

ORDIN Nr. 7.045
din 23 decembrie 2024

privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței

Publicat în: Monitorul Oficial Nr. 10 din 9 ianuarie 2025

În temeiul art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere prevederile art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. 746.338 din 20.12.2024,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. I - Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1109 și 1109 bis din 11 decembrie 2023, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 1 alineatul (2), după litera e) se introduc trei noi litere, lit. e¹), lit. e²) și lit. e³), cu următorul cuprins:

"e¹) Notificare privind organizarea procedurii de licitație pentru selecția ofertantului, prevăzută în anexa nr. 6¹;

e²) Proces-verbal privind îndeplinirea/neîndeplinirea condițiilor de participare la procedura competitivă, prin licitație, în vederea cesiunii creanțelor bugetare, prevăzut în anexa nr. 6²;

e³) Proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul procedurii competitive, prin licitație, organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare, prevăzut în anexa nr. 6³;"

2. La articolul 1 alineatul (2), literele k) și l) se abrogă.

3. Anexele nr. 1 - 6 se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 1 - 6 la prezentul ordin.

4. După anexa nr. 6 se introduc trei noi anexe, anexele nr. 6¹ - 6³, al căror cuprins este prevăzut în anexele nr. 7 - 9 la prezentul ordin.

5. Anexele nr. 7 - 10 se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 10 - 13 la prezentul ordin.

6. Anexele nr. 12 și 13 se abrogă.

7. Anexele nr. 14 - 16 se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 14 - 16 la prezentul ordin.

Art. II - Anexele nr. 1 - 16 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. III - (1) Pentru ofertele depuse până la data intrării în vigoare a prezentului ordin, procedura de cesiune a creanțelor bugetare se realizează potrivit prezentului ordin cu condiția să nu fi fost emisă decizia privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare.

(2) În situația în care, până la intrarea în vigoare a prezentului ordin, a fost publicat anunțul privind invitația de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare, se publică un nou anunț conform procedurii aprobate prin prezentul ordin, aplicându-se în mod corespunzător prevederile acestuia. În cazul în care, în baza anunțului, au fost depuse deja oferte, ofertanții trebuie să depună noi oferte în conformitate cu prevederile prezentului ordin.

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

PROCEDURĂ

privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

Art. 1 - (1) Procedura de cesiune a creanțelor bugetare se aplică debitorilor 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 altor acte normative în baza cărora s-a declanșat procedura insolvenței.

(2) Procedura de cesiune a creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței se poate iniția de către organul fiscal central ori de câte ori se înregistrează o ofertă de preț.

(3) Cesiunea creanțelor bugetare se realizează în baza unei proceduri competitive, respectiv prin licitație, sau prin negociere directă în cazul în care se depune o singură ofertă până la termenul stabilit pentru organizarea licitației.

Art. 2 – (1) Fac obiectul cesiunii, creanțele bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, înscrise în certificatul de atestare fiscală emis potrivit art. 5 alin. (2), nestinse la data semnării contractului de cesiune, pentru care Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin organele fiscale, are calitatea de creditor bugetar la masa credală.

(2) Prin creanțe bugetare datorate se înțeleg creanțele bugetare existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, respectiv:

- a) cele solicitate sau admise, după caz, la masa credală;
- b) cele prevăzute la lit. a), dar admise sub condiție suspensivă;
- c) cele care nu sunt considerate restante potrivit art. 157 alin. (2) lit. a), lit. a¹), lit. b¹), lit. c) și lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Cod de procedură fiscală;

d) cele care nu sunt admise la masa credală potrivit legii, sub rezerva ca debitorul să nu fi fost condamnat pentru bancrută simplă sau frauduloasă ori să nu i se fi stabilit răspunderea pentru efectuarea de plăți ori transferuri frauduloase, ori nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, după caz;

e) cele curente, respectiv cele certe, lichide și exigibile, născute în timpul procedurii de insolvență, conform documentelor din care rezultă.

(3) În sensul prezentei proceduri, expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) prețul de pornire a cesiunii este valoarea creanțelor prevăzute la alin. (2), cu excepția celor de la lit. d);

b) prețul de pornire a licitației este prețul de pornire a cesiunii pentru prima licitație, diminuat cu 25% pentru a doua licitație și cu 50% pentru cea de-a treia licitație. Prin excepție, în cazul în care valoarea activelor este mai mare sau egală cu valoarea creanțelor bugetare ce fac obiectul cesiunii, prețul de pornire a licitației se stabilește astfel:

b1) dacă valoarea activelor este mai mare decât 150% inclusiv din valoarea creanțelor bugetare ce fac obiectul cesiunii, prețul de pornire a licitației va fi egal cu prețul de pornire a cesiunii, la toate cele 3 licitațiile ce se organizează, fără a se diminua cu procentul de 25%, respectiv 50%;

b2) dacă valoarea activelor este cuprinsă între 100% inclusiv și 150% din valoarea creanțelor bugetare ce fac obiectul cesiunii, la prima licitație, prețul de pornire a licitației va fi egal cu prețul de

pornire a cesiunii, iar la cea de-a doua și cea de-a treia licitație, acesta nu poate fi mai mic decât 75% din prețul de pornire a cesiunii;

c) prețul cesiunii reprezintă prețul oferit de cumpărător, dar care nu poate fi mai mic decât prețul de pornire a cesiunii.

(4) În situația în care ulterior emiterii certificatului de atestare fiscală prevăzut la art. 5 alin. (2):

a) se înregistrează alte creanțe bugetare decât cele cuprinse în certificat, acestea nu fac obiectul cesiunii, urmând a fi recuperate potrivit legii insolvenței;

b) între data emiterii certificatului de atestare fiscală și data semnării contractului de cesiune a creanțelor bugetare se sting obligații bugetare ce pot face obiectul cesiunii, prețul de pornire a cesiunii și prețul cesiunii se mențin până la finalizarea procedurii.

(5) Nu se înscriu în certificatul de atestare fiscală prevăzut la art. 5 alin. (2):

a) sumele reprezentând obligații fiscale stabilite prin acte administrative fiscale a căror executare este suspendată în condițiile art. 14 și 15 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, și nici sumele reprezentând amenzi contravenționale pentru care s-au formulat plângeri în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția amenzilor contravenționale pentru care legea prevede că plângerea contravențională nu suspendă executarea;

b) suma totală din deconturile cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, aflate în curs de soluționare la data emiterii certificatului de atestare fiscală.

Art. 3 Cesiunea creanțelor bugetare datorate se realizează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) prețul cesiunii ofertat acoperă cel puțin prețul de pornire a cesiunii;

b) plata prețului cesiunii se realizează integral sau într-o perioadă de maximum 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare, astfel:

b1) integral, până la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație;

b2) integral, în termen de 30 de zile inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare, cu constituire de garanții, care să acopere prețul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație;

b3) în maximum 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare, cu constituire de garanții, care să acopere atât prețul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, cât și valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculate potrivit legii;

c) constituirea de garanții, care să acopere valoarea menționată la art. 8 alin. (2), cu excepția situației în care plata se efectuează integral până la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare.

Art. 4 Competența pentru efectuarea procedurii de cesiune a creanțelor bugetare datorate de contribuabili aparține:

a) comisiei constituite potrivit art. 7, pentru realizarea procedurii privind demararea selecției cesionarului conform Cap. II și Cap. III;

b) organului fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de ofertantul declarat câștigător/cesionar, pentru aplicarea prevederilor Cap. IV.

CAPITOLUL II

Procedura privind demararea selecției cesionarului

Art. 5 - (1) Procedura privind demararea selecției cesionarului se realizează de către Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare, denumită în continuare comisie, prin secretariatul acesteia, ori de câte ori se înregistrează o ofertă. Comisia se constituie la nivelul organului fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de debitori.

(2) Pentru demararea procedurii de selecție a cesionarului, comisia procedează astfel:

a) secretariatul comisiei solicită, în termen de cel mult 3 zile lucrătoare de la data înregistrării unei oferte:

a1) serviciului/compartimentului/biroului cu atribuții de evidență pe plătitori din cadrul organului fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de debitor, emiterea certificatului de atestare fiscală prevăzut în anexa nr. 2 la ordin sau, după caz, al certificatului de atestare fiscală pentru contribuabilii care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin;

a2) serviciului/compartimentului/biroului cu atribuții de executare silită, comunicarea titlurilor executorii transmise spre recuperare de către alte autorități/instituții publice, în copie, pentru care sumele încasate de către organul fiscal trebuie virate în conturile indicate de către acestea;

b) serviciul/compartimentul/biroul cu atribuții de evidență pe plătitori comunică secretariatului comisiei, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data primirii solicitării, certificatul de atestare fiscală care cuprinde obligațiile bugetare existente în sold la data eliberării acestuia, fără a completa Secțiunea B;

c) serviciul/compartimentul/biroul cu atribuții de executare silită, comunică secretariatului comisiei, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data primirii solicitării, copii ale titlurilor executorii transmise spre recuperare de către alte autorități/instituții publice, pentru care sumele încasate de către organul fiscal trebuie virate în conturile indicate de către acestea;

d) secretariatul comisiei transmite, în termen de cel mult 3 zile lucrătoare, membrului comisiei cu atribuții în domeniul juridic prevăzut la art. 7 alin. (1) lit. b), copii ale documentelor prevăzute la lit. b) și c) și solicită să i se confirme dacă pentru obligațiile bugetare stabilite prin titlurile executorii prevăzute la lit. c), Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF), prin organele fiscale, în calitate de creditor bugetar a solicitat înscrierea acestora la masa credală. În acest sens, departamentul juridic face demersuri, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la primirea solicitării transmise de către secretariatul comisiei, atât către practicianul în insolvență desemnat cu derularea procedurii de insolvență, cât și către autoritățile/instituțiile publice emitente ale titlurilor executorii, în vederea stabilirii structurii creanței bugetare pentru care ANAF are calitatea de creditor bugetar;

e) secretariatul comisiei transmite precizările comunicate de către departamentul juridic, în termen de cel mult 3 zile lucrătoare de la data primirii acestora, către serviciul/compartimentul/biroul cu atribuții de evidență pe plătitori în vederea eliberării certificatului de atestare fiscală, în care se va completa inclusiv Secțiunea B;

f) serviciul/compartimentul/biroul cu atribuții de evidență pe plătitori comunică secretariatului comisiei, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data primirii solicitării, certificatul de atestare fiscală care cuprinde obligațiile bugetare existente în sold la data eliberării acestuia;

g) secretariatul comisiei întocmește, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data primirii certificatului de atestare fiscală, referatul privind demararea procedurii competitive, prin licitație, de cesiune a creanțelor bugetare, prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, precum și anunțul privind invitația de participare la procedura competitivă, prin licitație, organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare, prevăzut în anexa nr. 5 la ordin, pe care le înaintează membrilor comisiei în vederea semnării.

