

CUPRINS

CAPITOLUL I. INTRODUCERE. ISTORIC ȘI DREPT COMPARAT	1
<i>Secțiunea 1. Prezentare generală</i>	1
<i>Secțiunea a 2-a. Scurt istoric</i>	3
2.1. Dreptul Orientului	3
2.2. Dreptul roman	4
2.3. Epoca medievală	8
2.4. Epoca modernă	12
2.5. Perioada contemporană	17
<i>Secțiunea a 3-a. Reglementarea regimului comercianților aflați în dificultate în România</i>	29
§1. Vechiul drept românesc	29
§2. Tendința postrevoluționară	48
2.1. Necesitatea unei noi reglementări	48
2.2. Încercări de eliminare a blocajului financiar	49
2.3. Legea reorganizării judiciare și a falimentului	51
2.4. Continuarea ajustării tratamentului comercianților aflați în dificultate	53
2.5. Concepția și cadrul apariției Codului insolvenței	59
CAPITOLUL II. PRINCIPII. CARACTERE. SCOPUL ȘI OBIECTUL PROCEDURII INSOLVENȚEI	61
<i>Secțiunea 1. Principiile procedurii insolvenței</i>	61
§1. Funcția integratoare a principiilor	61
§2. Principiile World Bank	61
§3. Principiile europene	62
§4. Ghidul legislativ UNCITRAL în materie de insolvență	63
§5. Reflectarea principiilor fundamentale în cuprinsul Codului insolvenței	63
5.1. Maximizarea gradului de valorificare a activelor și de recuperare a creanțelor	64
5.2. Acordarea unei șanse debitorilor, pentru redresarea eficientă și efectivă a afacerii, fie prin intermediul procedurilor de prevenire a insolvenței, fie prin procedura de reorganizare	66
5.3. Asigurarea unei proceduri eficiente, inclusiv prin mecanisme adecvate de comunicare și derulare a procedurii într-un timp util și rezonabil, într-o manieră obiectivă și imparțială, cu un minim de costuri	69
5.4. Acordarea unui tratament egal creditorilor de același rang	71
5.5. Asigurarea unui grad ridicat de transparență și previzibilitate a procedurilor	72

5.6. Recunoașterea drepturilor existente ale creditorilor și respectarea ordinii de prioritate a creanțelor prin instituirea unui set de reguli clar determinate și uniforme _____	75
5.7. Limitarea riscului de credit și a riscului sistemic asociat tranzacțiilor cu instrumente financiare derivate prin recunoașterea compensării cu exigibilitate imediată în cazul insolvenței sau al unei proceduri de prevenire a insolvenței unui cocontractant, având ca efect reducerea riscului de credit la o sumă netă datorată între părți sau chiar la zero atunci când, pentru acoperirea expunerii nete, au fost transferate garanții financiare _____	76
5.8. Asigurarea accesului la surse de finanțare în procedurile de prevenire a insolvenței, în perioada de observație și de reorganizare, cu crearea unui regim adecvat pentru protejarea acestor creanțe _____	78
5.9. Fundamentarea votului pentru aprobarea planului de reorganizare pe criterii clare, cu asigurarea unui tratament egal între creditorii de același rang, a recunoașterii priorităților comparative și a acceptării unei decizii a majorității, urmând să se ofere celorlalți creditori plăți egale sau mai mari decât ar primi în faliment _____	79
5.10. Favorizarea, în procedurile de prevenire a insolvenței, a negocierii/renegocierii amiabile a creanțelor și a încheierii unui concordat preventiv _____	81
5.11. Valorificarea în timp util și într-o manieră cât mai eficientă a activelor _____	82
5.12. În cazul grupului de societăți, coordonarea procedurilor de insolvență, în scopul abordării integrate a acestora _____	83
5.13. Administrarea procedurilor de prevenire a insolvenței și de insolvență de către practicieni în insolvență și desfășurarea acestora sub controlul instanței de judecată _____	84
<i>Secțiunea a 2-a. Caracterile juridice ale procedurii insolvenței _____</i>	85
§1. Caracterul judiciar _____	86
§2. Caracterul colectiv și concursual _____	87
§3. Caracterul unitar și general _____	88
§4. Caracterul egalitar _____	89
§5. Caracterul de remediu sau de executare silită _____	90
<i>Secțiunea a 3-a. Scopul și obiectul procedurii insolvenței _____</i>	91
§1. Scopul procedurii insolvenței _____	91
§2. Obiectul procedurii insolvenței _____	94
CAPITOLUL III. PROCEDURILE DE PREVENIRE A INSOLVENȚEI _____	103
<i>Secțiunea 1. Scurtă incursiune istorică _____</i>	103
<i>Secțiunea a 2-a. Procedura mandatului ad-hoc _____</i>	106
<i>Secțiunea a 3-a. Procedura concordatului preventiv _____</i>	107
§1. Modificări aduse prin Codul insolvenței _____	107
§2. Organele care aplica procedura _____	108
<i>Secțiunea a 4-a. Deschiderea procedurii de concordat _____</i>	110
<i>Secțiunea a 5-a. Încheierea și omologarea concordatului preventiv _____</i>	113
<i>Secțiunea a 6-a. Închiderea procedurii concordatului preventiv _____</i>	119

CAPITOLUL IV. ORGANELE CARE APLICĂ PROCEDURA INSOLVENȚEI **123**

<i>Secțiunea 1. Organele care aplică procedura și atribuțiile lor</i>	126
§1. Instanțele judecătorești	126
§2. Judecătorul-sindic	127
§3. Natura juridică a funcției îndeplinite de administratorul judiciar/lichidatorul judiciar	153
§4. Administratorul judiciar	154
§5. Lichidatorul judiciar	161
<i>Secțiunea a 2-a. Alți participanți la procedura insolvenței</i>	163
§1. Adunarea creditorilor	163
§2. Comitetul creditorilor	168
§3. Administratorul special	171

CAPITOLUL V. JURISDICȚIA PROCEDURII DE INSOLVENȚĂ **174**

<i>Secțiunea 1. Competența instanțelor de judecată</i>	174
<i>Secțiunea a 2-a. Procedura de judecată</i>	179

CAPITOLUL VI. DESCHIDEREA PROCEDURII INSOLVENȚEI **194**

<i>Secțiunea 1. Considerații introductive</i>	194
<i>Secțiunea a 2-a. Debitorul – subiect pasiv al procedurii de insolvență</i>	195
§1. Profesioniștii	196
1.1. Societățile	197
1.2. Societățile cooperative	206
1.3. Profesioniștii persoane fizice – acționând individual	207
1.4. Întreprinderile familiale	213
1.5. Societățile agricole	217
1.6. Grupurile de interes economic și grupurile europene de interes economic	219
1.7. Orice altă persoană juridică de drept privat care desfășoară și activități economice	220
§2. Profesioniștii neautorizați	224
<i>Secțiunea a 3-a. Insolvența debitorului</i>	225
§1. Insuficiența fondurilor bănești disponibile	230
§2. Neplata datoriilor certe, lichide și exigibile	235
§3. Formele de insolvență	239
§4. Dovada stării de insolvență	243
<i>Secțiunea a 4-a. Caracterul datoriilor care fac obiectul procedurii insolvenței</i>	248
<i>Secțiunea a 5-a. Deschiderea procedurii la cererea debitorului</i>	255
§1. Condițiile introducerii cererii de către debitor	255
§2. Obiectul cererii debitorului	264
§3. Actele care trebuie să însoțească cererea debitorului	265
<i>Secțiunea a 6-a. Deschiderea procedurii la cererea creditorilor</i>	270
§1. Condițiile introducerii cererii de către creditorii	270
§2. Conținutul cererii creditorilor	277
§3. Soluțiile pronunțate de judecătorul-sindic	282

