



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul XI — Nr. 416

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRÂRI ȘI ALTE ACTE

Luni, 30 august 1999

SUMAR

<u>Nr.</u>		<u>Pagina</u>
	HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI	
685.	— Hotărâre 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	1-8

HOTĂRÂRI ALE GUVERNULUI ROMÂNIEI

GUVERNUL ROMÂNIEI

HOTĂRÂRE

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 temeiul prevederilor art. 8 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/1999 privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată,

Guvernul României hotărăște :

Art. 1. — Se aprobă Normele metodologice privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie, prevăzute în anexa nr. 1.

Art. 2. — Se aprobă Regulamentul de compensare a datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, prevăzut în anexa nr. 2.

Art. 3. — Începând cu data de 1 octombrie 1999 se interzice utilizarea altor documente de compensare în afara celor prevăzute în regulamentul de compensare aprobat prin prezenta hotărâre.

Art. 4. — Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 5. — Pe data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abrogă Hotărârea Guvernului nr. 135/1998 privind aprobarea

Regulamentului de compensare a datoriilor nerambursate la scadență ale agenților economici din industrie, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 163 din 23 aprilie 1998, și Hotărârea Guvernului nr. 912/1998 pentru

aprobarea Metodologiei de monitorizare a datoriilor nerambursate la scadență ale agenților economici la care statul este acționar majoritar, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 494 din 22 decembrie 1998.

PRIM-MINISTRU
RADU VASILE

Contrasemnează:
p. Ministrul industriei și comerțului,
Nicolae Stăiculescu,
secretar de stat
Ministrul finanțelor,
Decebal Traian Remeș

București, 23 august 1999.
Nr. 685.

ANEXA Nr. 1

NORME METODOLOGICE

privind monitorizarea datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice, în vederea diminuării blocajului financiar și a pierderilor din economie

Art. 1. — Institutul de Management și Informatică din cadrul Ministerului Industriei și Comerțului va gestiona unitar toate informațiile primite de la contribuabili, persoane juridice.

Art. 2. — (1) 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 100 milioane lei. Pentru facturile care se încadrează în aceste condiții se transmit următoarele informații:

- a) codul fiscal al persoanei juridice raportoare;
- b) codul fiscal al persoanei juridice creditoare/debitoare față de care raportorul are de plătit/încasat;
- c) numărul și data emiterii facturii de către persoana juridică creditoare/debitoare;
- d) valoarea facturii care urmează să fie încasată de persoana juridică raportoare de la persoana juridică beneficiară;
- e) valoarea facturii care urmează să fie plătită de persoana juridică raportoare persoanei juridice furnizoare.

Informațiile prevăzute la art. 2 lit. c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/1999 vor respecta aceleași condiții (datorii mai vechi de 30 de zile și mai mari de 100 milioane lei).

Acestea sunt:

- volumul creditelor nerambursate în termen către băncile finanțatoare, inclusiv dobânzile aferente;
- volumul debitelor către bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fon-

durilor speciale, neachitate în termen, inclusiv majorările de întârziere datorate și penalizările, după caz;

- volumul creanțelor față de persoanele juridice, care se finanțează total sau parțial de la bugetul de stat;
- volumul creditelor comerciale acordate de agenții economici, nerambursate la scadență.

(2) Datele prevăzute la alin. (1) vor fi comunicate, potrivit instrucțiunilor pentru transmiterea datelor, prevăzute în anexa nr. 1.1 care face parte integrantă din prezentele norme metodologice.

Art. 3. — Institutul de Management și Informatică din cadrul Ministerului Industriei și Comerțului va acorda, la cerere, în mod gratuit, consultanță asupra modului de creare și de actualizare a fișierelor tip DBF prezentate la art. 2.

Art. 4. — După introducerea în sistem a datelor prevăzute la art. 2 contribuabilii, persoane juridice, au obligația să le actualizeze permanent la intervale de cel mult 30 de zile, operând modificările survenite.

Art. 5. — Contribuabilii, persoane juridice, care nu înregistrează datorii sau creanțe mai vechi de 30 de zile și care au o valoare mai mare de 100 milioane lei (conform restricțiilor prevăzute la art. 2) nu sunt obligate să transmită informațiile.