(3) În cazul în care a fost depusă o ofertă potrivit alin. (1), publicitatea cesiunii creanțelor bugetare se realizează de către comisie, prin secretariat, prin afișarea anunțului la sediul organului fiscal și publicarea acestuia pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la secțiunea Info

A.N.A.F. - Anunțuri. Termenul de depunere a ofertelor este de 30 zile de la data publicării anunțului. Modelul Ofertei privind cesiunea creanțelor bugetare este cel prevăzut în anexa nr. 6 la ordin.

(4) În cazul în care oferta ce a stat la baza demarării procedurii de selecție a cesionarului potrivit alin. (1) nu acoperă prețul de pornire a licitației, organul fiscal notifică ofertantul cu privire la demararea procedurii de licitație, sens în care acesta este informat cu privire la opțiunea de a depune o nouă oferta care să respecte prevederile art. 6, anexându-i totodată o copie a anunțului prevăzut la alin. (3). Modelul Notificării privind organizarea procedurii de licitație pentru selecția ofertantului este prevăzută în anexa nr. 6¹ la ordin.

Art. 6 - (1) Oferta trebuie să cuprindă cel puțin următoarele elemente:

a) datele de identificare ale ofertantului: denumirea/numele și prenumele acestuia, ale reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/împuțernicitului, dacă este cazul, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală, numărul de telefon al acestuia;

b) datele de identificare ale debitorului, respectiv denumirea și codul de identificare fiscală;

c) prețul cesiunii (în lei), care nu poate fi mai mic decât prețul de pornire a cesiunii;

d) modalitatea de plată a prețului cesiunii, respectiv:

d1) integral, până la data încheierii contractului de cesiune;

d2) integral, în termen de 30 de zile inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune;

d3) în rate, cu menționarea numărului lunar de rate, fără a depăși 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare;

e) mențiuni referitoare la tipul de garanție ce va fi constituit, potrivit art. 211 din Codul de procedură fiscală, în cazul în care plata prețului cesiunii se efectuează în termenele prevăzute la lit. d2) și d3) ;

f) acordul privind prelucrarea datelor cu caracter personal, în cazul în care oferta se depune de către o persoană fizică;

g) data și semnătura reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/împuțernicitului cesionarului.

(2) Ofertele se depun la sediul comisiei care a publicat anunțul, în termenul prevăzut la art. 5 alin. (3), în plic închis, pe care vor fi înscrise următoarele: "Pentru Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare". Toate paginile documentelor depuse în plic se numerotează și se semnează de către ofertant.

(3) Plicurile cu ofertele depuse nu se desigilează la registratură, iar numărul și data înregistrării la organul fiscal se aplică pe acesta, urmând a se deschide de către comisie.

(4) Anunțul privind invitația de participare la procedura competitivă, prin licitație, organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare, cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis;

c) numele și semnătura persoanelor împuțernicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului fiscal emitent;

d) datele de identificare ale debitorului pentru care se realizează procedura de cesiune a creanțelor bugetare;

e) valoarea creanțelor bugetare ce fac obiectul cesiunii prevăzute la art. 2 alin. (2);

f) prețul de pornire a licitației;

g) data, ora și locul organizării procedurii competitive, prin licitație;

h) invitația către toți cei interesați în cumpărarea creanțelor bugetare să se prezinte la termenul de organizare a procedurii competitive, prin licitație, la locul fixat în acest scop și până la acel termen să prezinte oferte de cumpărare;

i) mențiunea că ofertanții sunt obligați să depună până la termenul prevăzut la art. 5 alin. (3), o taxă de participare la licitație ori o scrisoare de garanție, reprezentând 10% din prețul de pornire a cesiunii;

j) data afișării anunțului;

k) alte informații de interes pentru cumpărător, dacă sunt cunoscute de organul fiscal.

(5) Licitația se ține în ziua imediat următoare termenului prevăzut pentru depunerea ofertelor, la locul stabilit de organul fiscal.

(6) Pentru participarea la licitație ofertanții depun, în termenul prevăzut la art. 5 alin. (3), următoarele documente:

a) oferta de cumpărare;

b) dovada plății taxei de participare la licitație sau a constituirii garanției sub forma scrisorii de garanție;

c) împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe ofertant.

(7) Ofertele pot fi depuse direct sau transmise prin poștă. Nu se admit oferte telefonice, telegrafice, transmise prin telex sau telefax.

(8) Persoanele înscrise la licitație se pot prezenta și prin mandatar care trebuie să își justifice calitatea prin procură specială autentică. Debitorul nu poate licita nici personal, nici prin persoană interpusă.

(9) În cazul plății taxei de participare la licitație la casieria unității Trezoreriei Statului, prin decontare bancară sau prin mandat poștal, executorul fiscal verifică, în ziua organizării licitației, creditarea contului curent general al Trezoreriei Statului indicat de organul de executare silită pentru virarea acesteia.

(10) Licitația începe de la cel mai mare preț din ofertele de cumpărare scrise, dacă acesta este superior prețului de pornire a licitației, iar în caz contrar începe de la acest din urmă preț. Procedura de desfășurare a licitației se realizează în mod similar celei care se efectuează pentru valorificarea bunurilor sechestrate potrivit Codului de procedură fiscală.

(11) Adjudecarea se face în favoarea participantului care a oferit cel mai mare preț, dar nu mai puțin decât prețul de pornire a cesiunii. În cazul în care până la data stabilită în anunțul prevăzut la art.5 alin. (3) depun oferte mai mulți ofertanți, iar la data și ora stabilită pentru licitație se prezintă un singur ofertant, comisia poate să îl declare adjudecatar dacă acesta oferă cel puțin prețul de pornire a cesiunii.

(12) Taxa de participare la licitație reprezintă 10% din prețul de pornire a cesiunii și se plătește, prin virament bancar, în lei, la unitatea teritorială a Trezoreriei Statului, într-un cont de disponibil distinct, deschis pe seama debitorului. În termen de 5 zile de la data întocmirii procesului-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației prevăzut la art. 7 alin. (11), organul fiscal restituie taxa de participare la licitație participanților care au depus oferte de cumpărare și care nu au fost declarați adjudecatari, iar în cazul adjudecării, taxa se reține în contul prețului. Taxa de participare la licitație nu se restituie ofertanților care nu au participat la licitație, precum și adjudecatarului care nu a plătit prețul. Taxa de participare la licitație, care nu se restituie, se face venit la bugetul de stat.

(13) Pentru participarea la licitație, ofertanții pot constitui și garanții, în condițiile legii, sub forma scrisorii de garanție emisă de o instituție de credit.

(14) Scrisoarea de garanție, constituită în condițiile alin. (13), se valorifică de organul de executare silită în cazul în care ofertantul este declarat adjudecatar și/sau în situațiile prevăzute la alin. (12) teza a treia.

CAPITOLUL III

Componența și funcționarea comisiei de selecție a cesionarului, precum și procedura de derulare a selecției

Art. 7 - (1) Comisia este formată din 3 membri, respectiv:

a) director general adjunct - administrarea veniturilor statului (cu atribuții de executare silită) al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili/șef administrație adjunct - colectarea creanțelor al administrației județene sau de sector a finanțelor publice/șef administrație adjunct - colectarea creanțelor al Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul municipiului București, după caz, sau înlocuitorul de drept al acestuia, care va îndeplini și calitatea de președinte al comisiei;

b) șeful serviciului/biroului juridic din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili/administrației județene a finanțelor publice sau șeful serviciului juridic din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București, pentru organele fiscale din subordinea acesteia, ori înlocuitorul de drept al acestuia, după caz;

c) șeful serviciului executare silită din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili/administrației județene sau de sector a finanțelor publice/Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii constituite la nivelul municipiului București sau înlocuitorul de drept al acestuia, după caz.

(2) Secretariatul comisiei este asigurat de către doi funcționari publici, unul din cadrul serviciului executare silită și altul din cadrul serviciului/biroului juridic, ori înlocuitori ai acestora, desemnați de către șeful acestor structuri.

(3) Comisia de selecție a cesionarului verifică și analizează documentele de participare și afișează la locul licitației, cu cel puțin o oră înainte începerii acesteia, lista cuprinzând ofertanții care au depus documentația completă de participare și care respectă condițiile prevăzute la art. 3 lit. a) și b), încheind în acest sens Procesul-verbal privind îndeplinirea/neîndeplinirea condițiilor de participare la procedura competitivă, prin licitație, în vederea cesiunii creanțelor bugetare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 6² la ordin, care va cuprinde mențiuni cu privire la îndeplinirea condițiilor de participare la licitație pentru ofertanții admiși, precum și mențiuni cu privire la neîndeplinirea condițiilor de participare la licitație pentru ofertanții respinși. Se consideră ca fiind ofertanți respinși, cei care nu îndeplinesc următoarele condiții:

a) documentele prevăzute la art. 6 alin. (6) au fost depuse după împlinirea termenului prevăzut la art. 5 alin. (3);

b) documentele prevăzute la art. 6 alin. (6) nu sunt depuse în plic închis și/sau paginile documentelor depuse nu sunt numerotate și semnate de către ofertant;

c) ofertele nu conțin toate elementele prevăzute la art. 6 alin. (1);

d) plicurile nu conțin documentele prevăzute la art. 6 alin. (6) lit. a) și/sau b).

(4) Prin excepție de la alin. (3), nu se consideră respins ofertantul care a depus oferta ce a stat la baza demarării procedurii de cesiune potrivit art. 5 alin. (1), în cazul în care prețul oferit este mai mare sau egal cu prețul de pornire la licitație, iar ofertantul a depus, conform prevederilor alin. (3), celelalte documente prevăzute la art. 6 alin. (6) lit. b) și c) sau s-a prezentat cu ele înainte începerii licitației, în caz contrar nu va putea participa la licitație. În vederea informării ofertantului cu privire la demararea procedurii de licitație, odată cu publicarea anunțului, organul fiscal comunică ofertantului notificarea prevăzută la art. 5 alin. (4).

(5) La termenul fixat pentru organizarea procedurii competitive, prin licitație, în vederea cesiunii creanțelor bugetare, comisia de selecție a cesionarului identifică ofertanții după numărul de ordine de pe lista de participare, luând în considerare inclusiv ofertantul care a depus oferta ce a stat la baza demarării procedurii de cesiune potrivit art. 5 alin. (1), cu condiția ca acesta din urmă să depună sau să prezinte documentele prevăzute la art. 6 alin. (6) lit. b) și c). În situația în care unul dintre ofertanții admiși conform procesului - verbal prevăzut la alin. (3) nu a depus documentul prevăzut la art. 6 alin. (6) lit. c), persoana împuternicită este obligată să prezinte acest document comisiei înainte de începerea licitației, în caz contrar nu va putea participa la licitație.