<i>Secțiunea a 7-a. Procedura simplificată și procedura generală</i>	296
§1. Aspecte prealabile. Delimitarea procedurii generale de procedura simplificată	296
§2. Definiția și trăsăturile juridice ale procedurii simplificate	299
§3. Domeniul de aplicare a procedurii simplificate	302
§4. Definiția și trăsăturile juridice ale procedurii generale	311
§5. Domeniul de aplicare a procedurii generale	312

CAPITOLUL VII. EFECTELE DESCHIDERII PROCEDURII

INSOLVENȚEI	317
<i>Secțiunea 1. Avantajele și dezavantajele procedurii insolvenței.</i>	
<i>Considerații generale</i>	317
<i>Secțiunea a 2-a. Clasificarea efectelor deschiderii procedurii insolvenței</i>	319
<i>Secțiunea a 3-a. Măsurile subsecvente deschiderii procedurii insolvenței</i>	323
§1. Termene care curg în raport cu data deschiderii procedurii	323
§2. Comunicarea deschiderii procedurii și efectul acesteia	326
§3. Menționarea deschiderii procedurii în registrele de publicitate	326
§4. Însemnele insolvenței	329
§5. Suspendarea tranzacționării acțiunilor debitorului și retragerea valorilor mobiliare	331
§6. Menținerea furnizării utilităților	332
<i>Secțiunea a 4-a. Debitorul și conducătorii acestuia</i>	334
§1. Ridicarea dreptului de administrare	334
1.1. Caracterele juridice ale ridicării dreptului de administrare	337
1.2. Aspecte terminologice	338
1.3. Momentul desesizării debitorului	342
1.4. Fundamentele juridice ale desesizării	343
1.5. Ridicarea dreptului de administrare în timpul derulării procedurii	347
1.6. Rolul administratorului special	348
§2. Continuarea activității debitorului	356
2.1. Aspecte generale	356
2.2. Durata regulii <i>business as usual</i>	357
2.3. Activitățile ce se încadrează în această categorie	357
2.4. Disponibilitatea și modalitățile de finanțare post-inițiere	365
2.5. Aspecte controversate ale continuării activității	366
§3. Sancțiunea încălcării limitelor legale	369
3.1. Nulitatea actelor și răspunderea administratorului special	369
3.2. Diferența față de nulitatea actelor încheiate în perioada suspectă	374
§4. Depunerea informațiilor prevăzute de art. 67 alin. (1) din Codul insolvenței	375
§5. Obligația depunerii de date și informații	378
§6. Obligatorietatea efectuării notificărilor privind intrarea în insolvență	379
6.1. Persoanele vizate de textul legal	380
6.2. Aspecte obligatorii ale notificării	381
§7. Reprezentarea debitorului în cursul procedurii	383
7.1. Perioada judecării cererii introductive	383
7.2. Perioada de observație	383

7.3. Reprezentarea în perioada de reorganizare judiciară _____	384
7.4. Reprezentarea în faliment _____	385
7.5. Aspecte specifice ale reprezentării debitorului în procedură _____	385
7.6. Reprezentarea în contextul închiderii procedurii _____	387
<i>Secțiunea a 5-a. Concursul dintre legislația achizițiilor publice și Codul insolvenței _____</i>	<i>389</i>

CAPITOLUL VIII. CATEGORII DE CREANȚE. MASA ACTIVĂ ȘI MASA PASIVĂ _____ 392

<i>Secțiunea 1. Categorii de creanțe _____</i>	<i>392</i>
§1. Categorii de creanțe în dreptul insolvenței _____	392
1.1. Necesitatea identificării categoriilor de creanțe și importanța clasificării creanțelor pe categorii _____	392
1.2. Clasificarea creanțelor în Codul insolvenței _____	393
§2. Creanțele care beneficiază de cauze de preferință în procedura insolvenței _____	395
2.1. Calitatea în care participă titularii creanțelor care beneficiază de o cauză de preferință în procedura insolvenței _____	396
2.2. Avantajele acordate creditorilor care beneficiază de o cauză de preferință în procedura insolvenței _____	396
2.3. Situația accesoriilor _____	404
2.4. Prioritatea creditorilor titulari de creanțe care beneficiază de cauze de preferință la distribuirea sumelor obținute în urma lichidării bunurilor grevate de cauze de preferință _____	405
2.5. Prezentarea unor situații particulare în legătură cu creanțele care beneficiază de o cauză de preferință _____	407
§3. Creanțele bugetare _____	413
3.1. Despre titularul creanței bugetare _____	413
3.2. Cerințele pe care trebuie să le îndeplinească creanța bugetară _____	414
3.3. Despre creanțele bugetare beneficiare ale unei cauze de preferință participante la procedura insolvenței _____	417
3.4. Calitatea în care participă titularii creanțelor bugetare în procedura insolvenței _____	418
3.5. Discuții în legătură cu majorările de întârziere _____	418
3.6. Discuții în legătură cu creanțele bugetare pentru care s-a instituit sechestru _____	419
§4. Creanțele salariale _____	420
4.1. Semnificația expresiei <i>creanțe salariale</i> în Codul insolvenței _____	420
4.2. Dovada creanțelor salariale. Titlul de creanță constatator _____	421
4.3. Titularii creanțelor salariale. Drepturile acestora în procedura insolvenței _____	421
4.4. Particularități ale creanțelor salariale în procedura insolvenței _____	424
4.5. Posibilitatea denunțării contractului individual de muncă. Situația juridică nefavorabilă în care se găsesc salariații angajatorului supus procedurii de insolvență _____	424
4.6. Fondul de garantare a creanțelor salariale _____	429

<i>Secțiunea a 2-a. Masa activă în procedura insolvenței</i>	431
§1. Considerații generale	431
1.1. Noțiunea de masă activă	431
1.2. Corelația dintre noțiunile de patrimoniu, averea debitorului, masa activă și masa credală	432
1.3. Competența de stabilire a masei active	435
§2. Etapele stabilirii masei active	436
2.1. Aspecte introductive	436
2.2. Întocmirea listei bunurilor debitorului	437
2.3. Identificarea bunurilor din averea debitorului	440
2.4. Sigilarea bunurilor din averea debitorului și a actelor întocmite de acesta	442
2.5. Inventarierea bunurilor din averea debitorului	444
2.6. Conservarea bunurilor din averea debitorului	450
<i>Secțiunea a 3-a. Masa pasivă în procedura insolvenței</i>	455
§1. Considerații generale	455
1.1. Noțiunea de masă pasivă	455
1.2. Caracterele și funcțiile procesului de stabilire a masei pasive	457
1.3. Competența de stabilire a masei pasive	458
1.4. Aspecte de ordin sancționator	459
§2. Etapele parcurse în vederea stabilirii masei pasive	460
2.1. Aspecte introductive	460
2.2. Întocmirea listei creditorilor	460
2.3. Notificarea privind înregistrarea creanțelor. Termene procedurale	463
2.4. Tipuri de creanțe. Depunerea și verificarea cererilor de admitere a creanțelor	465
2.5. Tabelul preliminar al creanțelor	478
2.6. Contestațiile privind creanțele creditorilor	485
2.8. Tabelul definitiv al creanțelor	488

