*alinieră la cerințele economice și informatice actuale*”.

Având în vedere această premisă, în continuare se impune analiza prevederilor art. 2 din Anexă la HG nr. 773/2019, potrivit cărora:

- (1) *În vederea realizării operațiunilor de compensare, persoanele juridice cu capital integral/majoritar/minoritar de stat transmit la adresa web dedicată facturile pentru sumele restante către orice creditor, respectiv de la orice debitor persoană juridică cu sediul în România, mai vechi de 30 de zile de la emiterea facturii fiscale sau de la scadență, dacă*





scadența este clar specificată, potrivit instrucțiunilor pentru transmiterea datelor prevăzute în anexa nr. 1.

- (2) Persoanele juridice, altele decât cele prevăzute la art. 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/1999 (n.n. persoanele juridice cu capital de stat), aprobată cu modificări prin Legea nr. 211/2001, cu modificările ulterioare, pot să realizeze operațiuni de compensare cu facturi prin crearea conturilor de utilizator și prin transmiterea la adresa dedicată a facturilor pe care intenționează a le compensa, potrivit instrucțiunilor pentru transmiterea datelor prevăzute în anexa nr. 1.
- (3) Persoanele juridice prevăzute la alin. (1) și (2) au obligația de a actualiza situația facturilor, în maximum o zi lucrătoare de la momentul oricărei modificări survenite.
- (4) Toate datele furnizate de persoanele juridice trebuie să fie corecte, în caz contrar atrăgând răspunderea civilă și penală potrivit legii.

Interpretând sistematic prevederile art. 2, alin. (1) și (2) de mai sus deducem că, în vederea realizării operațiunilor de compensare:

- **persoanele juridice cu capital de stat** (indiferent de ponderea acestuia integral/majoritar/minoritar) **au obligația** să transmită la adresa web facturile restante către orice creditor/de la orice debitor, persoană juridică cu sediul în România, mai vechi de 30 de zile de la emiterea facturii fiscale/de la scadență, când aceasta din urmă este clar specificată
- **persoanele juridice, altele decât cele de mai sus (în speță persoanele juridice de drept privat) pot** să realizeze operațiuni de compensare cu facturi creând conturi de utilizator și transmițând facturile scadente pe care intenționează a le compensa potrivit instrucțiunilor prevăzute de această hotărâre.

Prin urmare, din analiza prevederilor art. 2, alin. (2) din Anexa prevăzută la HG nr. 773/2019 se poate deduce posibilitatea persoanelor juridice de drept privat de a folosi noul cadru instituționalizat în vederea efectuării operațiunilor de compensare. Așadar, admitem că prevederea introduce practic un drept, pe care persoana juridică de drept privat poate să-l exercite sau nu, și nu impune nicidecum o obligație.

De altfel, și în materie de tehnică legislativă, termenii utilizați nu sunt imperativi. Mai mult, considerăm că, dacă s-ar fi dorit introducerea unei interdicții/obligații, legiuitorul ar fi găsit de cuviință și atașarea unei sancțiuni în caz de nerespectare a obligației, altfel aceasta rămâne practic văduvită de efecte economice.

Această opinie a noastră se întemeiază și pe o analiză a întregului parcurs legislativ pe care l-au avut normele de compensare pentru persoanele juridice altele decât cele cu capital de stat. Astfel, temeiul de drept în baza căruia a fost adoptată această hotărâre este reprezentat și de art. III din *Ordonanța Guvernului nr. 22/2016 pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată* (în continuare, OG nr. 22/2016). Art. III din OG nr. 22/2016 prevede că:

*Art. III*

**În termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe, Guvernul va adopta o hotărâre pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată, aprobată cu modificări prin Legea nr. 211/2001.**



OG nr. 22/2016 a modificat OUG nr. 77/1999, iar schimbarea majoră a vizat abrogarea obligației de raportare a situației datoriilor și creanțelor pe vechimi pentru operatorii privați.

Noua Hotărâre HG nr. 773/2019 a abrogat, prin art. 3, HG nr. 685/1999 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie, și a Regulamentului de compensare a datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice* (în continuare HG nr. 685/1999).

Pe perioada în care OUG 77/1999 nu mai dispunea cu privire la raportarea situației datoriilor și creanțelor pe vechimi pentru persoane juridice de drept privat și până la abrogarea HG nr. 685/1999, prevederile HG nr. 685/1999 potrivit cărora *contribuabilii, persoane juridice, sunt obligați să se conecteze prin INTERNET sau să folosească suportul magnetic (dischete) pentru a transmite în baza de date a Institutului de Management și Informatică datele privind plățile restante mai vechi de 30 de zile, cu o valoare mai mare de 10 mii lei* (art. 2 din Anexa 1 la HG nr. 685/1999) erau oricum caduce. Din acest motiv, am interpretat abrogarea obligației de a folosi cadrul instituționalizat de compensare pentru persoanele juridice de drept privat și ca pe o etapă firească de tehnică legislativă, respectiv asanarea legii atunci când prevederile acesteia sunt căzute în desuetudine.