Art. 6. — Contribuabilii, persoane juridice, care doresc să intre în sistemul de compensare pot transmite și facturi mai noi de 30 de zile, cu valori mai mici de 100 milioane lei/factură.

INSTRUCIUNI

pentru transmiterea datelor

Transmiterea datelor cu privire la datorii și creanțe Institutului de Management și Informatică se poate face în două moduri:

1. pe INTERNET;
2. pe suport magnetic (dischetă) sau fișier transmis prin e-mail.

1. Pe INTERNET

În această variantă persoanele juridice își gestionează în timp real propriile informații: se introduc date în baza de date I.M.I.; se fac modificări la nivel de factură; se obțin informații utile despre partenerii față de care au datorii sau creanțe.

Browserul utilizat trebuie să fie de tip:

Microsoft Internet Explorer — versiunea 4.x sau Netscape — versiunea 4.x.

Adresa pe INTERNET este următoarea: <http://gama.imi.ro>.

Pentru securitatea datelor prezentate de persoanele juridice raportoare pe INTERNET, accesarea se va face prin intermediul unei parole acordate de către administratorul bazei de date a Institutului de Management și Informatică, telefon 659.45.83.

2. Pe suport magnetic sau fișier e-mail

A. Structura fișierului tip DBF pentru transmiterea informațiilor prevăzute la art. 2 lit. a) și b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/1999 va fi următoarea:

- codul fiscal al punctului de raportare*) (fără R), NUMERIC (10);
- codul fiscal al persoanei juridice raportoare**), obligatoriu de completat (fără R), NUMERIC (10);
- codul fiscal al persoanei juridice creditoare/debitoare, față de care persoana juridică raportoare are de plătit sau de încasat, obligatoriu de completat (fără R), NUMERIC (10);
- numărul facturii, CHARACTER (10);
- data facturii (în format de dată calendaristică FOX sau DBASE), DATE;
- valoarea facturii ce urmează a fi încasată de persoana juridică raportoare de la persoana juridică debitoare, NUMERIC (15);
- valoarea facturii ce urmează a fi plătită de persoana juridică raportoare persoanei juridice creditoare, NUMERIC (15);
- un câmp MARCAJ, CHARACTER (1), care poate avea următoarele valori:
 - blanc = adăugare factură
 - M = modificare valoare
 - S = ștergere factură.

Structura numelui fișierului transmis va fi următoarea:

- C
- numărul secvențial al fișierului transmis (2 caractere)
- codul fiscal al persoanei juridice raportoare.

Exemplu: C01 cod fiscal.

B. Structura fișierului tip DBF pentru transmiterea informațiilor prevăzute la art. 2 lit. c) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 77/1999 va fi următoarea:

- codul fiscal al punctului de raportare (fără R), NUMERIC (10);
- codul fiscal al persoanei juridice raportoare (fără R), obligatoriu de completat, NUMERIC (10);
- volumul creditelor nerambursate în termen către băncile finanțatoare, inclusiv dobânzile aferente, NUMERIC (16);
- volumul debitelor către bugetul de stat, neachitat în termen, inclusiv majorările de întârziere datorate și penalizările, după caz, NUMERIC (16);
- volumul debitelor către bugetele locale, neachitat în termen, inclusiv majorările de întârziere datorate și penalizările, după caz, NUMERIC (16);
- volumul debitelor către bugetul asigurărilor sociale de stat, neachitat în termen, inclusiv majorările de întârziere datorate și penalizările, după caz, NUMERIC (16);
- volumul debitelor către bugetele fondurilor speciale, neachitat în termen, inclusiv majorările de întârziere datorate și penalizările, după caz, NUMERIC (16);
- volumul creanțelor față de persoane juridice, care se finanțează total sau parțial de la bugetul de stat, NUMERIC (16);
- volumul creditelor comerciale acordate de agenții economici, nerambursate la scadență, NUMERIC (16);
- un câmp marcaj, CHARACTER (1), care poate avea următoarele valori:
 - blanc = adăugare
 - M = modificare valori
 - S = anularea valorilor raportate.

Structura numelui fișierului transmis va fi următoarea:

- B
- numărul secvențial al fișierului transmis (2 caractere)
- codul fiscal al persoanei juridice raportoare.