CAPITOLUL IX. ACȚIUNILE ÎN ANULAREA ACTELOR FRAUDULOASE

DIN PERIOADA SUSPECTĂ 493

<i>Secțiunea 1. Aspecte preliminare</i>	493
<i>Secțiunea a 2-a. Domeniul de aplicare a acțiunii în anulare</i>	493
§1. Aspecte generale de analiză	494
§2. Excluderi	495
2.1. Necompetența sau competența judecătorului-sindic	495
2.2. Regula <i>business as usual</i>	496
<i>Secțiunea a 3-a. Analiza cazurilor cuprinse în dispozițiile art. 117 alin. (2) din cod</i>	499
§1. Actele juridice cu titlu gratuit	500
1.1. Categoria de acte ce intră în sfera de reglementare	500
1.2. Atitudinea subiectivă a părților contractante	502
1.3. Sancțiunea aplicabilă	503
1.4. Excepțiile de la incidența acțiunii în anulare	504
1.5. Calificarea juridică a actului	505
1.6. Forma actului	505

1.7. Data actului cu titlu gratuit trebuie să fie plasată în perioada suspectă _____	506
1.8. Condiția inexistenței bunurilor suficiente pentru acoperirea pasivului _____	506
1.9. Probe necesare admiterii acțiunii. Sarcina probei _____	507
1.10. Fiducia _____	507
§2. Acte dezechilibrate _____	508
2.1. Contracte comutative _____	509
2.2. Caracterul actului _____	509
2.3. Depășirea vădită a prestației debitorului _____	511
2.4. Starea de încetare de plăți a debitorului _____	511
2.5. Argumentele pentru o nulitate parțială a contractului _____	512
2.6. Necesitatea unei nulități totale a contractului _____	513
2.7. Dovada prețului derizoriu _____	514
2.8. Consecința admiterii acțiunii _____	514
§3. Acte încheiate în conivență frauduloasă cu terții _____	515
3.1. Condiția specială de admitere a acțiunii: complicitatea terțului la fraudă _____	515
3.2. Scopul înțelegerii _____	516
3.3. Dovada complicității terțului _____	517
3.4. Absența intenției de a leza drepturile creditorilor _____	518
§4. Transferuri preferențiale _____	519
4.1. Darea în plată. Lipsa dovezii privind existența prejudiciului _____	521
4.2. Raportul dintre valori _____	521
4.3. Modalitatea anormală a plății _____	522
4.4. Efectele admiterii acțiunii _____	523
§5. Transformarea creanțelor chirografare în garantate _____	524
5.1. Rațiunea consacării legale _____	525
5.2. Cauzele de preferință vizate de textul legal _____	526
5.3. Data constituirii cauzei de preferință _____	528
5.4. Prezumția de fraudă _____	528
§6. Plata datoriilor nescadente _____	530
6.1. Modalitatea plății _____	531
6.2. Consecințele nulității _____	532
6.3. Poziția cocontractantului _____	533
6.4. Mijloace de plată admise _____	533
§7. Actele juridice încheiate cu scop special _____	534
§8. Actele juridice încheiate cu persoane având relații speciale cu debitorul _____	535
8.1. Precizări introductive _____	535
8.2. Actele prevăzute de art. 117 alin. (4) lit. a) _____	536
8.3. Actele sau operațiunile prevăzute de art. 117 alin. (4) lit. b) _____	537
8.4. Actele prevăzute de art. 117 alin. (4) lit. c) _____	538
8.5. Actele prevăzute de art. 117 alin. (4) lit. d) _____	539
8.6. Actele prevăzute de art. 117 alin. (4) lit. e) _____	540
8.7. Actele prevăzute de art. 117 alin. (4) lit. f) _____	541
8.8. Actele prevăzute de art. 117 alin. (4) lit. g) _____	542

<i>Secțiunea a 4-a. Modul de funcționare a acțiunilor în anularea actelor frauduloase</i>	542
§1. Relația debitor falit – terț dobânditor	542
§2. Relația debitor falit – terț dobânditor – subdobânditor	543
<i>Secțiunea a 5-a. Noutățile introduse prin Codul insolvenței la nivelul instituției acțiunilor în anularea actelor frauduloase</i>	544
§1. Efectul reversibil al defavorizării creanțelor prin planul de reorganizare. Sumele obținute din admiterea acțiunilor revocatorii se distribuie creditorilor	544
§2. Modificări ale întinderii perioadei suspecte	545
2.1. Restrângerea perioadei suspecte generale	545
2.2. Extinderea perioadei suspecte speciale	545
§3. Calitatea procesuală a creditorului majoritar în formularea acțiunilor revocatorii falimentare	546
§4. Regimul restituirii, quantumul despăgubirilor și ordinea de prioritate a terțului dobânditor	547
4.1. Regimul restituirii	547
4.2. Quantumul despăgubirilor și ordinea de prioritate a terțului de bună-credință	547
4.3. Quantumul despăgubirilor și ordinea de prioritate a terțului de rea-credință	548
§5. Quantumul despăgubirilor și poziționarea subdobânditorului de rea-credință	548
§6. Alte modificări care vizează obligativitatea „transparenței procedurale” a debitorului, în privința listei vizând actele și operațiunile aferente perioadei suspecte	549
§7. Caracterul prioritar și exclusiv al acțiunilor revocatorii falimentare raportat la acțiunea pauliană de drept comun	549
§8. Posibila răspundere a terțului dobânditor de rea-credință	550
§9. Consecințele acțiunilor revocatorii falimentare în materia răspunderii fostelor organe de conducere	551
<i>Secțiunea a 6-a. Acțiunile în anularea actelor frauduloase – între realitate și necesitate</i>	551

CAPITOLUL X. SITUAȚIA CONTRACTELOR ÎN CURS 553

<i>Secțiunea 1. Considerente generale</i>	553
<i>Secțiunea a 2-a. Principiul maximizării averii debitorului</i>	554
<i>Secțiunea a 3-a. Dreptul de opțiune al administratorului judiciar sau lichidatorului judiciar privind denunțarea contractelor în derulare</i>	555
§1. Contractul în derulare – obiect al dreptului de opțiune	556
§2. Titularul dreptului de opțiune	560
§3. Momentul procedural al exercitării opțiunii	560
§4. Formele opțiunii	561
§5. Interesele protejate prin exercitarea dreptului de opțiune	562
§6. Efectele exercitării dreptului de opțiune	562