(6) Procedura competitivă, prin licitație, în vederea cesiunii creanțelor bugetare se derulează la sediul stabilit de organul fiscal, în orice zi lucrătoare, între orele 8,00 - 20,00.

(7) Președintele comisiei anunță obiectul licitației, pasul de licitare, în cazul în care sunt mai mulți participanți, care este cel mai mare preț din ofertele depuse până la termenul prevăzut la art. 5 alin. (3), dacă acesta este superior prețului de pornire a licitației, precum și modul de desfășurare a acesteia.

(8) Pasul de licitare se stabilește de comisie și este cuprins între 5 - 15% din prețul de pornire a licitației, astfel:

a) pentru prețul de pornire a cesiunii cu o valoare de până la 10.000 lei, pasul de licitație se stabilește la 15% din prețul de pornire a licitației;

b) pentru prețul de pornire a cesiunii a cărei valoare se încadrează între 10.001 - 50.000 lei, pasul de licitație se stabilește la 10% din prețul de pornire a licitației;

c) pentru prețul de pornire a cesiunii a cărei valoare este mai mare de 50.001 lei, pasul de licitație se stabilește la 5% din prețul de pornire a licitației.

(9) La termenul fixat pentru organizarea licitației, executorul fiscal care asigură secretariatul comisiei va da citire mai întâi anunțului și apoi ofertelor depuse până la termenul prevăzut la art. 5 alin. (3).

(10) La fiecare pas de licitare, se efectuează 3 strigări succesive, în care se pot face opțiuni și supralicitări față de ultimul preț oferit, caz în care se adjudecă cel care, după 3 strigări succesive, oferă prețul cel mai mare, chiar dacă acesta este mai mare decât prețul de pornire a cesiunii.

(11) După organizarea procedurii competitive, prin licitație, în vederea cesiunii creanțelor bugetare, comisia întocmește un proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul procedurii competitive, prin licitație, organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 6³ la ordin.

(12) În procesul-verbal prevăzut la alin. (11) se menționează, pe lângă elementele prevăzute la art. 46 din Codul de procedură fiscală, și următoarele: datele de identificare ale ofertantului, prețul de pornire a cesiunii, prețul de pornire a licitației, prețul cesiunii, respectiv valoarea prețului la care s-a adjudecat cesiunea, toți cei care au participat la licitație, precum și, dacă este cazul, menționarea situațiilor în care selecția ofertantului nu s-a realizat.

(13) În situația în care există mai mulți ofertanți, la analiza ofertelor, comisia realizează selecția cesionarului, în funcție de următoarea ordine:

a) oferta care are prețul cesiunii cel mai mare, dar nu mai puțin decât prețul de pornire a licitației;

b) oferta care are termenul de plată al prețului cesiunii cel mai scurt, dar nu mai târziu de 3 ani de la încheierea contractului de cesiune;

c) garanția cea mai favorabilă din perspectiva maximizării recuperării creanțelor bugetare, respectiv se au în vedere cu prioritate ofertele conform cărora garanția se constituie potrivit art. 211 lit. a) și b) din Codul de procedură fiscală, iar ulterior celelalte tipuri de garanții.

(14) Dacă până la data stabilită în anunț se înregistrează o singură ofertă care respectă prevederile art. 3, prețul și celelalte clauze ale contractului de cesiune a creanțelor bugetare se stabilesc prin negociere directă. Prin o singură ofertă se înțelege inclusiv oferta care a stat la baza demarării procedurii de cesiune a creanțelor bugetare, care respectă prevederile art. 3, în situația în care nu a fost depusă o ofertă de către alt ofertant până la data stabilită în anunț.

(15) În cadrul procedurii de negociere directă, la stabilirea prețului cesiunii, organul fiscal are în vedere valoarea cea mai mare dintre:

a) prețul oferit de ofertant, dar care nu poate fi mai mic decât prețul de pornire la licitație;

b) valoarea bunurilor sechestrate de către organul fiscal sau ipotecate/gajate în favoarea organului fiscal, stabilită prin raportul de evaluare întocmit potrivit legii insolvenței.

(16) După adjudecarea ofertantului ca urmare a organizării procedurii competitive, prin licitație, comisia emite decizia privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare, prevăzută în anexa nr. 7 la ordin, pe baza informațiilor existente în ofertele depuse.

(17) Decizia prevăzută la alin. (16) se comunică, în termen de cel mult 2 zile lucrătoare de la data emiterii, prin intermediul secretariatului comisiei:

a) un exemplar ofertantului declarat câștigător;

b) un exemplar organului fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de către ofertantul declarat câștigător.

(18) Împotriva deciziei prevăzute la alin. (16) se poate depune contestație la sediul organului fiscal care a demarat procedura de cesiune a creanțelor bugetare. Prevederile titlului VIII - Soluționarea

contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din Codul de procedură fiscală se aplică în mod corespunzător.

CAPITOLUL IV

Procedura de încheiere a contractului de cesiune a creanțelor bugetare, precum și etapele ulterioare derulate de organele fiscale competente

Art. 8 - (1) În baza deciziei prevăzute la art. 7 alin. (16), organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de către ofertantul declarat câștigător emite, în termen de cel mult 5 zile de la data primirii acestei decizii, acordul de principiu, conform anexei nr. 8 la ordin, prin care se stabilește nivelul garanției ce trebuie constituită.

(2) Valoarea garanțiilor trebuie să acopere:

a) prețul cesiunii, astfel cum a fost stabilit prin decizia prevăzută la art. 7 alin. (16), diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, precum și valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculată potrivit Codului de procedură fiscală, în situația în care plata prețului cesiunii se efectuează într-o perioadă mai mare de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare, dar nu mai mult de 3 ani de la data încheierii acestui contract;

b) prețul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, în situația în care plata acestuia se efectuează într-o perioadă de până la 30 de zile inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare.

(3) În cazul prevăzut la alin. (2) lit. a), pentru determinarea dobânzii prin acordul de principiu, aceasta se calculează pentru fiecare rată aferentă prețului, de la data emiterii acordului de principiu până la termenele de plată stabilite conform graficului de plată simulat.

(4) În termen de 30 de zile de la data comunicării acordului de principiu, ofertantul declarat câștigător trebuie să constituie garanția stabilită conform acordului de principiu. La cererea temeinic justificată a ofertantului, organul fiscal emitent al acordului de principiu poate aproba prelungirea acestui termen cu cel mult 30 de zile.

Art. 9 - (1) Garanțiile pot consta în:

a) mijloace bănești consemnate pe numele ofertantului declarat câștigător la dispoziția organului fiscal competent în administrarea acestuia, la unitatea Trezoreriei Statului;

b) scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție potrivit art. 211 din Codul de procedură fiscală;

c) instituirea sechestrului asigurator asupra bunurilor proprietate a ofertantului declarat câștigător, libere de orice sarcini;

d) încheierea unui contract de ipotecă sau gaj în favoarea organului fiscal competent în administrarea ofertantului declarat câștigător, având ca obiect bunuri libere de orice sarcini, proprietate a unei terțe persoane.

(2) Pot forma obiect al garanțiilor constituite potrivit alin. (1), bunurile mobile care nu au durata normală de funcționare expirată potrivit Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și bunurile mobile care, deși au durata normală de funcționare expirată, au fost supuse reevaluării potrivit regulilor contabile în vigoare.

(3) Nu pot face obiectul garanțiilor prevăzute la alin. (1) lit. c) și d), bunurile perisabile.

(4) Bunurile oferite drept garanție, potrivit alin. (1) lit. c) și d), se evaluează de un evaluator autorizat, care întocmește un raport de evaluare conform standardelor de evaluare în vigoare.

(5) În cazul în care ofertantul declarat câștigător constituie garanție sub forma scrisorii de garanție sau poliței de asigurare de garanție, după caz, acestea trebuie să cuprindă următoarele elemente:

a) denumirea entității emitente a scrisorii de garanție sau a poliței de asigurare de garanție, după caz;

b) data emiterii scrisorii de garanție sau a poliței de asigurare de garanție, după caz, și perioada de valabilitate a acestora. În acest caz, scrisoarea de garanție sau polița de asigurare de garanție, după caz, trebuie să aibă mențiunea că perioada de valabilitate este cu cel puțin 30 de zile mai mare față de ultimul termen de plată stabilit conform contractului de cesiune a creanțelor bugetare;

c) valoarea scrisorii de garanție sau a poliței de asigurare de garanție, după caz;

d) scopul pentru care se emite scrisoarea de garanție sau polița de asigurare de garanție, după caz, respectiv acoperirea prețului cesiunii și, după caz, a dobânzilor aferente, conform contractului de cesiune a creanțelor bugetare;

e) semnăturile autorizate conform competențelor stabilite;

f) angajamentul ferm al entității emitente de a plăti suma stabilită, în mod necondiționat și irevocabil, la solicitarea organului fiscal competent în administrarea ofertantului declarat câștigător.

(6) În cazul în care ofertantul declarat câștigător constituie garanții sub forma celor prevăzute la alin. (1) lit. c), organul fiscal competent în administrarea acestuia dispune instituirea măsurilor asigurătorii, cu excepția cazului în care bunurile sunt deja sechestrate de organul fiscal. Prevederile cap. VI privind măsurile asigurătorii din titlul VII din Codul de procedură fiscală, se aplică în mod corespunzător, numai în ceea ce privește indisponibilizarea bunurilor.

(7) În cazul bunurilor oferite drept garanție potrivit alin. (1) lit. c) și d), după primirea acordului de principiu, ofertantul declarat câștigător trebuie să prezinte următoarele documente:

a) actul de proprietate asupra bunului, în original în vederea păstrării la nivelul organului fiscale a unei copii conform cu originalul;

b) raportul de evaluare a bunului;

c) fișa mijloacelor fixe, după caz.

(8) Extrasul de carte funciară actualizat, în cazul bunurilor imobile și extrasul actualizat de la Registrul Național de Publicitate Mobiliară, în cazul bunurilor mobile, se solicită de către organul fiscal competent în administrarea ofertantului declarat câștigător, prin intermediul aplicațiilor puse la dispoziție în acest sens.