*Art. 17 din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative*

*Asanarea legislației*

***În vederea asanării legislației active, în procesul de elaborare a proiectelor de acte normative se va urmări abrogarea expresă a dispozițiilor legale căzute în desuetudine sau care înregistrează aspecte de contradictorialitate cu reglementarea preconizată.***

Pentru aceste considerente noi am interpretat că **începând cu data de 31 decembrie 2019**, în cazul persoanelor juridice de drept privat, compensarea datoriilor se poate realiza în afara cadrului instituționalizat și fără utilizarea ordinelor de compensare (se poate utiliza orice document de compensare ca, de exemplu, un proces verbal de compensare).

**Totuși**, Centrul de Pregătire pentru Personalul din Industrie Bușteni (în continuare CPPI), responsabil în temeiul art. 2 din HG nr. 773/2019 cu gestiunea *Registrului electronic de evidență a operațiunilor de compensare*, a postat pe platforma proprie de web anunțul intitulat *Principalele modificări impuse de noile reglementări privind activitate de compensare H.G. nr. 773/2019*, iar din conținutul acestuia reținem: ***Toate operațiunile de compensare se realizează pe baza informațiilor transmise prin INTERNET la adresa WEB dedicată: <http://gama.cppi.ro>.***

Prin utilizarea sintagmei *toate operațiunile de compensare*, se poate deduce că operațiunea de compensare nu poate avea loc decât în cadrul instituționalizat prin utilizarea SIC și crearea unui cont de utilizator pe platforma web indicate. Acest aspect se poate deduce și din conținutul unui răspuns publicat pe adresa web al CPPI în rubrica *Întrebări frecvente*:

***Întrebare: Și societățile de drept privat sunt obligate să deschidă cont pe <https://gama.cppi.ro> pentru a face compensări sau pot lucra pe vechile formulare tipărite de Imprimeria Națională?***





**Răspuns:** Conform art. 3 din "H.G. nr. 773/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie", "H.G. nr. 685/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie, și a Regulamentului de compensare a datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice" a fost abrogată.

**Modalitatea de realizare a operațiunilor de compensare de către agenții economici de drept privat este precizată în art. 2, alin. (2) din normele metodologice aprobate de H.G. nr. 773/2019, prin crearea conturilor de utilizator și transmiterea la adresa dedicată, <https://gama.cppi.ro>, a facturilor pe care intenționează a le compensa, potrivit instrucțiunilor pentru transmiterea datelor prevăzute în anexa nr. 1, subliniem "prin crearea conturilor de utilizator", fără să existe o altă modalitate decât cea a înscrierii pe platforma de compensare, rămânând opțională doar modalitatea de plată a facturilor, monetar sau nemonetar.**

Conform art. nr. 1, alin. (2) din normele metodologice aprobate de H.G. nr. 773/2019, compensarea se realizează în condițiile legii prin stingerea datoriilor reciproce, neplătite/neîncasate reflectate în contabilitatea persoanelor juridice participante, până la concurența celei mai mici dintre obligații, pe baza ordinelor de compensare.

Ordinile de compensare tipărite de Imprimeria Națională nu mai sunt valabile.

Conform art. nr. 5, lit. (e) și respectiv art. nr. 8 din normele metodologice aprobate de H.G. nr. 773/2019, **ordinul de compensare este instrumentul de plată nemonetar, numerotat în SIC, emis de CPPI prin structura de compensare pentru fiecare persoană juridică participantă, document prevăzut în anexa nr. 2, reprezentând documentul justificativ de înregistrare în contabilitate a stingerii creanțelor și a datoriilor care au făcut obiectul compensării împreună cu borderoul datoriilor stinse pentru justificarea prin ordinul de compensare. Data înregistrării în contabilitate este cea înscrisă pe ordinul de compensare.**

Din interacțiunile cu agenții economici, reliefăm ca, în eventualitatea în care s-ar vorbi, într-adevăr, de o obligație a acestora de a folosi cadrul instituțional pentru fiecare compensare cu parteneri locali, în contul unor datorii și creanțe pentru care s-au emis facturi:

- a) marea majoritate a compensărilor sunt reciproce, bilaterale, unde părțile cunosc datoriile și creanțele și își exprimă liber intenția de compensare, fără a fi deci necesară, nici oportună intervenția unei autorități, fie și pentru confirmarea/validarea compensării;
- b) nu există niciun beneficiu economic real pentru majoritatea operatorilor economici de drept privat, acesta fiind și motivul pentru care OUG 77/1999 a fost amendată în sensul renunțării la obligativitatea depunerii notificărilor privind datoriile și creanțe de către toți agenții economici, practic sursa de informații pentru operaționalizarea compensărilor.
- c) în noul act normativ nu mai există excepții de volum sau scadență, ca atare *toate* operațiunile de compensare, și cele de valoare mică și cele unde nu există întârzieri sau nu există întârzieri semnificative, ar ajunge să fie efectuate în cadru instituționalizat, în contradicție cu principalul scop inițial pentru care s-a reglementat această procedură de compensare instituționalizată,





respectiv diminuarea arieratelor înregistrate în economie (obiectiv, de altfel, important la finalul anilor 90, dar desuet astăzi).

- d) mai mult, noul cadru presupune și achitarea unui tarif pentru fiecare operațiune de compensare, ceea ce aduce atingere libertății comerciale de alegere a modalității de stingere a datoriilor și creanțelor reciproce, **generând costuri suplimentare pentru agenții economici, obligați să folosească serviciul de compensare.**
- e) ar putea exista de un monopol al statului asupra unui serviciu de natură financiară.
- f) noile reglementări nu au fost percepute nicidecum de operatorii economici drept creând o obligație de a folosi cadrul instituțional pentru compensări, motiv pentru care conformarea voluntară este minimă, din cunoștințele noastre, percepție întărită și de faptul că nu s-a prevăzut o sancțiune pentru efectuarea compensărilor în afara cadrului instituțional;

### **Întrebare**

În acest context, al divergențelor în opinii și, date fiind multiplele interpretări avute de operatorii economici cu privire la interpretarea prevederilor art. 2, alin. (2) din Anexa la HG nr. 773/2019, vă rugăm să ne comunicați **dacă în opinia Ministerului Economiei, Energiei și Mediului de afaceri, persoanele juridice de drept privat au obligația folosirii sistemului instituționalizat pentru operațiunile de compensare** sau acestea pot efectua operațiunile de compensare în afara sistemului instituționalizat, prin utilizarea unor formulare proprii privind compensarea, conform prevederilor Codului Civil.



MINISTERUL ECONOMIEI, ENERGIEI ȘI  
MEDIULUI DE AFACERI

SECRETAR GENERAL

Numar intrare / iesire

51996 / RNC / 13.04.2020

CAMERA CONSULTANȚILOR FISCALI  
Domnului Președinte Dan MANOLESCU

Stimate domnule președinte,

Urmare scrisorii dumneavoastră nr. 1030/13.02.2020, înregistrată la Registratura generală a ministerului sub nr. 140715/14.02.2020, înregistrată la Cabinetul ministrului cu nr.1570/VDP/14.02.2020 și la Cabinetul Secretarului General cu nr.51133/RNC/28.02.2020, cu referire la solicitarea unei opinii cu privire la existența/inexistența obligației persoanelor juridice de drept privat de a folosi cadrul instituționalizat în vederea compensării în Sistemul Informatic de Compensare (SIC), vă comunicăm următoarele:

Începând cu 31 decembrie 2019, operațiunile de compensare realizate de către persoanele juridice cu sediul în România sunt reglementate prin:

- *Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 77/1999* privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată, cu modificările ulterioare, aprobată de *Legea nr. 211/2001*;
- *Ordonanța Guvernului nr. 22/2016* pentru modificarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată, modificată și aprobată de *Legea nr. 155/2017* și
- Normele metodologice de aplicare a *Ordonanței Guvernului nr. 22/2016* aprobate prin *Hotărârea Guvernului nr. 773/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie.*

Acest cadru legal reglementează:

- **acțiunea de monitorizare** a datoriilor nerambursate la scadență ale persoanelor juridice în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie și
- **activitatea de compensare** desfășurată de persoanele juridice, indiferent de forma de organizare și de tipul de proprietate, cu sediul în România.

În privința monitorizării datoriilor nerambursate la scadență, până în anul 2017, toate persoanele juridice, indiferent de forma de organizare și de tipul de proprietate, erau obligate să întocmească, să transmită la adresa web dedicată și să actualizeze situația sumelor restante mai vechi de 30 de zile.

Începând cu *06 iulie 2017*, această obligativitate se aplică persoanelor juridice cu capital *integral/majoritar/minoritar de stat*. Transmiterea situației se face în vederea realizării operațiunilor de compensare.

În privința operațiunilor de compensare cu facturi, conform art. 2, alin (2) din Normele metodologice aprobate de H.G. nr. 773/2019, persoanele juridice, altele decât cele prevăzute la art. 2 din O.U.G. nr. 77/1999, adică persoanele juridice de drept privat, pot să realizeze operațiuni de compensare cu facturi neplătite/neîncasate, înregistrate în contabilitatea proprie și confirmate de parteneri, eliminându-se plafonul de valoare și cel de vechime.