§7. Soarta contractului continuat din prisma pârghiilor reale aflate la dispoziția practicianului în insolvență pentru a pune în executare opțiunea legal exprimată _____	563
<i>Secțiunea a 4-a. Atingeri aduse de procedura insolvenței principiilor dreptului comun al contractelor</i> _____	564
§1. Inaplicabilitatea unora dintre principiile dreptului comun al contractelor încheiate anterior deschiderii procedurii insolvenței _____	564
§2. Competența exclusivă a judecătorului-sindic în soluționarea cererilor privind măsurile administratorului judiciar _____	566
§3. Revenirea la principiul libertății contractuale în situația în care culpa în executare se produce ulterior menținerii contractului _____	568
<i>Secțiunea a 5-a. Analiza categoriilor de contracte</i> _____	568
§1. Contractele translativ de proprietate _____	568
1.1. Contractul de vânzare-cumpărare cu rezerva dreptului de proprietate _____	568
1.2. Promisiunile bilaterale de vânzare-cumpărare _____	569
1.3. Contractele de vânzare-cumpărare ce au ca obiect bunuri aflate în tranzit _____	571
1.4. Contracte având ca obiect bunuri sau valori cotate pe piețe reglementate _____	572
§2. Contractele privind cedarea folosinței bunurilor _____	572
§3. Contractele în temeiul cărora debitorul deține bunuri aparținând altor persoane _____	573
§4. Contractele încheiate în vederea asigurării finanțării activității debitorului _____	574
§5. Contractele de leasing financiar _____	575
§6. Contractele de muncă _____	577
§7. Contractele <i>intuitu personae</i> _____	578
§8. Contractul de societate _____	579
<i>Secțiunea a 6-a. Modificarea impusă a contractului în procedura insolvenței</i> _____	580
<i>Secțiunea a 7-a. Posibilitatea cesiunii contractelor, cu excepția celor intuitu personae</i> _____	581

CAPITOLUL XI. REORGANIZAREA _____ **583**

<i>Secțiunea 1. Geneza instituției</i> _____	583
§1. Bankruptcy Code – Chapter 11 _____	583
1.1. Scurte considerații privind cadrul legal al procedurii de insolvență al Statelor Unite ale Americii _____	583
1.2. Cererea de reorganizare _____	584
1.3. Competența _____	585
1.4. Participanții la procedură _____	585
1.5. Efectele deschiderii procedurii _____	587
1.6. Mecanismele procedurii de reorganizare. Structura <i>Chapter 11</i> _____	588
1.7. Modificarea planului _____	589
§2. Dreptul francez (<i>le règlement judiciaire</i>) _____	589
2.1. Persoanele ce pot fi supuse procedurii de reorganizare _____	589

2.2. Cererea privind deschiderea procedurii	589
2.3. Participanții la procedura de insolvență	589
2.4. Deschiderea procedurii de reorganizare	590
2.5. Efectele deschiderii procedurii	591
2.6. Planul de reorganizare	591
2.7. Prioritatea creanțelor în cadrul procedurii de reorganizare	591
<i>Secțiunea a 2-a. Concepția și reglementarea reorganizării</i>	
<i>în viziunea Legii nr. 64/1995 și a Legii nr. 85/2006</i>	591
§1. Elemente de referință	591
§2. Deficiențe și disfuncționalități sesizate în modul de aplicare în practică a Legii nr. 85/2006 în privința procedurii de reorganizare	594
<i>Secțiunea a 3-a. Evoluții și tendințe la nivel european</i>	595
§1. Schimbarea viziunii la nivel european	595
§2. Comunicările Comisiei Europene	596
<i>Secțiunea a 4-a. Cazuistica unor reorganizări reușite la nivelul jurisprudenței europene/internaționale</i>	598
§1. Lehman Brothers Holdings	598
§2. American Airlines	598
§3. General Motors	598
<i>Secțiunea a 5-a. Procedura reorganizării în Codul insolvenței</i>	599
<i>Secțiunea a 6-a. Noțiuni generale privind planul de reorganizare</i>	600
<i>Secțiunea a 7-a. Persoanele, termenii și condițiile în care se poate propune planul de reorganizare</i>	601
§1. Debitorul	602
§2. Unul sau mai mulți creditori	604
§3. Administratorul judiciar	606
§4. Posibilitatea de prelungire a termenului de depunere a planului de reorganizare	606
<i>Secțiunea a 8-a. Situațiile de incompatibilitate privind depunerea unui plan de reorganizare de către debitor</i>	608
<i>Secțiunea a 9-a. Conținutul planului de reorganizare</i>	609
§1. Corelarea definiției procedurii de reorganizare și a tuturor cerințelor privind conținutul planului de reorganizare	609
§2. Perspectivele de redresare, aspecte financiare și manageriale	609
§3. Programul de plată a creanțelor	609
§4. Excepții de la regula pro rata a programului de plăți	613
4.1. Sumele provenite din reușita acțiunilor revocatorii falimentare	613
4.2. Sume provenite din atragerea răspunderii administratorului special, dacă este cazul	614
4.3. Restructurarea unor contracte în afara planului de reorganizare	615
§5. Reguli de tratament a creanțelor prin planul de reorganizare	615
5.1. Defavorizarea creanțelor și tratamentul acestora	616
5.2. Despăgubiri acordate creditorilor defavorizați într-o procedură de reorganizare	617
5.3. Descărcarea de răspundere	619
§6. Măsuri adecvate de implementare a planului de reorganizare	619

§7. Termenul de realizare a planului de reorganizare _____	631
7.1. Durata planului de reorganizare _____	631
7.2. Modificarea planului de reorganizare _____	633
<i>Secțiunea a 10-a. Aprobarea și confirmarea planului de reorganizare _____</i>	<i>635</i>
§1. Publicitatea planului de reorganizare _____	635
§2. Votarea planului de către creditorii _____	637
2.1. Regulile de vot _____	637
2.2. Categoria creditorilor indispensabili _____	638
2.3. Situația creditorilor care se află sub control comun cu debitorul _____	640
§3. Confirmarea planului de reorganizare _____	642
3.1. Noile reguli de confirmare a planului de reorganizare _____	642
3.2. Tratamentul corect și echitabil _____	642
3.3. Judecătorul-sindic – atribuții în stabilirea viabilității? _____	644
3.4. Efectele confirmării planului de reorganizare _____	645
<i>Secțiunea a 11-a. Reorganizarea. Reinsertia debitorului în activitatea economică _____</i>	<i>646</i>
§1. Implementarea măsurilor stabilite prin planul de reorganizare _____	646
§2. Regula <i>business-as-usual</i> _____	647
§3. Imperativul plății creanțelor curente – prima verificare a viabilității unui plan de reorganizare _____	648
§4. Noua poziționare a furnizorilor de utilități _____	648
§5. Rapoartele trimestriale și importanța acestora _____	649
§6. Respectarea atât a programului de plăți, cât și plata creanțelor curente – noua cerință pentru reușita planului de reorganizare _____	649
§7. Stabilitatea sau riscul unor acte sau operațiuni efectuate ulterior confirmării planului de reorganizare _____	650
7.1. Drepturile câștigate ale creditorilor în privința plăților încasate în timpul reorganizării _____	650
7.2. Nulitatea <i>ope legis</i> a actelor cu titlu gratuit _____	650
7.3. Prezumția de fraudă în privința anumitor acte efectuate între confirmarea planului de reorganizare și faliment _____	651
§8. Închiderea procedurii de reorganizare _____	651
<i>Secțiunea a 12-a. Planul de reorganizare. Studii de caz _____</i>	<i>653</i>
§1. Aspecte generale privind metodele de reorganizare _____	653
§2. Primul studiu de caz: reorganizarea grupului de societăți _____	653
2.1. Considerații generale _____	653
2.2. Analiza strategiei și a metodelor de reorganizare _____	654
§3. Cel de-al doilea studiu de caz: planul de reorganizare – între negociere, strategie și finalitate _____	658
3.1. Noțiuni generale _____	658
3.2. Necesitatea reorganizării _____	660
3.3. Prezentarea activului debitoarei _____	661
3.4. Prezentarea pasivului debitoarei _____	662
3.5. Strategia de reorganizare și sursele de finanțare a planului de reorganizare _____	663
3.6. Categoriile de creanțe, tratamentul creanțelor și programul de plată al creanțelor _____	665