(9) Pe parcursul derulării contractului de cesiune a creanțelor bugetare, garanția se poate înlocui sau redimensiona în funcție de valoarea rămasă de achitat din prețul cesiunii, precum și din dobânda aferentă, la cererea temeinic justificată a cesionarului. În urma analizării cererii, organul fiscal competent în administrarea cesionarului aprobă sau respinge solicitarea privind înlocuirea sau redimensionarea garanției. În cazul în care se aprobă cererea, organul fiscal competent comunică cesionarului înștiințarea privind stabilirea valorii garanției în vederea înlocuirii sau redimensionării acesteia, prevăzută în anexa nr. 9 la ordin.

(10) La cererea cesionarului, organul fiscal competent în administrarea acestuia eliberează, în termen de cel mult 15 zile de la data depunerii cererii, diferența de garanție care depășește valoarea luată în calcul cu ocazia redimensionării, iar în cazul înlocuirii, eliberează garanția constituită asupra bunului înlocuit.

(11) Organul fiscal competent în administrarea cesionarului eliberează garanțiile în termen de cel mult 15 zile de la data plății integrale a prețului cesiunii și, după caz, a dobânzilor aferente.

(12) La cererea cesionarului, organul fiscal competent în administrarea acestuia execută garanția constituită sub formele prevăzute la alin. (1) lit. a) și c) sau aprobă valorificarea bunurilor potrivit înțelegerii părților în condițiile art. 248 din Codul de procedură fiscală în situația în care se stinge întreaga sumă rămasă din prețul cesiunii, inclusiv dobânda aferentă calculată până la data stingerii.

(13) În cazul în care, pe parcursul derulării contractului de cesiune a creanțelor bugetare, bunurile care fac obiectul garanției constituite potrivit alin. (1) lit. c) și d) s-au degradat, ori dreptul de proprietate a acestor bunuri s-a modificat prin hotărâri judecătorești care sunt executorii, organul fiscal competent în administrarea cesionarului comunică acestuia înștiințarea privind reîntregirea sau reconstituirea garanției, prevăzută în anexa nr. 10 la ordin. În acest caz, cesionarul are obligația reconstituirii garanțiilor pentru prețul cesiunii rămas nestins, inclusiv pentru dobânda aferentă, dacă celelalte garanții nu sunt

îndestulătoare. Reconstituirea garanțiilor se realizează în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data comunicării înștiințării.

ART. 10 - (1) În situația în care garanția nu este constituită potrivit prevederilor art. 9, serviciul cu atribuții de executare silită din cadrul organului fiscal competent în administrarea cesionarului întocmește înștiințarea privind neconstituirea garanției în vederea cesiunii creanțelor bugetare, prevăzută în anexa nr. 11 la ordin, pe care o comunică atât comisiei, cât și ofertantului. În baza acestei înștiințări, comisia reia procedura competitivă, prin licitație, în vederea cesiunii creanțelor bugetare. Prevederile Cap. II, Cap. III și ale prezentului capitol se aplică în mod corespunzător.

(2) În situația în care garanția nu este constituită potrivit prevederilor art. 9, taxa de participare la licitație nu se restituie ofertantului care nu a respectat această condiție și se face venit la bugetul de stat.

ART. 11 - (1) După constituirea garanției potrivit art. 8 și 9, organul fiscal competent în administrarea ofertantului declarat câștigător întocmește referatul pentru aprobarea contractului de cesiune a creanțelor bugetare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 14 la ordin.

(2) Organul fiscal competent în administrarea ofertantului declarat câștigător comunică, în cel mult 2 zile lucrătoare de la data comunicării deciziei prevăzute la art. 7 alin. (16), organului fiscal competent în administrarea debitorului, un exemplar al referatului prevăzut la alin. (1).

(3) În termen de 2 zile lucrătoare de la data primirii referatului prevăzut la alin. (1), organul fiscal competent în administrarea debitorului comunică cesionarului o invitație, conform modelului prevăzut în anexa nr. 15 la ordin, pentru prezentarea acestuia în vederea încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 16 la ordin.

(4) În ziua stabilită pentru semnarea contractului de cesiune, organul fiscal competent în administrarea debitorului emite un nou certificat de atestare fiscală care va cuprinde creanțele bugetare menționate în certificatul de atestare fiscală eliberat inițial conform art. 5 alin. (2), actualizate cu sumele stinse ulterior emiterii acestuia.

(5) În situația în care prețul cesiunii oferit este mai mare decât valoarea creanțelor bugetare ce fac obiectul cesiunii, înscrise în certificatul de atestare fiscală prevăzut la alin. (4), contractul de cesiune se semnează cu prețul cesiunii oferit.

(6) Contractul de cesiune a creanțelor bugetare se comunică de către organul fiscal competent în administrarea debitorului astfel:

a) un exemplar se înmânează cesionarului, la momentul semnării acestuia, împreună cu titlurile de creanță/titlurile executorii în care sunt individualizate creanțele bugetare ce au făcut obiectul cesiunii de creanțe, precum și actele de executare emise pentru recuperarea acestora. Copii certificate conform cu originalul de către conducătorul organului de executare silită, se păstrează la dosarul fiscal al debitorului;

b) un exemplar se comunică, în termen de cel mult 5 zile de la data încheierii acestuia, administratorului/lichidatorului judiciar;

c) un exemplar se comunică, în termen de cel mult 5 zile de la data încheierii acestuia, organului fiscal central competent în administrarea creanțelor fiscale datorate de cesionar;

d) un exemplar se comunică, în termen de cel mult 5 zile de la data încheierii acestuia, debitorului ale cărui creanțe bugetare au fost cesionate.

(7) În baza contractului de cesiune, organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de debitor procedează astfel:

a) operează scăderea din evidența fiscală a acestuia a obligațiilor bugetare prevăzute la art. 2 alin. (2), rămase nestinse, cuprinse la Secțiunea B și D din certificatul de atestare fiscală, indiferent de prețul stabilit prin contractul de cesiune a creanțelor bugetare;

b) pentru bunurile mobile, solicită, de îndată, Registrului Național de Publicitate Mobiliară și/sau organelor fiscale locale, ori entităților care gestionează registrele în care au fost înregistrate, potrivit legii, bunurile mobile constând în părți sociale/acțiuni, modificarea înscrierii garanției legale asupra acestor bunuri, de pe seama creditorului bugetar pe seama cesionarului, pentru obligațiile bugetare ce au făcut obiectul cesiunii, sens în care comunică un exemplar al contractului de cesiune a creanțelor bugetare;

c) pentru bunurile imobile, solicită, de îndată, biroului de cadastru și publicitate imobiliară modificarea intabulării ipotecii legale în cartea funciară, de pe seama creditorului bugetar pe seama cesionarului, pentru obligațiile bugetare ce au făcut obiectul cesiunii, sens în care comunică un exemplar al contractului de cesiune a creanțelor bugetare;

d) pentru popririle înființate, comunică instituțiilor de credit/terților popriți modificarea creditorului, pentru obligațiile bugetare ce au făcut obiectul cesiunii, sens în care comunică un exemplar al contractului de cesiune a creanțelor bugetare.

(8) Cesionarul se subrogă în drepturile și obligațiile organului fiscal central, astfel:

a) pentru întreaga sumă cuprinsă în actele de executare silită, în cazul în care acestea au fost emise doar obligații fiscale/bugetare pentru care organele fiscale centrale au calitatea de creditor bugetar la masa credală. În acest caz, organele fiscale centrale nu emit decizii de ridicare a măsurilor de executare;

b) pentru suma cuprinsă în actele de executare silită aferentă obligațiilor fiscale/bugetare pentru care organele fiscale centrale au calitatea de creditor bugetar la masa credală, în limita sumei cuprinse în contractul de cesiune, respectiv a obligațiilor bugetare ce au făcut obiectul cesiunii.

(9) În baza contractului de cesiune a creanțelor bugetare, organul fiscal competent în administrarea creanțelor fiscale datorate de cesionar, înregistrează în evidența acestuia prețul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, și dobânda aferentă, după caz, precum și termenele de plată ale acestora, conform contractului de cesiune a creanțelor bugetare. Prețul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, și, după caz, dobânzile aferente, cuprinse în contractul de cesiune, se încasează în contul de venituri corespunzător prețului cesiunii, deschis pe seama cesionarului.

(10) La contractul de cesiune a creanțelor bugetare încheiat potrivit prezentului articol, se anexează graficul de plată, în situația în care s-a optat pentru plata în rate a prețului cesiunii. Termenul de plată al ratelor este data de 15 a fiecărei luni. Prima rată din graficul de plată are termenul de plată data de 15 a lunii următoare încheierii contractului de cesiune. În cazul prevăzut la art. 8 alin. (2) lit. a), dobânda se calculează prin graficul de plată, pentru fiecare sumă achitată de la data încheierii contractului de cesiune până la termenele de plată stabilite conform graficului de plată. Nu sunt considerate obligații bugetare restante prețul cesiunii și, după caz, dobânzile aferente, dacă pentru acestea nu s-au împlinit termenele de plată prevăzute în contractul de cesiune.

(11) Prin excepție de la art. 8 alin. (1), nu se emite acord de principiu în situația în care ofertantul plătește prețul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, în contul de disponibil prevăzut la art. 6 alin. (12), până la data încheierii contractului de cesiune, respectiv în termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data comunicării deciziei prevăzute la art. 7 alin. (14). În acest caz, după încasarea prețului cesiunii, organul fiscal competent în administrarea debitorului comunică cesionarului o invitație, pentru prezentarea acestuia în vederea încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare, aplicându-se în mod corespunzător prevederile alin. (4) - (8).

(12) În baza contractului de cesiune a creanțelor bugetare încheiat conform alin. (11), organul fiscal competent în administrarea creanțelor fiscale datorate de debitor, înregistrează în evidență prețul cesiunii conform contractului de cesiune a creanțelor bugetare, în vederea distribuirii sumelor încasate în contul de disponibil, în contul de venituri corespunzător prețului cesiunii, deschis pe seama debitorului.

(13) În cazul în care cesionarul este persoană nerezidentă fără domiciliul fiscal/sediu permanent pe teritoriul României, organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de debitor îl înregistrează fiscal, din oficiu, odată cu semnarea contractului cesiunii creanțelor bugetare.

ART. 12 - (1) În situația în care prețul cesiunii nu este plătit de către cesionar la termenele de plată prevăzute prin contractul de cesiune a creanțelor bugetare sau garanția nu este reîntregită/reconstituită în termenul prevăzut la art. 9 alin. (13), contractul de cesiune devine titlu executoriu de la data împlinirii termenului nerespectat, iar prețul cesiunii rămas nestins devine creanță bugetară ce se recuperează potrivit Codului de procedură fiscală.