Exemplu: B01 cod fiscal.

Dacă softul utilizat nu permite completarea celor 13 caractere, atunci se vor completa numai primele 8 caractere.

Fișierele de date descrise la pct. 2 lit. A și B pot fi transmise la Institutul de Management și Informatică în următoarele moduri:

- a) prin e-mail la adresa: compensare@alfa.imi.ro;
- b) pe dischetă prin poștă;
- c) pe dischetă predată la sediul Institutului de Management și Informatică.

Recomandăm ca transmiterea inițială a datelor să se facă sub formă de fișiere prin e-mail, urmând ca actualizările să fie făcute prin lucru direct pe INTERNET.

*) Punctul de raportare = locul de unde se transmite informația.

**) Persoana juridică raportoare = persoană juridică care transmite informația.

REGULAMENT DE COMPENSARE

a datoriilor nerambursate la scadență ale contribuabililor, persoane juridice

ARTICOLUL 1

Obiectul regulamentului de compensare

Obiectul regulamentului de compensare îl constituie compensarea succesivă a obligațiilor de plată reciprocă dintre persoane juridice, pe bază de ordine de compensare.

ARTICOLUL 2

Termenii utilizați

1. *Compensare fără numerar* — stingerea obligațiilor de plată reciprocă între două sau mai multe persoane juridice, până la concurența obligației celei mai mici, prin ordine de compensare.

2. *Compensare de mică valoare* — anularea obligațiilor de plată reciprocă sub 100 milioane lei.

3. *Compensare succesivă închisă* — modalitatea de stingere a obligațiilor din operațiuni economice care privesc perioada trecută și care sting datoriile existente la un moment dat între părți.

4. *Compensare succesivă deschisă* — modalitatea de stingere a obligațiilor din operațiuni economice între două sau mai multe persoane juridice pentru datorii certe existente, înregistrate în contabilitate, cu excepția celor pentru care s-au introdus acțiuni la instanțele judecătorești.

5. *Persoane juridice* — agenții economici organizați sub formă de societăți comerciale, companii/societăți naționale, regii autonome, instituții publice, unități ale administrației publice centrale și locale și alți contribuabili, persoane juridice.

6. *Persoană juridică inițitoare* — persoana juridică care solicită stingerea obligațiilor reciprocă prin intermediul unui act de compensare.

7. *Persoană juridică destinatară* — persoana juridică care acceptă compensarea unei creanțe prin datoria sa către inițiator. Compensarea poate avea loc la nivelul cel mai mic al datoriilor și creanțelor reciprocă.

8. *Serviciu de compensare* — agentul de intermediere care primește, analizează și negociază periodic, în prezența reprezentanților persoanelor juridice, compensarea obligațiilor reciprocă prin emiterea ordinelor de compensare.

9. *Instrument de plată* — ordinul de compensare emis de serviciul de compensare în baza procesului-verbal de compensare prin care clientul și furnizorul își lichidează datoriile de valoare egală. Documentul este prezentat în anexa nr. 2.1.

10. *Inspector de compensare* — persoana care reprezintă persoana juridică ce solicită serviciului de compensare să îi presteze activități în vederea compensării.

Inspectorul de compensare este desemnat, pentru fiecare ședință, printr-o împuternicire acordată de persoanele care reprezintă persoana juridică. La fiecare ședință de compensare documentul de împuternicire se prezintă la serviciul de organizare a ședinței de compensare. Documentul este prezentat în anexa nr. 2.2. Fiecare persoană juridică este responsabilă de editarea și gestionarea

formulelor respective, acestea având caracter de regim special.

11. *Agent de compensare* — persoana care reprezintă serviciul de compensare în ședințele de compensare. Agentul de compensare conduce ședința de compensare pentru circuitele pentru care a fost desemnat de conducătorul serviciului de compensare.

12. *Ziua de compensare* — ziua lucrătoare în care se desfășoară ședința de compensare.

ARTICOLUL 3

Serviciul de compensare — organizare și atribuții

Serviciul de compensare funcționează în cadrul Institutului de Management și Informatică din cadrul Ministerului Industriei și Comerțului, având următoarele compartimente:

— compartimentul de analiză și identificare a circuitelor de compensare pe baza informațiilor transmise de persoanele juridice;

— compartimentul de organizare a ședințelor de compensare, care primește, înregistrează, prezintă circuitele de compensare, întocmește procesele-verbale de ședință și transmite hotărârile pentru emiterea ordinelor de compensare;

— compartimentul de decontări, care emite ordine de compensare, ține evidența lor și soluționează litigiile.