3.7. Plata creanțelor deținute împotriva averii debitoare; Programul de plată al creanțelor înscrise în tabelul definitiv _____	666
3.8. Plata remunerației administratorului judiciar _____	667
3.9. Durata planului de reorganizare _____	667
3.10. Comparație între sumele prevăzute a se plăti creditorilor prin planul de reorganizare și valoarea estimativă ce ar putea fi primită de aceștia în caz de faliment _____	667
3.11. Descărcarea de răspundere și obligații a debitoare _____	670
3.12. Modalitatea de implementare a planului de reorganizare; închiderea procedurii _____	670

CAPITOLUL XII. FALIMENTUL ȘI LICHIDAREA _____ 671

Secțiunea 1. Falimentul _____ 671

§1. Preliminarii _____ 671

1.1. Noțiunea de faliment _____ 672

1.2. Definiție _____ 672

1.3. Caracterele juridice ale falimentului _____ 673

§2. Cazurile de aplicare a procedurii falimentului _____ 674

2.1. Enumerarea cazurilor _____ 674

2.2. Hotărârea judecătorului-sindic privind deschiderea falimentului _____ 682

§3. Efectele deschiderii falimentului _____ 683

3.1. Notificarea deschiderii falimentului _____ 684

3.2. Mențiuni privitoare la procedură, în corespondența debitorului.
Obligația de publicitate față de terți a deschiderii procedurii _____ 685

3.3. Obligația de a comunica acte și informații _____ 686

3.4. Dizolvarea societății _____ 686

3.5. Ridicarea dreptului de administrare _____ 686

3.6. Desemnarea sau, după caz, confirmarea lichidatorului judiciar _____ 688

3.7. Tabelul suplimentar și tabelul definitiv consolidat _____ 690

3.8. Scadența anticipată a creanțelor neajunse la termen _____ 692

3.9. Verificarea creanțelor înregistrate _____ 693

3.10. Întocmirea tabelului suplimentar al creanțelor _____ 693

3.11. Contestațiile privind creanțele creditorilor _____ 694

3.12. Aspecte practice care au generat probleme de drept în legătura cu obiectul contestațiilor la tabelul suplimentar de creanțe _____ 695

3.13. Întocmirea și afișarea tabelului definitiv consolidat _____ 698

Secțiunea a 2-a. Măsurile premergătoare lichidării averii debitorului _____ 698

§1. Predarea gestiunii averii debitorului _____ 698

§2. Sigilarea bunurilor din averea debitorului _____ 702

§3. Inventarierea bunurilor din averea debitorului _____ 703

§4. Conservarea bunurilor din averea debitorului _____ 707

§5. Evoluții legislative _____ 709

Secțiunea a 3-a. Lichidarea bunurilor din averea debitorului _____ 709

§1. Principii _____ 709

§2. Evaluarea _____ 710

§3. Regulamentul de vânzare _____ 716

§4. Tipuri și metode de vânzare _____ 719

4.1. Vânzarea prin negociere directă în condițiile Legii nr. 85/2006 _____	720
4.2. Vânzarea prin negociere directă în condițiile Codului insolvenței a bunurilor mobile și/sau imobile (individual) _____	724
4.3. Vânzarea prin licitație publică _____	724
4.4. Vânzarea în bloc _____	732
4.5. Vânzarea valorilor mobiliare _____	734
4.6. Alte tipuri de valorificare a bunurilor din averea debitorului _____	734
§5. Lichidarea averii comerciantului persoană fizică _____	736
§6. Actele de transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor vândute în cadrul lichidării _____	736
§7. Situații speciale _____	737
CAPITOLUL XIII. DISTRIBUIREA ÎN INSOLVENȚĂ _____	739
<i>Secțiunea 1. Considerații introductive _____</i>	<i>739</i>
<i>Secțiunea a 2-a. Tabelul creanțelor și alte situații de calcul necesare distribuirii _____</i>	<i>741</i>
§1. Falimentul direct _____	741
§2. Situații necesare în practică pentru distribuie _____	743
§3. Falimentul consecutiv unei reorganizări eșuate _____	745
§4. Problema priorității creanțelor înscrise în tabelul suplimentar de creanțe _____	746
<i>Secțiunea a 3-a. Distribuirea _____</i>	<i>749</i>
§1. Distribuirea în ordinea prevăzută de Legea nr. 85/2006 și Codul insolvenței _____	749
1.1. Tabel de creanțe conținând doar creditori chirografari _____	749
1.2. Tabel de creanțe cuprinzând doar creditori garantați/cu drepturi de preferință _____	752
1.3. Tabel de creanțe cuprinzând atât creditori chirografari, cât și creditori garantați _____	756
CAPITOLUL XIV. ÎNCHIDEREA PROCEDURII _____	760
<i>Secțiunea 1. Considerente generale _____</i>	<i>760</i>
<i>Secțiunea a 2-a. Închiderea procedurii în alte legislații – elemente de drept comparat _____</i>	<i>760</i>
§1. Închiderea procedurii insolvenței în legislația franceză _____	760
1.1. Condițiile închiderii _____	761
1.2. Calendarul închiderii – termene judiciare _____	761
1.3. Cazurile de închidere a procedurii _____	762
§2. Închiderea procedurii lichidării judiciare în SUA comparativ cu dreptul francez al insolvenței _____	762
2.1. Procedura de lichidare a activelor debitorului _____	763
2.2. Plata pasivului _____	764
§3. Închiderea procedurii insolvenței și efectele închiderii procedurii în alte state europene _____	765
3.1. Anglia _____	765
3.2. Austria _____	766

3.3. Belgia _____	766
3.4. Finlanda _____	767
3.5. Germania _____	768
3.6. Irlanda _____	769
3.7. Italia _____	769
<i>Secțiunea a 3-a. Aspecte generale privind cazurile de închidere a procedurii insolvenței din Legea nr. 64/1995 _____</i>	<i>770</i>
<i>Secțiunea a 4-a. Închiderea procedurii insolvenței în viziunea Legii nr. 85/2006 _____</i>	<i>771</i>
<i>Secțiunea a 5-a. Închiderea procedurii insolvenței în viziunea Codului insolvenței _____</i>	<i>772</i>
§1. Cazuri de închidere a procedurii insolvenței _____	772
1.1. Cazurile prevăzute de art. 174 _____	772
1.2. Cazurile prevăzute de art. 175 _____	778
1.3. Cazul prevăzut de art. 176 _____	781
1.4. Cazul prevăzut de art. 177 _____	785
1.5. Cazul prevăzut de art. 178 _____	787
§2. Cazuri speciale de închidere a procedurii _____	789
§3. Cazuri atipice de închidere a procedurii insolvenței _____	789
3.1. Închiderea procedurii pentru lipsa capacității procesuale a debitorului _____	790
3.2. Închiderea procedurii ca urmare a renunțării reclamantului creditor la judecată _____	790
3.3. Închiderea procedurii din perioada de observație _____	791
<i>Secțiunea a 6-a. Aspecte comune identificate în doctrina și practica judiciară referitoare la închiderea procedurii insolvenței _____</i>	<i>792</i>
<i>Secțiunea a 7-a. Efectele închiderii procedurii insolvenței _____</i>	<i>795</i>
§1. Efectele generale ale închiderii procedurii _____	796
1.1. Opozabilitatea hotărârii de închidere a procedurii – art. 179 din Codul insolvenței _____	796
1.2. Descărcarea de îndatoriri sau responsabilități a judecătorului-sindic, administratorului/lichidatorului și a altor persoane cu privire la procedură, debitor și averea lui, creditorii, titularii de garanții, acționari sau asociați – art. 181 din Codul insolvenței _____	796
1.3. Descărcarea debitorului de obligațiile patrimoniale avute anterior deschiderii procedurii – art. 181. Efectele fiscale ale acestei descărcări reflectate în patrimoniul creditorilor _____	798
§2. Efectele specifice închiderii procedurii raportate la cazurile de închidere a procedurii insolvenței _____	801
2.1. Radierea debitorului din evidențele fiscale și comerciale _____	801
<i>Secțiunea a 8-a. Hotărârea de închidere a procedurii insolvenței _____</i>	<i>805</i>