(2) În situația prevăzută la alin. (1), organul fiscal competent în administrarea cesionarului comunică acestuia înștiințarea privind nerespectarea clauzelor din contractul de cesiune a creanțelor

bugetare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 17 la ordin, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data nerespectării termenelor de către acesta.

(3) În situația prevăzută la alin. (1), organul fiscal competent în administrarea cesionarului calculează dobânzi și penalități de întârziere conform Codului de procedură fiscală, de la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare până la data stingerii integrale a diferenței de preț al cesiunii rămas nestins din contract, pe care le consemnează într-un proces-verbal emis potrivit art. 227 alin. (8) din Codul de procedură fiscală.

ART. 13 - Ori de câte ori se constată erori în conținutul contractului de cesiune a creanțelor bugetare, din oficiu sau la cererea cesionarului, organul fiscal competent emitent al acestuia procedează la încheierea unui act adițional la contractul de cesiune a creanțelor bugetare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 18 la ordin.

MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Unitatea fiscală¹
Serviciul/Biroul/Compartimentul
Nr. /

CERTIFICAT DE ATESTARE FISCALĂ

În vederea demarării procedurii de derulare a selecției cesionarului, se certifică prin prezenta că:

Denumirea debitorului
Adresa:
Înregistrat la registrul comerțului la nr.
Codul de identificare fiscală

A. Obligații fiscale/bugetare existente în evidența organului fiscal central, ce pot face obiectul cesiunii

Figurează în evidența fiscală cu următoarele obligații fiscale datorate, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal competent în vederea recuperării, existente în sold la data eliberării prezentului certificat de atestare fiscală:

- lei -

Nr.crt.	Denumirea obligației fiscale/bugetare	Obligația fiscală/bugetară				
		Total, din care:	Obligație fiscală/bugetară principală	Obligații fiscale accesorii		
Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere			Penalități de nedeclarare		
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
.....						
Total general A.1.+A.2.						

A.1. Obligații fiscale/bugetare care nu pot face obiectul prețului de pornire a cesiunii:

- lei -

Nr.crt.	Denumirea obligației fiscale/bugetare	Obligația fiscală/bugetară				
		Total, din care:	Obligație fiscală/bugetară principală	Obligații fiscale accesorii		
Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere			Penalități de nedeclarare		
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
.....						
Total general A.1.						

A.2. Obligații fiscale/bugetare nete ce pot face obiectul prețului de pornire a cesiunii:
- lei-

Nr.crt.	Denumirea obligației fiscale/bugetare	Obligația fiscală/bugetară				
		Total, din care:	Obligație fiscală/bugetară principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
.....						
Total general A.2.						

B. Obligații bugetare stabilite prin titluri executorii transmise spre recuperare organelor fiscale, pentru care autoritățile/ instituțiile publice emitente au calitatea de creditor bugetar la masa credală

- lei -

Nr.crt.	Denumirea obligației bugetare	Obligația bugetară				
		Total, din care:	Obligație bugetară principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
.....						
Total general B.						

Prezentul certificat de atestare fiscală se eliberează pentru *demararea procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare* în conformitate cu prevederile art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și se poate utiliza 90 de zile de la data eliberării.

Eliberarea prezentului certificat de atestare fiscală nu este supusă taxei extrajudiciare de timbru.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Unitatea fiscală¹
Serviciul/Biroul/Compartimentul
Nr. /

CERTIFICAT DE ATESTARE FISCALĂ
pentru contribuabilii care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii

În vederea demarării procedurii de derulare a selecției cesionarului, se certifică prin prezenta că:

Denumirea debitorului
Adresă:
Înregistrat la registrul comerțului la nr.
Codul de identificare fiscală

A. Obligații fiscale/bugetare existente în evidența organului fiscal central, ce pot face obiectul cesiunii

Figurează în evidența fiscală cu următoarele obligații fiscale datorate, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal competent în vederea recuperării, existente în sold la data eliberării prezentului certificat de atestare fiscală:

I. – Sediul principal:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale/bugetare	Obligația fiscală/bugetară				
		Total, din care:	Obligație fiscală/bugetară principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total I. (Total A1.+A2.)						

II. Obligațiile fiscale datorate de sediile secundare/pentru activități intracomunitare

- lei -

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală al sediului secundar/activității intracomunitare	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
			Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
					Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
0	1	2	3 = 4+5+6+7	4	5	6	7
1.							
2.							
.....							
.							
Total II. (Total A1.+A2.)							
Total general (Total I. + Total II.)							

A1. Obligații fiscale/bugetare care nu pot face obiectul prețului de pornire a cesiunii:**I. – Sediu principal:**

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale/bugetare	Obligația fiscală/bugetară				
		Total, din care:	Obligație fiscală/bugetară principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total I.						

II. Obligațiile fiscale datorate de sediile secundare/pentru activități intracomunitare

- lei -

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală al sediului secundar/activității intracomunitare	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
			Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
					Majorări de întârziere/Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
0	1	2	3 = 4+5+6+7	4	5	6	7
1.							
2.							
.....							
Total II.							
Total general (Total I. + Total II.)							

A.2. Obligații fiscale/bugetare nete ce pot face obiectul prețului de pornire a cesiunii:**I. – Sediu principal:**

- lei -

Nr.crt.	Denumirea obligației fiscale/bugetare	Obligația fiscală/bugetară				
		Total, din care:	Obligație fiscală/bugetară principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total I.						

II. Obligațiile fiscale datorate de sediile secundare/pentru activități intracomunitare

- lei -

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală al sediului secundar/activității intracomunitare	Denumirea obligației fiscale	Obligația fiscală				
			Total, din care:	Obligație fiscală principală	Obligații fiscale accesorii		
					Majorări de întârziere/Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
0	1	2	3 = 4+5+6+7	4	5	6	7
1.							
2.							
.....							
Total II.							
Total general (Total I. + Total II.)							

B. Obligații bugetare stabilite prin titluri executorii transmise spre recuperare organelor fiscale, pentru care autoritățile/ instituțiile publice emitente au calitatea de creditor bugetar la masa credală

- lei -

Nr.crt.	Denumirea obligației bugetare	Obligația bugetară				
		Total, din care:	Obligație bugetară principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total B.						

Prezentul certificat de atestare fiscală se eliberează pentru *demararea procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare* în conformitate cu prevederile art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și se poate utiliza 90 de zile de la data eliberării.

Eliberarea prezentului certificat de atestare fiscală nu este supusă taxei extrajudiciare de timbru.

Conducătorul unității fiscale
 Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent

ANETET¹⁾

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare
Nr. din

REFERAT

privind demararea procedurii competitive, prin licitație, de cesiune a creanțelor bugetare

Ca urmare a intrării în procedura insolvenței a debitorului²⁾ cod de identificare fiscală³⁾, în temeiul prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, se demarează procedura competitivă, prin licitație, de cesiune a creanțelor bugetare, înscrise în certificatul de atestare fiscală nr. din data de, anexat la prezentul referat, în quantum total de lei, reprezentând:

- creanțele solicitate sau admise, după caz, la masa credală, în sumă de lei;

- creanțele solicitate sau admise, după caz, la masa credală, sub condiție suspensivă, în sumă de lei;

- creanțele bugetare care nu sunt considerate restante potrivit art. 157 alin. (2) lit. a), lit. a¹⁾, lit. b¹⁾, lit. c) și lit. e) din Codul de procedură fiscală, în sumă de lei;

creanțele bugetare care nu sunt admise la masa credală potrivit legii, sub rezerva ca debitorul să nu fi fost condamnat pentru bancrută simplă sau frauduloasă ori să nu i se fi stabilit răspunderea pentru efectuarea de plăți ori transferuri frauduloase, ori nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, după caz, în sumă de lei;

- creanțele bugetare curente, respectiv cele certe, lichide și exigibile, născute în timpul procedurii de insolvență, conform documentelor din care rezultă, în sumă de lei.

Structura creanțelor bugetare datorate de debitor este prevăzută în Anexă la prezentul referat.

Prețul de pornire a cesiunii este în valoare de lei.

Taxa de participare sau garanția constituită sub forma scrisorii de garanție reprezintă 10% din prețul de pornire a cesiunii, în valoare de lei.

Demararea procedurii de cesiune a creanțelor bugetare se realizează ca urmare a depunerii ofertei de către....., cod de identificare fiscală, înregistrată sub nr. din data de, cu prețul cesiunii de lei .

Președinte Comisie,

Nume și prenume:.....

Semnătura:

L.S.

Membrii comisiei:

Nume și prenume, Semnătură

Nume și prenume, Semnătură

Secretariat:

Nume și prenume:....., Semnătură:.....

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului emitent al prezentului act.

²⁾ Se va menționa denumirea debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care creditorul bugetar demarează procedura de cesiune a creanțelor bugetare.

³⁾ Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care creditorul bugetar demarează procedura de cesiune a creanțelor bugetare.

**Structura obligațiilor bugetare datorate
de către debitorul, CIF.....**

I. Obligații fiscale/bugetare existente în evidența organului fiscal central, care pot face obiectul cesiunii

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale/bugetare	Obligația fiscală/bugetară				
		Total, din care:	Obligație fiscală/bugetară principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total						

II. Obligații bugetare stabilite prin titluri executorii transmise spre recuperare organelor fiscale, pentru care autoritățile/ instituțiile publice emitente au calitatea de creditor bugetar la masa credală

- lei -

Nr.crt.	Denumirea obligației bugetare	Obligația bugetară				
		Total, din care:	Obligație bugetară principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total						

1. Denumire: Referat privind demararea procedurii competitive, prin licitație, de cesiune a creanțelor bugetare

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței

5. Se întocmește: în două exemplare de către secretariatul comisiei

6. Se arhivează: la Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

ANTET¹⁾

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

Nr. din

ANUNȚ

privind invitația de participare la procedura competitivă, prin licitație, organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare

În temeiul prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,²⁾ invită persoanele interesate să se prezinte în ziua de, luna....., anul....., orele....., în localitatea, str., nr., pentru a participa la procedura competitivă, prin licitație, organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare datorate de către³⁾, cod de identificare fiscală⁴⁾, în cuantum de lei, reprezentând:

- creanțele solicitate sau admise, după caz, la masa credală, în sumă de lei;
- creanțele solicitate sau admise, după caz, la masa credală sub condiție suspensivă, în sumă de lei;
- creanțele bugetare care nu sunt considerate restante potrivit art. 157 alin. (2) lit. a), lit. a¹⁾, lit. b¹⁾, lit. c) și lit. e) din Codul de procedură fiscală, în sumă de lei;
- creanțele bugetare care nu sunt admise la masa credală potrivit legii, sub rezerva ca debitorul să nu fi fost condamnat pentru bancrută simplă sau frauduloasă ori să nu i se fi stabilit răspunderea pentru efectuarea de plăți ori transferuri frauduloase, ori nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, după caz, în sumă de lei;
- creanțele bugetare curente, respectiv cele certe, lichide și exigibile, născute în timpul procedurii de insolvență, conform documentelor din care rezultă, în sumă de lei.