ARTICOLUL 4

Obiectul compensării succesive a plăților între agenții economici pe baza ordinelor de compensare

Obiectul compensării succesive îl constituie stingerea datoriilor, cu creanțele reflectate în contabilitatea persoanelor juridice pe baza ordinelor de compensare.

ARTICOLUL 5

Circuitele, termenii și intervalele obligatorii ale plăților prin compensare

Persoana juridică inițitoare devine persoană juridică destinatară în momentul în care au fost emise și primite ordinele de compensare (instrumentele de plată) în numele persoanelor juridice dintr-un lanț de compensare, negociate în cadrul ședinței care se consemnează în procesul-verbal de compensare, model prezentat în anexa nr. 2.3.

Data efectuării stingerii datoriilor și a creanțelor este cea a ordinului de compensare și se operează în toate documentele inițiale (proces-verbal și ordin de compensare).

ARTICOLUL 6

Ședința de compensare

Ședința de compensare se organizează în termen de 3 zile de la momentul identificării circuitului de compensare, de regulă în zilele de marți, miercuri și joi.

Ședința se organizează la sediul Ministerului Industriei și Comerțului.

Ședința zilnică se încheie prin consemnarea în procesul-verbal (anexa nr. 2.3) a denumirii persoanelor juridice

și a sumelor angajate în compensare, care se semnează de către reprezentanții acestora și de către agentul de compensare desemnat de Serviciul de compensare pentru fiecare circuit, iar pe baza anexei se întocmesc ordinele de compensare conform modelului prezentat în anexa nr. 2.1, remise într-un exemplar fiecărei persoane juridice, consemnându-se suma compensată cu fiecare persoană juridică.

În borderoul pentru decontările făcute prin ordinul de compensare de pe versoul formularului prezentat în anexa nr. 2.1 se consemnează situația documentelor primare cuprinse în suma compensată pentru fiecare persoană juridică.

ARTICOLUL 7

Orarul ședințelor de compensare

Orarul ședințelor de compensare se stabilește între orele 8,30—16,00, cuprinzând patru părți:

Partea I — prezentarea și înscrierea documentelor de acreditare a inspectorilor de compensare, reprezentanți ai persoanelor juridice conform modelului prezentat în anexa nr. 2.2.

Partea a II-a — în care Compartimentul de analiză și identificare circuite de compensare prezintă inspectorilor de compensare, reprezentanți ai persoanelor juridice, propunerile circuitelor de compensare închise, identificate.

Partea a III-a — în care Compartimentul de organizare a compensării întocmește procesul-verbal de ședință pentru fiecare circuit de compensare închis, în prezența și sub semnătura inspectorilor de compensare acreditați și cu ștampila acestora, conform modelului prezentat în anexa nr. 2.3.

Partea a IV-a — în care Compartimentul decontări emite ordine de compensare și înregistrează procesele-verbale de compensare. Ordinele de compensare poartă semnăturile emitentului și ale inspectorilor de compensare, reprezentanți ai persoanei juridice inițiatore și destinate. De asemenea, borderoul facturilor în baza cărora s-a stabilit valoarea de compensare va fi semnat de cei doi inspectorii de compensare.

ARTICOLUL 8

Evidența operațiunilor de compensare

În cadrul Serviciului de compensare se deschide Registrul de evidență a operațiunilor de compensări prezentat în modelul din anexa nr. 2.4 în care se înscriu, în ordine cronologică:

- data efectuării compensării;
- procesele-verbale de ședință în care sunt înscrise persoanele juridice intrate în compensare și suma compensată, pe fiecare relație;
- evidența ordinelor de compensare, cu numărul și valoarea lor, eliberate fiecărei persoane juridice.

ARTICOLUL 9

Organizarea Serviciului de compensare

Structura organizatorică va fi încorporată în Institutul de Management și Informatică în cadrul numărului de personal aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 382/1997 privind organizarea și funcționarea Ministerului Industriei și Comerțului, cu modificările ulterioare.