CAPITOLUL XV. RĂSPUNDEREA PENTRU INTRAREA DEBITORULUI

ÎN INSOLVENȚĂ _____	807
<i>Secțiunea 1. Considerații generale _____</i>	<i>807</i>
§1. Preliminarii _____	807
§2. Rațiunile răspunderii pentru intrarea debitorului în insolvență _____	807
§3. Contextul legislativ _____	808

<i>Secțiunea a 2-a. Răspunderea pentru intrarea debitorului în insolvență.</i>	
<i>Condițiile</i>	809
§1. Domeniul de aplicare a răspunderii pentru intrarea debitorului în insolvență	809
§2. Persoanele răspunzătoare pentru intrarea debitorului în insolvență	810
§3. Natura juridică a răspunderii pentru intrarea debitorului în insolvență	811
§4. Condițiile răspunderii pentru intrarea debitorului în insolvență	812
4.1. Fapta ilicită	812
4.2. Prejudiciul	818
4.3. Raportul de cauzalitate	820
4.4. Vinovăția	822
4.5. Caracterul solidar al răspunderii persoanelor pentru intrarea debitorului în insolvență	823
4.6. Cauze de exonerare de răspundere	824
4.7. Raportul dintre răspunderea pentru intrarea debitorului în insolvență și răspunderea de drept comun a administratorilor societății	825
4.8. Raportul dintre răspunderea pentru intrarea debitorului în insolvență și acțiunea în anularea actelor frauduloase	826
4.9. Raportul dintre răspunderea pentru intrarea debitorului în insolvență și repararea prejudiciului în procesul penal	828
<i>Secțiunea a 3-a. Răspunderea pentru intrarea debitorului în insolvență.</i>	
<i>Procesul</i>	828
§1. Competența	828
§2. Calitatea procesuală activă	829
§3. Termenul de prescripție	830
§4. Probe	831
§5. Măsuri asigurătorii	832
§6. Căi de atac	832
§7. Executarea hotărârii	833
§8. Sancțiuni nepatrimoniale	834
CAPITOLUL XVI. INSOLVENȚA GRUPULUI DE SOCIETĂȚI	836
<i>Secțiunea 1. Introducere</i>	836
§1. Grupul de societăți. Noțiuni generale	836
§2. Grupul de societăți și insolvența	836
<i>Secțiunea a 2-a. Contextul reglementării</i>	837
§1. Stadiul legiferării insolvenței grupurilor de societăți la nivel european	837
§2. Sisteme de transpunere a legislației insolvenței grupurilor de societăți în dreptul intern	838
<i>Secțiunea a 3-a. Definiții relevante</i>	839
§1. Cererea comună de deschidere a procedurii insolvenței	839
§2. Coordonarea procedurală	840
§3. Grupul de societăți. Controlul. Participația calificată	840
§4. Membru al grupului. Membru controlat al grupului	841
§5. Obligația de cooperare	841
§6. Societatea-mamă	842

<i>Secțiunea a 4-a. Domeniul de reglementare</i>	842
<i>Secțiunea a 5-a. Competența</i>	842
<i>Secțiunea a 6-a. Organele care aplică procedura</i>	842
§1. Judecătorul-sindic	842
§2. Administratorul judiciar	843
§3. Administratorul special	843
§4. Comitetul creditorilor	844
<i>Secțiunea a 7-a. Elemente procedurale specifice</i>	844
§1. Deschiderea procedurii	844
§2. Înscrierea creanțelor	845
2.1. Creanțele creditorilor obișnuiți	845
2.2. Creanțele membrilor grupului	845
§3. Tratatamentul acțiunilor în anulare	846
§4. Planul de reorganizare	846
§5. Contractele de împrumut	846
§6. Închiderea procedurii	847
§7. Jurisprudența relevantă în privința insolvenței transfrontaliere a grupului de societăți	847
7.1. Cazul <i>Maxwell Communication Corporation</i>	847
7.2. Cazul <i>KNPQwest</i>	848
7.3. Cazul <i>Lehman Brothers</i>	848
<i>Secțiunea a 8-a. Concluzii cu privire la insolvența grupului de societăți</i>	849

CAPITOLUL XVII. FALIMENTUL INSTITUȚIILOR DE CREDIT 850

<i>Secțiunea 1. Abordarea insolvenței instituțiilor de credit în diferite reglementări</i>	850
<i>Secțiunea a 2-a. Proceduri speciale de supraveghere, redresare, restructurare și stabilizare</i>	852
§1. Supravegherea specială	852
§2. Administrarea specială	852
§3. Măsurile de stabilizare	854
§4. Corelația dintre lichidarea voluntară și faliment	854
§5. Corelația între atribuțiile B.N.R. și autoritatea de supraveghere europeană	855
<i>Secțiunea a 3-a. Falimentul instituțiilor de credit, reglementat de Codul insolvenței</i>	855
§1. Precizări prealabile	855
§2. Domeniul de aplicare al procedurii falimentului instituțiilor de credit	857
§3. Particularități în privința participanților la procedura insolvenței	858
3.1. Judecătorul-sindic	858
3.2. Lichidatorul judiciar	860
3.3. Comitetul creditorilor	865
3.4. Adunarea creditorilor	865
3.5. Banca Națională a României	866
3.6. Reprezentantul acționarilor	866

<i>Secțiunea a 4-a. Cerințele deschiderii procedurii falimentului în privința unei instituții de credit</i>	866
§1. Starea de insolvență	866
§2. Cererile introductive	867
2.1. Cererea instituției de credit	868
2.2. Cererea creditorului	869
2.3. Cererea Băncii Naționale a României	869
§3. Efectele înregistrării cererii	870
§4. Contestarea stării de insolvență de către instituția de credit debitoare	871
§5. Efectele imediate ale deschiderii procedurii falimentului – particularități	871
<i>Secțiunea a 5-a. Lichidarea averii debitoare. Tranzacții privind cumpărarea de active și asumarea de pasive</i>	873
§1. Procedura valorificării	875
1.1. Etapele procedurii de valorificare	875
1.2. Distribuția sumelor în cadrul falimentului instituțiilor de credit	876
<i>Secțiunea a 6-a. Răspunderea organelor de conducere, a cenzorilor și a personalului de execuție sau cu atribuții de control din instituția de credit ajunsă în faliment</i>	878
<i>Secțiunea a 7-a. Închiderea procedurii falimentului instituțiilor de credit</i>	880
<i>Secțiunea a 8-a. Mențiuni finale</i>	880