Prețul de pornire a cesiunii este în valoare de lei.

Prețul de pornire a licitației pentru prima licitație/ licitația a-...a este în valoare de lei. ⁵⁾

Taxa de participare sau garanția constituită sub forma scrisorii de garanție reprezintă 10% din prețul de pornire a cesiunii, în valoare de lei.

Pentru participarea la licitație ofertanții sunt obligați să depună, cu cel puțin o zi înainte de data stabilită pentru organizarea procedurii competitive, prin licitație, următoarele documente:

- a) oferta de cumpărare;
- b) dovada plății taxei de participare la licitație sau a constituirii garanției sub forma scrisorii de garanție, reprezentând 10% din prețul de pornire al cesiunii. Plata taxei se va efectua, prin virament, în contul IBAN, beneficiar, cod de identificare fiscală⁶⁾, deschis la, utilizând numărul de evidență a plății
- c) împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe ofertant.

Ofertele se depun în plic închis, pe care vor fi înscrise următoarele: “Pentru Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare ”.

Oferta trebuie să cuprindă următoarele elemente:

- a) datele de identificare ale ofertantului: denumirea/numele și prenumele acestuia, ale reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/împuternicitului, dacă este cazul, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală, numărul de telefon al acestora;
- b) datele de identificare ale debitorului, respectiv denumirea și codul de identificare fiscală;
- c) prețul cesiunii (în lei), care trebuie să acopere cel puțin prețul de pornire a cesiunii;

d) modalitatea de plată a prețului cesiunii, respectiv:

d1) integral, până la data încheierii contractului de cesiune;

d2) integral, în termen de 30 de zile inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune;

d3) în rate, cu menționarea numărului lunar de rate, fără a depăși 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune;

e) mențiuni referitoare la tipul de garanție ce va fi constituit, potrivit art. 211 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care plata prețului cesiunii se efectuează în termenele prevăzute la lit. d2) și d3);

f) acordul privind prelucrarea datelor cu caracter personal, în cazul în care oferta se depune de către o persoană fizică;

g) data și semnătura reprezentantului legal /reprezentantului fiscal/ împuternicitului al cesionarului.

Ofertele ce se depun pentru participarea la procedura competitivă, prin licitație, organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) prețul cesiunii este cel puțin prețul de pornire a cesiunii;

b) plata prețului cesiunii se realizează:

b1) integral, până la data încheierii contractului de cesiune;

b2) integral, în termen de 30 de zile inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune;

b3) în rate, fără a depăși 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune;

c) constituirea de garanții, cu excepția situației în care plata se efectuează integral până la data încheierii contractului de cesiune.

În situația în care plata prețului cesiunii se efectuează într-o perioadă mai mare de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune, se datorează dobânzi calculate la nivelul prevăzut la art. 174 alin. (5) din Codul de procedură fiscală.

Garanțiile ce trebuie constituite, în situația în care plata nu se efectuează integral la momentul încheierii contractului de cesiune, trebuie să acopere:

a) prețul cesiunii oferit, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, precum și valoarea dobânzilor aferente acestuia calculată potrivit Codului de procedură fiscală, în situația în care plata prețului cesiunii se efectuează într-o perioadă mai mare de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune, dar nu mai mult de 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune;

b) prețul cesiunii oferit, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, în situația în care plata acestuia se efectuează într-o perioadă de până la 30 de zile inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune.

Pentru informații suplimentare, vă puteți adresa la sediul nostru sau la numărul de telefon.....

Data afișării:.....

Președinte Comisie,

Nume și prenume:.....

Semnătura:

L.S.

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului emitent al prezentului act;

²⁾ Se va menționa denumirea organului fiscal competent în administrarea debitorului;

³⁾ Se va menționa denumirea debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care se demarează procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către acesta;

⁴⁾ Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care se demarează procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către acesta;

⁵⁾ Se va menționa pentru prima licitație prețul de pornire a cesiunii, diminuat cu 25% pentru a doua licitație și cu 50% pentru următoarele licitații.

⁶⁾ Se va menționa denumirea organului fiscal și codul de identificare fiscală al acestuia.

1. Denumire: Anunț privind invitația de participare la procedura competitivă, prin licitație, organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

5. Se întocmește: de către secretariatul comisiei și se semnează de către membrii comisiei

6. Circulă: se publică pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, exemplarul semnat de către președintele comisiei

7. Se arhivează: la organul fiscal competent

În atenția¹⁾

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

Subsemnatul/Subscrisa²⁾, cu domiciliul fiscal în loc., str. nr., bl., sc, et, ap., județ, sector, cod de identificare fiscală³⁾, numărul de telefon, prin⁴⁾, formulez prezenta

OFERTĂ privind cesiunea creanțelor bugetare

În temeiul art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, depun oferta în vederea cesionării creanțelor bugetare datorate de debitorul⁵⁾, cod de identificare fiscală⁵⁾.

Prețul cesiunii oferit este de lei.

Menționez că plata prețului cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, o voi efectua⁶⁾:

- integral, până la data încheierii contractului de cesiune,
- integral, în termen de 30 de zile inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune, cu constituire de garanții, care să acopere prețul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație,
- în luni de la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare, cu constituire de garanții, care să acopere atât prețul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, cât și valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculate potrivit legii.

Garanția va fi constituită sub forma⁷⁾:

- mijloace bănești consemnate la dispoziția organului fiscal competent, la unitatea Trezoreriei Statului;
- scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție potrivit art. 211 din Codul de procedură fiscală;
- instituirea sechestrului asigurător asupra bunurilor proprietate a subsemnatului/ subscrisei;
- încheierea unui contract de ipotecă în favoarea organului fiscal competent, având ca obiect bunuri libere de orice sarcini, proprietate a unei terțe persoane ;
- încheierea unui contract de gaj în favoarea organului fiscal competent, având ca obiect bunuri libere de orice sarcini, proprietate a unei terțe persoane.

La prezenta ofertă atașăm următoarele documente⁸⁾:

- dovada plății taxei de participare la licitație sau a constituirii garanției sub forma scrisorii de garanție;
- împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe ofertant.

Prin prezenta am luat cunoștință de faptul că, dacă efectuez plata prețului cesiunii într-o perioadă mai mare de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare, datorz dobânzi potrivit Codului de procedură fiscală.

Am luat la cunoștință de faptul că, dacă nu respect clauzele prevăzute în contractul de cesiune a creanțelor bugetare, acesta devine titlu executoriu pentru organul fiscal central, iar suma rămasă de recuperat din acesta devine creanță bugetară ce poate fi recuperată potrivit Codului de procedură fiscală.

Prin prezenta ofertă, îmi exprim acordul cu privire la utilizarea și prelucrarea datelor cu caracter personal, conform Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.⁹⁾

Ofertantul/Reprezentantul legal al ofertantului,

.....

(numele și prenumele)

Semnătura

Data

¹⁾ Se va menționa denumirea și adresa organului fiscal emitent al anunțului privind invitația de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare.

²⁾ Se va menționa numele și prenumele/denumirea ofertantului.

³⁾ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare al ofertantului, după caz.

⁴⁾ Se va menționa numele și prenumele reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/împuternicitului, după caz, al ofertantului.

⁵⁾ Se va menționa denumirea debitorului pentru care se cesionează creanțele bugetare și codul de identificare fiscală a acestuia.

⁶⁾ Se va bifa casuța aferentă opțiunii privind modalitatea de plată a prețului cesiunii.

⁷⁾ Se va bifa tipul de garanție pe care ofertantul dorește să-l constituie.

⁸⁾ Se vor bifa aceste căsuțe doar în cazul în care oferta este depusă după publicarea anunțului privind invitația de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare, în mod corespunzător, în funcție de situația în care se regăsește ofertantul, cu excepția primei căsuțe care este obligatoriu să fie bifată.

⁹⁾ Acordul se va menționa numai în cazul în care ofertantul este persoană fizică.

ANTET¹)

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

Nr. /

Către²),
cod de identificare fiscală/cod numeric personal²),
str. nr., bl.,
sc., et., ap., sectorul,
localitatea....., județul
cod poștal

NOTIFICARE **privind organizarea procedurii de licitație pentru selecția ofertantului**

În temeiul prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 9 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023,

având în vedere oferta depusă de dumneavoastră înregistrată la organul fiscal sub nr. din data de, cu prețul cesiunii de lei, ce va fi achitat în termen de

vă informăm că s-a publicat Anunțul nr..... din data de..... privind publicitatea cesiunii creanțelor bugetare, afișat la sediul organului fiscal, precum și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, ca urmare a demarării procedurii de cesiune a creanțelor bugetare datorate de debitorul.....²), cod de identificare fiscală.....³).

Prețul de pornire a licitației este de lei.

Vă rugăm să vă asigurați că prețul oferit de dumneavoastră acoperă valoarea prețului de pornire a licitației, în caz contrar aveți posibilitatea de a depune o nouă ofertă până la data menționată în Anunț.

Detalii privind organizarea licitației se regăsesc în Anunțul nr..... din data de..... anexat la prezenta.

Președinte Comisie,

Nume și prenume:.....

Semnătura:

L.S.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

¹) Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului emitent al prezentului act.

²) Se va menționa numele și prenumele/denumirea ofertantului care a depus oferta în baza căreia s-a demarat selecția cesionarului precum și codul de identificare fiscală/codul numeric personal al acestuia.

³) Se va menționa denumirea debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către acesta.

⁴) Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către acesta.

1. Denumire: Notificare privind organizarea procedurii de licitație pentru selecția ofertantului

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 5 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 și art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește: în 2 exemplare de către Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare.

6. Circulă: - 1 exemplar la ofertantul care a depus oferta în baza căreia s-a demarat selecția cesionarului;
- 1 exemplar la organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de ofertantul declarat câștigător.