Modalitatea de realizare a operațiunilor de compensare este precizată tot în acest alineat, și anume, prin crearea conturilor de utilizator și transmiterea la adresa dedicată, <https://gama.cpqi.ro>, a facturilor pe care intenționează a le compensa, potrivit instrucțiunilor pentru transmiterea datelor prevăzute în anexa nr. 1 din norme, persoana juridică compensatoare, conform art. nr. 3, lit (f) din normele metodologice aprobate de H.G. nr. 773/2019, fiind *"persoană juridică, indiferent de forma de organizare și de tipul de proprietate, care nu este dizolvată sau nu se află în faliment, ce solicită stingerea obligațiilor de plată prin compensare, inclusiv persoanele juridice aflate sub incidența Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, cu aprobarea administratorului judiciar"*.

Compensarea se înregistrează în contabilitatea persoanelor juridice pe baza *ordinului de compensare și a borderoului datoriilor stinse pentru justificarea prin ordinul de compensare*, documente care: se descarcă din SIC, sunt numerotate unic în SIC, conțin toate informațiile privind operațiunea de compensare finalizată, sunt semnate de Structura de compensare din cadrul CPPI și de împuternicitul desemnat de persoana juridică titulară și *au caracter de document primar*, anexându-se ca atare la nota contabilă împreună cu *borderoul datoriilor stinse pentru justificarea prin ordinul de compensare*, conform art. nr.5, lit.(e) și respectiv art. nr. 8 din Normele metodologice aprobate de H.G. nr. 773/2019.

În concluzie, subliniem faptul că operațiunile de compensare desfășurate de persoanele juridice de drept privat se realizează numai online, la adresa dedicată, <https://gama.cpqi.ro>, caracterul opțional fiind atribuit formei de stingere a datoriilor: monetar, prin ordin de plată, sau nemonetar, pe baza ordinului de compensare.

Cu deosebită considerație,



MINISTERUL ECONOMIEI, ENERGIEI ȘI MEDIULUI DE AFACERI  
REGISTRATUL GENERAL  
Nr. 143872  
Anul 2020 Luna 06 Zila 23



Nr. 2778/23.06.2020

*Către,*

**MINISTERUL ECONOMIEI, ENERGIEI ȘI MEDIULUI DE AFACERI**

**Dlui. LIVIU ROGOJINARU – Secretar de stat**

*Referitor la: compensarea creanțelor reciproce*

Ca urmare răspunsului dumneavoastră înregistrat sub nr. 51996/13.04.2020 la scrisoarea Camerei Consultanților Fiscali nr. **1030 din data de 13.02.2020**, atașate la prezenta, revenim cu rugămintea de a supune unei noi analize, la nivelul ministerului, aspectele legate de obligația persoanelor juridice de drept privat de a realiza operațiunile de compensare a creanțelor reciproce exclusiv prin intermediul Sistemului informatic de compensări gestionat de CPPI.

Așa după cum am argumentat pe larg în scrisoarea noastră menționată mai sus, o interpretare și o aplicare a prevederilor HG nr.773/2019 pentru aprobarea Normelor metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie, în sensul de a obliga societățile cu capital privat să realizeze operațiunile de compensare, inclusiv cele bilaterale, doar prin SIC în condițiile în care începând cu data de 06.07.2017 acestea **nu mai au nici obligația raportării datoriilor neachitate la scadență**, respectiv a facturilor neplătite este,



În opinia noastră, nu numai lipsită de rațiuni economice la nivel micro sau de rațiuni financiare la nivel macroeconomic, ci și nefuncțională tocmai prin lipsa obligației de raportare și, mai mult, este lipsită de temei juridic.

Astfel, această interpretare transformă un drept al societăților cu capital privat prevăzut de art. 2 alin. 2 din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 773/2019, în mod paradoxal într-o obligație.

În aceste condiții, apreciem că este posibilă o neînțelegere completă a problematicii expuse de noi și vă rugăm respectuos să fiți de acord cu organizarea unei întâlniri a specialiștilor din cadrul ministerului dumneavoastră cu conducerea Camerei Consultanților Fiscali și a CNIPMMR care și-a manifestat de asemenea dorința de participare, cu scopul de a clarifica această neînțelegere și de a evita impunerea abuzivă a unor sarcini birocratice lipsite de utilitate, atât pentru companii, cât și pentru ministerul dumneavoastră.

În speranța obținerii unui răspuns cu celeritate, vă mulțumim anticipat!

**DAN MANOLESCU**

**Președintele Camerei Consultanților Fiscali**