CAPITOLUL XVIII. FALIMENTUL SOCIETĂȚILOR DE ASIGURARE/

REASIGURARE	882
<i>Secțiunea 1. Precizări prealabile</i>	882
<i>Secțiunea a 2-a. Noțiunea și particularitățile activității de asigurare</i>	883
<i>Secțiunea a 3-a. Tratamentul juridic aplicat societăților de asigurare în dificultate financiară</i>	884
§1. Considerații introductive	884
§2. Redresarea financiară a societăților de asigurare	884
2.1. Noțiunea și caracterele redresării financiare	885
2.2. Scopul redresării financiare	886
2.3. Conținutul redresării financiare și modalitățile de realizare	887
2.4. Legea aplicabilă procedurii redresării financiare	887
2.5. Măsurile specifice redresării financiare	889
§3. Redresarea societăților de asigurare pe bază de plan de redresare financiară	891
3.1. Noțiuni introductive	891
3.2. Planul de redresare financiară	891
§4. Redresarea societăților de asigurare prin administrare specială	893
4.1. Noțiuni introductive	893
4.2. Administratorul special	893
4.3. Efectele instituirii administrării speciale	893
4.4. Atribuțiile administratorului special	894
§5. Închiderea procedurii de redresare financiară	895
5.1. Cazurile de închidere a procedurii	895

5.2. Publicitatea deciziei de închidere a procedurii _____	895
5.3. Plata creanțelor de asigurări _____	895
5.4. Subrogarea Fondului de garantare în drepturile creditorilor _____	897
<i>Secțiunea a 4-a. Corelația între atribuțiile B.N.R. și atribuțiile</i>	
<i>A.S.F. în procedura de restructurare prin administrare specială _____</i>	<i>897</i>
<i>Secțiunea a 5-a. Falimentul societăților de asigurare/reasigurare _____</i>	<i>900</i>
§1. Dispoziții generale aplicabile _____	900
§2. Deschiderea procedurii falimentului societăților de	
asigurare/reasigurare _____	903
2.1. Cererea debitorului _____	903
2.2. Cererile creditorilor _____	904
2.3. Deschiderea procedurii la cererea A.S.F. _____	905
§3. Pronunțarea falimentului și desemnarea lichidatorului judiciar _____	906
§4. Primele măsuri _____	907
§5. Specificul atribuțiilor organelor care aplică procedura falimentului	
societăților de asigurare/reasigurare _____	908
§6. Alte dispoziții referitoare la activitatea lichidatorului judiciar	
(art. 259-261) _____	913
<i>Secțiunea a 6-a. Efectele deschiderii procedurii _____</i>	<i>914</i>
§1. Interdicția înstrăinării participațiilor la capitalul social al debitorului _____	914
§2. Ridicarea dreptului de administrare al societății de asigurare debitoare_	914
§3. Retragerea autorizației de funcționare a societății de	
asigurare/reasigurare _____	915
§4. Suspendarea de drept a tuturor acțiunilor judiciare sau extrajudiciare	
și a măsurilor de executare silită _____	916
§5. Regimul juridic al creanțelor de asigurări _____	916
§6. Regularizarea contractelor _____	916
<i>Secțiunea a 7-a. Efectuarea lichidării falimentare specifice societăților de</i>	
<i>asigurare/reasigurare _____</i>	<i>916</i>
<i>Secțiunea a 8-a. Distribuirea. Plata creditorilor de asigurări _____</i>	<i>918</i>
<i>Secțiunea a 9-a. Răspunderea organelor de conducere ale societății de</i>	
<i>asigurare/reasigurare _____</i>	<i>919</i>
<i>Secțiunea 10-a. Închiderea procedurii _____</i>	<i>920</i>
<i>Secțiunea a 11-a. Corelație între atribuțiile B.N.R. și atribuțiile A.S.F. în</i>	
<i>procedura falimentului _____</i>	<i>922</i>
CAPITOLUL XIX. INSOLVENȚA TRANSFRONTALIERĂ _____	924
<i>Secțiunea 1. Noțiuni _____</i>	<i>924</i>
<i>Secțiunea a 2-a. Reglementarea raporturilor de drept internațional privat în</i>	
<i>domeniul insolvenței _____</i>	<i>925</i>
<i>Secțiunea a 3-a. Conflicttele de jurisdicție în materia insolvenței</i>	
<i>transfrontaliere _____</i>	<i>926</i>
<i>Secțiunea a 4-a. Stabilirea instanței căreia îi aparține competența</i>	
<i>jurisdicțională _____</i>	<i>927</i>
<i>Secțiunea a 5-a. Determinarea legii aplicabile procedurii insolvenței cu</i>	
<i>element de extraneitate _____</i>	<i>931</i>
<i>Secțiunea a 6-a. Chestiuni incidentale _____</i>	<i>935</i>

<i>Secțiunea a 7-a. Efectele hotărârilor străine de deschidere a procedurii de insolvență</i>	936
§1. Recunoașterea hotărârilor străine de deschidere a procedurii de insolvență	937
§2. Efectele recunoașterii hotărârilor străine de deschidere a procedurii de insolvență	941
§3. Recunoașterea și efectele hotărârilor străine de deschidere a procedurii de insolvență în raportul dintre statele membre ale Uniunii Europene	942
<i>Secțiunea a 8-a. Coordonarea procedurii insolvenței grupurilor de societăți</i>	944

CAPITOLUL XX. RĂSPUNDEREA PENALĂ PENTRU INFRAȚIUNI ÎN

LEGĂTURĂ CU INSOLVENȚA	948
<i>Secțiunea 1. Considerații generale</i>	948
<i>Secțiunea a 2-a. Infrafracțiunile de bancrută</i>	948
§1. Bancruta – de la legile speciale la Codul penal	948
§2. Insolvența ca situație premisă a infracțiunilor de bancrută	949
§3. Bancruta simplă	950
3.1. Incriminarea din noul Cod penal și incriminarea din Legea nr. 85/2006. Legea mai favorabilă	950
3.2. Obiectul juridic și obiectul material al infracțiunii	951
3.3. Subiecții infracțiunii	951
3.4. Conținutul constitutiv al infracțiunii	952
3.5. Tentativa și consumarea infracțiunii	953
3.6. Aspecte procesuale și regimul sancționator	953
§4. Bancruta frauduloasă	954
4.1. Incriminarea din noul Cod penal și incriminarea din Legea nr. 85/2006. Legea mai favorabilă	954
4.2. Obiectul juridic și obiectul material al infracțiunii	954
4.3. Subiecții infracțiunii	954
4.4. Conținutul constitutiv al infracțiunii	955
4.5. Tentativa și consumarea infracțiunii	958
4.6. Aspecte procesuale și regimul sancționator	958
§5. Consecințele condiționării exercițiului acțiunii penale pentru infracțiunile de bancrută de introducerea plângerii prealabile	958
§6. Bancruta frauduloasă și abuzul de încredere prin fraudarea creditorilor	960
<i>Secțiunea a 3-a. Gestiunea frauduloasă și procedura insolvenței</i>	961
§1. Asemănări și deosebiri față de reglementarea Codului penal din 1969 și cea a art. 144 din Legea nr. 85/2006 privind insolvența	961
§2. Obiectul juridic și obiectul material al infracțiunii	961
§3. Subiecții infracțiunii	962
§4. Situația premisă	962
§5. Conținutul constitutiv al infracțiunii	962
5.1. Latura obiectivă	962
5.2. Latura subiectivă	963
§6. Tentativa și consumarea infracțiunii	965