7. Se arhivează: la organ fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de către debitor.

ANTET ¹⁾

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

Nr. din

PROCES-VERBAL

privind îndeplinirea/neîndeplinirea condițiilor de participare la procedura competitivă, prin licitație, în vederea cesiunii creanțelor bugetare

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare constituită în baza prevederilor Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, pentru organizarea procedurii competitive, prin licitație, în vederea cesiunii creanțelor bugetare datorate de debitorul, CIF, a analizat ofertele depuse și a stabilit următoarele:

I. Ca urmare a Anunțului privind invitația de participare la procedura competitivă, prin licitație, organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare nr. din data de, au fost depuse oferte, după cum urmează:

Nr. crt	Nume și prenume/Denumire ofertant	Număr înregistrare ofertă depusă la organul fiscal
1.		
2.		
.....		

II. Ca urmare a analizei ofertelor depuse, din punct de vedere al condițiilor de respingere prevăzute la art. 7 alin. (3) din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023, s-au constatat următoarele:

a) ofertele depuse de ofertanții menționați la pct. I, care îndeplinesc condițiile legale și au fost admise sunt următoarele:

Nr. crt.	Nume și prenume/ Denumire ofertant	Număr înregistrare ofertă depusă la organul fiscal	Documente ce trebuie prezentate la momentul licitației, după caz ²⁾
1.			
2.			
.....			

b) ofertele depuse de ofertanții menționați la pct. I, care nu îndeplinesc condițiile legale și au fost respinse sunt următoarele:

Nr. crt	Nume și prenume/ Denumire ofertant	Număr înregistrare ofertă depusă la organul fiscal	Motivul de respingere ³⁾	Temei legal de respingere conform Procedurii aprobate prin OPANAF nr. 1940/2023 ³⁾
1.				Art. 7 alin. (3) lit.
2.				
.....				

Comisia de licitație:

Nume și prenume

Semnătura

L.S.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului emitent al prezentului act.

²⁾ Se vor menționa acele documente prevăzute la art. 6 alin. (6) lit. c) din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1940/2023 și care trebuie prezentate la momentul desfășurării licitației.

³⁾ Se va menționa motivul de respingere a ofertei prevăzut la art. 7 alin. (3) în Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1940/2023, cu indicarea literei aferente în care se încadrează, în coloana aferentă temeiului legal, după cum urmează:

a) "oferta și documentele aferente au fost depuse după împlinirea termenului prevăzut în Anunțul nr. din data de....", cu indicarea la temeiul legal "lit. a)";

b) "oferta nu este depusă în plic închis" sau/și "paginile documentelor depuse nu sunt numerotate și semnate de către ofertant", cu indicarea la temeiul legal "lit. b)";

c) "oferta nu conține elementul/elementele prevăzut(e) la art. 6 alin. (1) lit. ... din Procedura aprobată prin OPANAF nr. 1940/2023", cu indicarea la temeiul legal "lit. c)";

d) "oferta nu conține documentele prevăzute la art. 6 alin. (6) lit. a) și/sau b) din Procedura aprobată prin OPANAF nr. 1940/2023", cu indicarea la temeiul legal "lit. d)".

1. Denumire: Proces-verbal privind îndeplinirea/neîndeplinirea condițiilor de participare la procedura competitivă, prin licitație, în vederea cesiunii creanțelor bugetare

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 264[^]1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței

5. Se întocmește: în două exemplare de către Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare.

6. Circulă:

- 1 exemplar se afișează la locul de desfășurare a licitației

7. Se arhivează: 1 exemplar la Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare.

ANETET ¹⁾

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

Nr. din

PROCES - VERBAL

privind desfășurarea și rezultatul procedurii competitive, prin licitație, organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare

Încheiat astăzi, luna anul, ora, în localitatea, str. nr.

În temeiul prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, s-a demarat procedura competitivă, prin licitație, în vederea cesiunii creanțelor bugetare datorate de către²⁾, cod de identificare fiscală³⁾, prin publicarea Anunțului nr. din data

Creanțele bugetare pentru care s-a demarat procedura competitivă, prin licitație, în vederea cesiunii sunt în cuantum total de lei, reprezentând:

- creanțele solicitate sau admise, după caz, la masa credală, în sumă de lei;
- creanțele solicitate sau admise, după caz, la masa credală sub condiție suspensivă, în sumă de lei;
- creanțele bugetare care nu sunt considerate restante potrivit art. 157 alin. (2) lit. a), lit. a¹⁾, lit. b¹⁾, lit. c) și lit. e) din Codul de procedură fiscală, în sumă de lei;
- creanțele bugetare care nu sunt admise la masa credală potrivit legii, sub rezerva ca debitorul să nu fi fost condamnat pentru bancrută simplă sau frauduloasă ori să nu i se fi stabilit răspunderea pentru efectuarea de plăți ori transferuri frauduloase, ori nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, după caz, în sumă de lei;
- creanțele bugetare curente, respectiv cele certe, lichide și exigibile, născute în timpul procedurii de insolvență, conform documentelor din care rezultă, în sumă de lei.

Prețul de pornire a cesiunii este în valoare de lei.

Prețul de pornire a licitației pentru prima licitație/ licitația a-...a este în valoare de lei.....⁴⁾

Taxa de participare sau garanția constituită sub forma scrisorii de garanție reprezintă 10% din prețul de pornire a cesiunii, în valoare de lei.

Comisia de selecție a cesionarului a dat citire la momentul organizării licitației, mai întâi anunțului privind invitația de participare la procedura competitivă, prin licitație, în vederea cesiunii creanțelor bugetare și apoi ofertelor scrise primite.

Informații despre participanții la licitație și ofertele prezentate de fiecare participant:

Nr. crt.	Nume și prenume/denumire	Cod de identificare fiscală ⁵⁾	Prețul cesiunii oferit (lei)	Termenul de plată a prețului cesiunii ⁶⁾	Tipul garanției ce se va constitui ⁷⁾

Comisia a analizat ofertele participanților în funcție de următoarea ordine:

- a) oferta care are prețul cesiunii cel mai mare, dar nu mai puțin de prețul de pornire a cesiunii;
- b) oferta care are termenul de plată al prețului cesiunii cel mai scurt, dar nu mai târziu de 3 ani de la încheierea contractului de cesiune;
- c) garanția cea mai favorabilă din perspectiva maximizării recuperării creanțelor bugetare, respectiv se au în vedere cu prioritate ofertele conform cărora garanția se constituie potrivit art. 211 lit. a) și b) din Codul de procedură fiscală, iar ulterior celelalte tipuri de garanții.

Având în vedere prevederile art. 7 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023, Comisia a declarat câștigător participantul, cod de identificare fiscală⁸⁾, care a oferit prețul cesiunii delei, urmând a fi plătit:

- integral, până la data încheierii contractului de cesiune, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație;

- integral, în termen de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune, cu constituire de garanții sub forma⁷⁾, care să acopere prețul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație;

- în luni de la data încheierii contractului de cesiune, cu constituire de garanții sub forma⁷⁾, care să acopere atât prețul cesiunii, cât și valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculate potrivit legii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație.

Prețul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, va fi virat de către participantul declarat câștigător în contul IBAN, beneficiar, cod de identificare fiscală.....⁹⁾, deschis la, utilizând numărul de evidență a plății

Cu privire la cesionarea creanțelor bugetare la licitație s-au făcut următoarele obiecții:.....

Împotriva prezentei decizii, se poate depune contestație la sediul organului fiscal emitent, în termen de 45 de zile de la data comunicării acesteia, în conformitate cu prevederile art. 268 - 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezentul proces-verbal s-a încheiat în exemplare.

Comisia de licitație:

Nume și prenume.....

Semnătura

L.S.

Participanți:

Nume și prenume.....

Semnătura

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului emitent al prezentului act.

²⁾ Se va menționa denumirea debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care creditorul bugetar demarează procedura de cesiune a creanțelor bugetare.

³⁾ Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care creditorul bugetar demarează procedura de cesiune a creanțelor bugetare.

⁴⁾ Se va menționa pentru prima licitație prețul de pornire a cesiunii, se va menționa prețul de pornire a cesiunii, diminuat cu 25% pentru a doua licitație și cu 50% pentru următoarele licitații.

⁵⁾ Se va menționa codul de identificare fiscală al participanților.

⁶⁾ Se va menționa termenul indicat în ofertă, respectiv:

a) integral, până la data încheierii contractului de cesiune;

b) integral, în termen de 30 de zile inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune;

c) în luni de la data încheierii contractului de cesiune.

⁷⁾ Se va menționa tipul de garanție ce va fi constituită de către ofertantul declarat câștigător, conform ofertei depuse de acesta, respectiv:

a) mijloace bănești consemnate la dispoziția organului fiscal competent, la unitatea Trezoreriei Statului;

b) scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție potrivit art. 211 din Codul de procedură fiscală;

c) instituirea sechestrului asigurator asupra bunurilor proprietate a subsemnatului/subscrisei;

d) încheierea unui contract de ipotecă în favoarea organului fiscal competent, având ca obiect bunuri libere de orice sarcini, proprietate a unei terțe persoane;

e) încheierea unui contract de gaj în favoarea organului fiscal competent, având ca obiect bunuri libere de orice sarcini, proprietate a unei terțe persoane.

⁸⁾ Se va menționa numele și prenumele/denumirea și codul de identificare fiscală al participantului care a fost declarat câștigător

⁹⁾ Se va menționa denumirea organului fiscal și codul de identificare fiscală al acestuia.

1. Denumire: Proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul procedurii competitive, prin licitației, organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței

5. Se întocmește: în mai multe exemplare de către Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare.

6. Circulă:

- câte 1 exemplar la fiecare ofertant;

- 1 exemplar la organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de ofertantul declarat câștigător;

- 1 exemplar la organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de debitor.

7. Se arhivează: 1 exemplar la Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare.

ANETET¹⁾

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

Nr. /.....

Către²⁾,
cod de identificare fiscală/cod numeric personal²⁾,
str. nr., bl.,
sc....., et., ap., sectorul,
localitatea, județul,
cod poștal

DECIZIE

privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

În temeiul prevederilor art. 264¹⁾ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare a demarat procedura competitivă, prin licitație, în vederea cesiunii creanțelor bugetare datorate de către³⁾, cod de identificare fiscală⁴⁾, în cuantum total de lei, reprezentând:

- creanțele solicitate sau admise, după caz, la masa credală, în sumă de lei;
- creanțele solicitate sau admise, după caz, la masa credală sub condiție suspensivă, în sumă de lei;
- creanțele bugetare care nu sunt considerate restante potrivit art. 157 alin. (2) lit. a), lit. a¹⁾, lit. b¹⁾, lit. c) și lit. e) din Codul de procedură fiscală, în sumă de lei;
- creanțele bugetare care nu sunt admise la masa credală potrivit legii, sub rezerva ca debitorul să nu fi fost condamnat pentru bancrută simplă sau frauduloasă ori să nu i se fi stabilit răspunderea pentru efectuarea de plăți ori transferuri frauduloase, ori nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, după caz, în sumă de lei;
- creanțele bugetare curente, respectiv cele certe, lichide și exigibile, născute în timpul procedurii de insolvență, conform documentelor din care rezultă, în sumă de lei.

