

REFERAT DE APROBARE
a proiectului de ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală
pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de
debitorii aflați în procedura insolvenței

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/2018 pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul insolvenței și a altor acte normative, publicat în Monitorul Oficial la data de 02.10.2018 a fost modificată și completată Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv la art.VII, punctul 2 s-a prevăzut introducerea art. 264¹ privind reglementarea cesiunii creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței.

Pentru a se asigura implementarea unitară și coerentă a noului cadru legislativ la nivelul tuturor organelor de administrare fiscală, în conformitate cu dispozițiile art.342 alin.(1), s-a procedat la elaborarea unui ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, precum și a altor acte normative în baza cărora s-a declanșat procedura insolvenței.

În elaborarea acestei proceduri s-a avut în vedere îndeplinirea condițiilor prevăzute în noul cadru legislativ, astfel:

- a) prețul cesiunii să fie cel puțin egal cu valoarea creanțelor bugetare, asigurându-se recuperarea integrală a creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe;
- b) plata prețului cesiunii și recuperarea creanțelor bugetare să se realizeze într-o perioadă de maximum 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune;
- c) cesionarul să justifice un interes public în vederea cesionării creanței;
- d) necesitatea constituirii de garanții, cu excepția situației în care plata se efectuează integral până la data încheierii contractului de cesiune.

Astfel, prin proiectul de act normativ supus aprobării, s-au reglementat operațiunile necesare aducerii la îndeplinire a cesiunii de creanță în situația debitorilor aflați în insolvență, fiind constituită o comisie de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare care să analizeze îndeplinirea condițiilor de selecție având în vedere o serie de criterii, dintre care termenul de plată cât mai scurt, oferta cea mai avantajoasă și garanția cea mai favorabilă din perspectiva maximizării recuperării creanțelor bugetare.

Prin proiectul de act normativ s-a reglementat inclusiv situația în care nu se poate efectua o departajare sau diferențiere a ofertelor în raport cu criteriile de selecție, motiv pentru care s-a propus ca în situația în care sunt două sau mai multe oferte care îndeplinesc cumulativ criteriile privind îndeplinirea condițiilor de selecție, comisia să transmită o notificare prin care solicită ofertanților aflați în această situație, prezentarea unei noi oferte care să fie mai avantajoasă pentru cedent față de cea depusă inițial, iar în cazul în care niciunul dintre ofertanții notificați nu prezintă noi oferte, comisia să verifice ofertele inițiale depuse de către ofertanții notificați și să declare câștigătoare prima ofertă înregistrată la organul fiscal.

Astfel, s-a avut în vedere reglementarea declarării câștigătoare a primei oferte înregistrată la organul fiscal, ținând cont de faptul că au fost epuizate toate criteriile de departajare a ofertelor, precum și de faptul că o reglementare similară este prevăzută și în

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1517/2017 pentru aprobarea Procedurii de evaluare și valorificare, în regim de urgență, a bunurilor perisabile sau supuse degradării, precum și pentru aprobarea modelelor unor formulare.

De asemenea, având în vedere faptul că renunțarea la veniturile statului trebuie să se realizeze cu asigurarea maximizării recuperării creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe, s-a prevăzut prin proiectul de ordin constituirea de garanții, în caz contrar această măsură ar putea implica elemente de natura ajutorului de stat.

Totodată, prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/2018 nu este exclusă posibilitatea constituirii de garanții în vederea asigurării recuperării creanțelor ce fac obiectul cesiunii, astfel că creditorul bugetar cedent dispune de pârghiile prevăzute de Codul de procedură fiscală în ceea ce privește constituirea unor garanții în favoarea cedentului.

Mai mult decât atât, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/2018 prevede faptul că creditorul bugetar are posibilitatea și nu obligația de a cesiona creanțele deținute, fapt pentru care, prin proiectul de ordin supus analizei s-a reglementat constituirea de garanții în anumite condiții, în funcție de termenul propus de cesionar pentru plata prețului cesiunii, astfel:

a) fără constituire de garanții, în situația în care prețul cesiunii este plătit până la data încheierii contractului de cesiune;

b) cu constituire de garanții, a căror valoare trebuie să acopere:

b1) quantumul creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe, precum și valoarea dobânzilor aferente prețului cesiunii calculată potrivit Codului de procedură fiscală, în situația în care plata prețului cesiunii se face într-o perioadă mai mare de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune;

b2) quantumul creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe, în situația în care plata prețului cesiunii se face într-o perioadă de până la 30 de zile, inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune.

În cazul garanțiilor de natura scrisorii de garanție/ poliței de asigurare de garanție s-a prevăzut ca perioada de valabilitate a acesteia să fie cu cel puțin 30 de zile mai mare față de ultimul termen de plată stabilit conform contractului de cesiune.

Tipul de garanții ce pot fi constituite și principiile ce au fost avute în vedere la elaborarea proiectului de ordin, sunt cele reglementate de Codul de procedură fiscală.

De asemenea, prin proiectul de act normativ s-a reglementat inclusiv posibilitatea anulării Deciziei privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare, și declararea unui alt ofertant câștigător dintre cei care îndeplinesc condițiile prevăzute de proiectul de act normativ, prin prezentarea unui acord în acest sens, urmare notificării transmise de către organul fiscal, în situația în care ofertantul declarat câștigător inițial nu constituie garanția, iar în cazul în care următorii ofertanți nu acceptă să fie declarați câștigători, Comisia va relua procedura de selecție a cesionarului.

Totodată, prin proiectul de act normativ supus aprobării, s-a reglementat posibilitatea îndreptării a unor erori materiale din contractul de cesiune, prin încheierea de către organul fiscal a unui act adițional la contractul de cesiune.