§7. Aspecte procesuale și regimul sancționator _____	965
<i>Secțiunea a 4-a. Delapidarea și procedura insolvenței</i> _____	965
§1. Asemănări și deosebiri între reglementarea Codului penal din 1969 și cea a art. 145 din Legea nr. 85/2006 privind insolvența _____	965
§2. Obiectul juridic și obiectul material al infracțiunii _____	966
§3. Subiecții infracțiunii _____	967
§4. Conținutul constitutiv al infracțiunii _____	971
4.1. Latura obiectivă _____	971
4.2. Latura subiectivă _____	973
§5. Tentativa și consumarea infracțiunii _____	973
§6. Aspecte procesuale și regimul sancționator _____	973
<i>Secțiunea a 5-a. Dezincriminarea totală sau parțială a unor fapte prevăzute de Legea nr. 85/2006. Consecințe</i> _____	973
<i>Secțiunea a 6-a. Alte infracțiuni de serviciu în legătură cu procedura insolvenței</i> _____	974

CAPITOLUL XXI. CRIZA FINANCIARĂ ȘI INSOLVENȚA UNITĂȚILOR

ADMINISTRATIV-TERITORIALE _____	976
<i>Secțiunea 1. Câteva considerații cu caracter introductiv. Sfera de cuprindere a O.U.G. nr. 46/2013 și a Legii nr. 273/2006. Corelația cu dispozițiile Codului insolvenței</i> _____	976
<i>Secțiunea a 2-a. Noțiunea de criză financiară a unităților administrativ-teritoriale și condițiile în care aceasta poate fi constatată</i> _____	978
<i>Secțiunea a 3-a. Cine poate constata ori institui starea de criză financiară a unei unități administrativ-teritoriale și la cererea cui?</i> _____	980
<i>Secțiunea a 4-a. Comitetul pentru situații de criză financiară: componență, natură juridică și atribuții</i> _____	981
<i>Secțiunea a 5-a. Planul de redresare financiară: natură juridică, conținut, rol</i> _____	982
<i>Secțiunea a 6-a. Încetarea crizei financiare</i> _____	987
<i>Secțiunea a 7-a. Noțiunea de insolvență a unităților administrativ-teritoriale și condițiile în care aceasta poate fi constatată</i> _____	988
<i>Secțiunea a 8-a. Cine poate solicita deschiderea procedurii de insolvență a unei unități administrativ-teritoriale?</i> _____	990
<i>Secțiunea a 9-a. Instanțele judecătorești implicate în procedura insolvenței unităților administrativ-teritoriale și rolul judecătorului-sindic în cadrul acestei proceduri. Participanții la procedura insolvenței unităților administrativ-teritoriale</i> _____	991
<i>Secțiunea a 10-a. Planul de redresare: natură juridică, conținut și rol</i> _____	994
<i>Secțiunea a 11-a. Rolul adunării creditorilor și al comitetului creditorilor în cadrul procedurii insolvenței unităților administrativ-teritoriale</i> _____	999
§1. Adunarea creditorilor _____	999
§2. Comitetul creditorilor _____	1000
<i>Secțiunea a 12-a. Închiderea procedurii insolvenței unităților administrativ-teritoriale</i> _____	1001
<i>Secțiunea a 13-a. Destinul juridic al actelor cu caracter fraudulos încheiate de o unitate administrativ-teritorială ajunsă în stare de insolvență și răspunderea</i>	

<i>patrimonială a persoanelor fizice care se fac vinovate de intrarea unității administrativ-teritoriale în stare de insolvență</i>	1003
---	------

CAPITOLUL XXII. INSOLVENȚA PERSOANEI FIZICE _____ **1006**

<i>Secțiunea 1. Evoluții istorice</i>	1006
<i>Secțiunea a 2-a. Tendințe actuale la nivel european</i>	1007
<i>Secțiunea a 3-a. Aspecte de drept comparat</i>	1009
§1. Legislația americană	1009
§2. Legislația europeană	1011
<i>Secțiunea a 4-a. Necesitatea unei reglementări a insolvenței persoanei fizice în România</i>	1018
<i>Secțiunea a 5-a. Principiile, scopul și destinatarul reglementării</i>	1023
<i>Secțiunea a 6-a. Insolvența persoanei fizice și supraîndatorarea. Falimentul scuzabil</i>	1028

CAPITOLUL XXIII. REGIMUL FISCAL AL INSOLVENȚEI _____ **1032**

<i>Secțiunea 1. Procedurile de prevenire a insolvenței</i>	1032
§1. Considerații introductive	1032
§2. Testul creditorului privat	1033
<i>Secțiunea a 2-a. Fiscalitatea perioadei anterioare deschiderii procedurii</i>	1035
§1. Recalcularea profitului/pierderii	1035
§2. Regimul provizioanelor	1036
<i>Secțiunea a 3-a. Deschiderea procedurii</i>	1036
§1. Regimul majorărilor, dobânzilor, penalităților	1036
§2. Alte efecte fiscale	1038
§3. Tabelul de creanțe: creanțele bugetare	1039
<i>Secțiunea a 4-a. Fiscalitatea perioadei de observație</i>	1040
§1. Considerații introductive	1040
§2. Principalele repere	1041
§3. Obligațiile practicianului	1042
§4. Clasificarea obligațiilor fiscale pentru distribuire	1043
<i>Secțiunea a 5-a. Fiscalitatea reorganizării</i>	1043
§1. Considerații generale	1043
§2. Implicațiile fiscale ale unui plan ce prevede plata parțială a creanțelor (remiteri de datorie)	1044
2.1. Baza impozabilă cu impozit pe profit la debitor	1044
2.2. Efectele fiscale la creditor	1045
2.3. Efectele fiscale ale modificării planului	1046
<i>Secțiunea a 6-a. Fiscalitatea falimentului (lichidarea judiciară)</i>	1047
§1. Particularități ale procedurii falimentului care au consecințe de natură fiscală	1047
§2. Falimentul. Exercițiul fiscal	1048
§3. Închiderea procedurii cu un proces fiscal în curs	1048
§4. Impozitul pe profit	1049
4.1. Baza de calcul în faliment	1049
4.2. Profitul din vânzarea activelor	1050

4.3. Problema deductibilității provizioanelor _____	1050
4.4. Analiza bazei impozabile _____	1052
§5. Taxa pe valoare adăugată _____	1053
5.1. Situația creditorului _____	1053
5.2. Aplicarea regimului TVA vânzărilor de bunuri imobile (în insolvență) _____	1054
5.3. Regimul TVA al bunurilor mobile _____	1055
5.4. Aplicarea regimului TVA vânzărilor de bunuri în insolvență. Ajustarea _____	1056
5.5. Regimul TVA aplicabil la darea în plată sau achiziționarea de către creditor a unui bun în procedura falimentului și depunerea creanței drept preț – ipoteza unui bun impozabil și a unei societăți aflate în procedură plătitoare de TVA _____	1056
5.6. Regimul de scutire de TVA aplicabil transferului de afacere _____	1057
§6. Prevederi speciale privind regimul impozitelor și taxelor locale _____	1058
BIBLIOGRAFIE _____	1059
INDEX _____	1075