Serviciul de compensare va funcționa experimental pentru o perioadă de 4 luni de la intrarea în vigoare a prezentului regulament, fără a percepe comision pentru operațiunile de compensare intermediare.

Documentele necesare funcționării Serviciului de compensare, în perioada experimentală, vor fi asigurate de către fiecare persoană juridică participantă, conform înțelegerii cu colectivul de conducere al acestuia.

Toate datele furnizate de persoanele juridice trebuie să fie corecte, în caz contrar atrăgând răspunderea civilă și penală potrivit legii.

Toate compensările intermediare conform prezentului regulament sunt legal efectuate.

ARTICOLUL 10

Soluționarea litigiilor, corectarea erorilor

Litigiile se soluționează în zilele programate pentru desfășurarea ședințelor de compensare de către inspectorii de compensare care reprezintă unitățile în litigii; se încheie un proces-verbal în care se prevăd măsurile care trebuie luate de către părți.

Erorile vor fi soluționate la cererea persoanei juridice în cauză prin analiza naturii erorii și a efectelor financiare pentru petent. În cazul în care părțile nu cad de acord asupra modului de compensare a obligațiilor de plată, compensarea nu operează.

Dacă eroarea afectează mai multe persoane juridice, Serviciul de compensare va transmite tuturor celor în cauză corecțiile ce urmează să fie făcute, astfel:

- pentru documente greșit redactate (cifre greșite), documentul se va prezenta în original, pentru anulare, emițându-se un alt ordin de compensare corect;
- pentru înscrierea greșită a denumirii persoanei juridice cu care s-a făcut compensarea, ordinul de compensare respectiv va fi anulat, fiind emis un alt ordin de compensare corect.

Documentele înlocuitoare operează de la aceeași dată cu cea a documentelor emise inițial;

- documentele emise pentru corectare se înscriu într-un registru special de către agentul de compensare, semnat de Serviciul de compensare, pentru rezolvarea litigiului și de către cei doi sau mai mulți agenți de compensare afectați. Registrul de erori de compensare este prezentat în anexa nr. 2.5.

ARTICOLUL 11

Regimul ordinelor de compensare

Ordinele de compensare au regim special, sunt numerotate din tipografie, iar evidența lor este strictă. Ordinele de compensare eronat completate sau necompletate și degradate se distrug de o comisie desemnată special de către conducătorul Serviciului de compensare pentru aceasta, întocmindu-se un proces-verbal.

Ordinul de compensare emis de Serviciul de compensare reprezintă document justificativ de înregistrare în contabilitate a stingerii creanțelor și a datoriiilor care au făcut obiectul compensării. Ordinul de compensare se anexează la nota contabilă.

ARTICOLUL 12

Anexele nr. 2.1.—2.5. fac parte integrantă din prezentul regulament.

REGISTRUL DE EVIDENȚĂ A OPERAȚIUNILOR DE COMPENSĂRI

Data efectuării compensării	Locul compensării	Numărul procesului-verbal de compensare	Numărul persoanelor juridice care au intrat în compensare	Valoarea compensată	Numărul ordinilor emise pentru realizarea compensării	Responsabilul Serviciului de compensare	
						Numele și prenumele	Semnătura

REGISTRUL
de erori de compensare

Nr. crt.	Numărul și data ordinului de compensare	Emitentul ordinului de compensare	Persoanele juridice cuprinse în operațiunea de compensare				Suma de compensare	Cauza erorii	Modul de soluționare	
									Anulare nr. decizie	Emitere ordin nou nr. ...

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI – CAMERA DEPUTAȚILOR

Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, str. Izvor nr. 2–4, Palatul Parlamentului, sectorul 5, București,
cont nr. 2511.1–12.1/ROL Banca Comercială Română – S.A. – Sucursala „Unirea” București.
Adresa pentru publicitate : Serviciul relații cu publicul și agenții economici, București,
Str. Blanduziei nr. 1, sectorul 2, telefon 211.57.30,
Tiparul : Regia Autonomă „Monitorul Oficial”, tel. 490.65.52, 335.01.11/2178 și 402.21.78,
E-mail: ramomrk@bx.logicnet.ro, Internet: www.monitoruloficial.ro