Structura creanțelor bugetare ce fac obiectul cesiunii este prevăzută în Anexă care face parte integrantă din prezenta decizie.

Urmare organizării, în data de, a procedurii competitive, prin licitație, în vederea cesionării creanțelor bugetare datorate de debitor, Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare a declarat câștigător participantul²⁾, cod de identificare fiscală/cod numeric personal²⁾, care a oferit prețul cesiunii delei, care va fi plătit astfel:

- integral, până la data încheierii contractului de cesiune, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație;
- integral, în termen de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune, cu constituire de garanții sub forma⁵⁾, care să acopere prețul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație;
- în luni de la data încheierii contractului de cesiune, cu constituire de garanții sub forma⁵⁾, care să acopere atât prețul cesiunii, cât și valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculate potrivit legii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație.

Taxa participare la licitație care reprezintă 10% din prețul de pornire a cesiunii, în valoare de lei, s-a virat la unitatea teritorială a Trezoreriei Statului, într-un cont de disponibil distinct, deschis pe seama debitorului:

- de către ofertant, prin documentul de plată nr. din data de

- de către instituția de credit, prin documentul de plată nr. din data de, ca urmare a valorificării Scrisorii de garanție nr. din data de

Prețul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, în valoare de lei, va fi virat de către participantul declarat câștigător în contul IBAN, beneficiar, cod de identificare fiscală⁶⁾, deschis la, utilizând numărul de evidență a plății

Împotriva prezentei decizii, se poate depune contestație la sediul organului fiscal emitent, în termen de 45 de zile de la data comunicării acesteia, în conformitate cu prevederile art. 268 - 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră, de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Președinte Comisie,

Nume și prenume:.....

Semnătura:

L.S.

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului emitent al prezentului act.

²⁾ Se va menționa numele și prenumele/denumirea ofertantului declarat câștigător, precum și codul de identificare fiscală/codul numeric personal al acestuia.

³⁾ Se va menționa denumirea debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către acesta.

⁴⁾ Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către acesta.

⁵⁾ Se va menționa tipul de garanție ce va fi constituită de către ofertantul declarat câștigător, conform ofertei depuse de acesta, respectiv:

a) mijloace bănești consemnate la dispoziția organului fiscal competent, la unitatea Trezoreriei Statului;

b) scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție potrivit art. 211 din Codul de procedură fiscală;

c) instituirea sechestrului asigurător asupra bunurilor proprietate a subsemnatului/subscrisei;

d) încheierea unui contract de ipotecă în favoarea organului fiscal competent, având ca obiect bunuri libere de orice sarcini, proprietate a unei terțe persoane;

e) încheierea unui contract de gaj în favoarea organului fiscal competent, având ca obiect bunuri libere de orice sarcini, proprietate a unei terțe persoane.

⁶⁾ Se va menționa denumirea organului fiscal și codul de identificare fiscală al acestuia.

Anexa
la Decizia nr./.....

**Structura obligațiilor bugetare ce fac obiectul cesiunii, datorate
de către debitorul, CIF.....**

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale/bugetare	Obligația fiscală/bugetară				
		Total, din care:	Obligație fiscală/bugetară principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total						

1. **Denumire: Decizie privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare**
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 7 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 și art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: în mai multe exemplare de către Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare.
6. Circulă: - 1 exemplar la ofertantul declarat câștigător;
- 1 exemplar la organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de ofertantul declarat câștigător.
7. Se arhivează: la organ fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de către debitor.

ANTET¹⁾

Nr. din

**ACORD DE PRINCIPIU
privind cesiunea creanțelor bugetare**

Datele de identificare a
oferentului declarat câștigător
Denumirea/Numele și prenumele
.....
Adresa:
Codul de identificare fiscală
.....

Datele de identificare a
împuternicitului ofertantului
Denumirea/Numele și prenumele
.....
Adresa:
Codul de identificare fiscală
.....

În temeiul prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 8 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023,

având în vedere Decizia privind stabilirea rezultatelor selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare nr. din data de a Comisiei de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare, emisă urmare demarării procedurii de cesiune a creanțelor bugetare datorate de debitorul.....²⁾, cod de identificare fiscală.....³⁾, în valoare de lei,

luând în considerare că oferta dumneavoastră a fost declarată câștigătoare la prețul cesiunii oferit în valoare de lei, ce va fi achitat⁴⁾

1. Se emite prezentul acord de principiu privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorul²⁾, cod de identificare fiscală³⁾, în vederea constituirii garanției conform art. 3 lit. c) din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023.

2. În termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării prezentului acord de principiu, trebuie să constituiți garanții astfel:

- în valoare de lei, reprezentând quantumul prețului cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, întrucât, conform ofertei depuse de dumneavoastră, plata prețului cesiunii se efectuează în cel mult 30 de zile inclusiv⁴⁾, de la data încheierii contractului de cesiune;

- în valoare de lei, reprezentând quantumul prețului cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, cât și dobânzile aferente, întrucât, conform ofertei depuse de dumneavoastră, plata prețului cesiunii se efectuează în⁴⁾ luni de la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare. Valoarea dobânzilor aferente prețului cesiunii plătit în această perioadă este de lei.

3. În situația în care constituiți garanții conform art. 9 alin. (1) lit. c) și d) din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023, aveți obligația ca în termenul prevăzut la pct. 2 să depuneți la organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de dumneavoastră:

- a) actul de proprietate asupra bunului, în copie;
- b) raportul de evaluare a bunului;
- c) fișa mijloacelor fixe⁵⁾.

4. La cererea temeinic justificată a dumneavoastră, organul fiscal poate aproba prelungirea termenului prevăzut la pct. 2 cu cel mult 30 de zile.

5. În situația în care constituiți garanții sub formă de scrisoare de garanție bancară/poliță de asigurare de garanție, perioada de valabilitate a acestora trebuie să fie cu cel puțin 30 de zile mai mare față de ultimul termen de plată stabilit prin contractului de cesiune a creanțelor bugetare.

Conducătorul organului fiscal,
Numele și prenumele

Semnătura

L.S.

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

²⁾ Se va menționa denumirea debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către acesta.

³⁾ Se va menționa codul de identificare fiscală a debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către acesta.

⁴⁾ Se va trece modalitatea de plată a prețului cesiunii menționată în ofertă, respectiv:

a) integral, în termen de 30 de zile inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune;

b) în luni de la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare;

⁵⁾ Acest document nu se va depune de către persoanele fizice.

1. Denumire: Acord de principiu pentru cesiunea creanțelor bugetare

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 8 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023.

5. Se întocmește: în două exemplare de către organul de executare silită din cadrul organului fiscal.

6. Circulă: - 1 exemplar la ofertantul declarat câștigător

7. Se arhivează: -1 exemplar la dosarul fiscal al ofertantului declarat câștigător.

ANETET¹⁾.....
Nr./.....

ÎNȘTIINȚARE
privind stabilirea valorii garanției în vederea înlocuirii sau redimensionării acesteia

Datele de identificare a cesionarului	Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele și prenumele	Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:	Adresa:
Codul de identificare fiscală	Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor art. 9 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023,

având în vedere cererea dumneavoastră nr. din data de, înregistrată la organul fiscal sub nr. din data de,
vă comunicăm următoarele:

1. Prețul cesiunii rămas de achitat din Contractul de cesiune a creanțelor bugetare nr din data de, este în valoare de lei.

2. Perioada rămasă din Contractul de cesiune a creanțelor bugetare pentru achitarea prețului cesiunii, este de luni.

3. Valoarea garanției în vederea înlocuirii sau redimensionării este de lei, reprezentând cuantumul prețului cesiunii rămas de achitat, cât și dobânzile aferente. Valoarea dobânzilor aferente prețului cesiunii plătit pentru perioada rămasă este de lei.

4. În situația în care constituiți noi garanții sub forma bunurilor proprietatea dumneavoastră și/sau bunuri libere de sarcini proprietate a unei terțe persoane, aveți obligația să depuneți la organul fiscal competent raportul de evaluare și alte documente stabilite prin Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023.

5. În situația în care constituiți garanții sub formă de scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție, perioada de valabilitate a acestora trebuie să fie cu cel puțin 30 de zile mai mare față de ultimul termen de plată stabilit conform contractului de cesiune a creanțelor bugetare, respectiv până la data de

Conducătorul organului fiscal,
Numele și prenumele,
Semnătura și ștampila unității

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

1. Denumire: Înștiințare privind stabilirea valorii garanției în vederea înlocuirii sau redimensionării acesteia

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 9 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023.

5. Se întocmește: în două exemplare de către organul de executare silită din cadrul organului fiscal.

6. Circulă: - 1 exemplar la cesionar;

7. Se arhivează: -1 exemplar la dosarul fiscal al cesionarului.

ANETET¹⁾.....
Nr./.....

ÎNȘTIINȚARE
privind reîntregirea sau reconstituirea garanției

Datele de identificare a cesionarului
Denumirea/Numele și prenumele
.....
Adresa:
Codul de identificare fiscală

Datele de identificare a împuternicitului
Denumirea/Numele și prenumele
Adresa:
Codul de identificare fiscală

În temeiul prevederilor art. 9 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023,

având în vedere că:

- garanția constituită sub forma bunurilor proprietate a dumneavoastră, a fost executată de către un alt creditor, iar sumele distribuite din valorificare în favoarea organului fiscal competent nu au acoperit valoarea prețului cesiunii și, după caz, a dobânzilor aferente,
- bunurile care fac obiectul garanției constituite de dumneavoastră s-au degradat, ori dreptul de proprietate a acestor bunuri s-a modificat prin hotărâri judecătorești care constituie titluri executorii;

și ținând cont de faptul că:

- prețul cesiunii rămas de achitat din Contractul de cesiune a creanțelor bugetare nr. din data de, este în valoare de lei,
 - perioada rămasă din Contractul de cesiune a creanțelor bugetare pentru achitarea prețului cesiunii, este de luni,
- vă comunicăm că aveți obligația reîntregirii/reconstituirii garanției a cărei valoare este de lei, reprezentând cuantumul prețului cesiunii rămas de achitat, cât și dobânzile aferente. Valoarea dobânzilor aferente prețului cesiunii, pentru perioada rămasă, este de lei.

Termenul de reîntregire/reconstituire a garanției este de cel mult 15 zile lucrătoare de la data comunicării prezentei înștiințări.

În cazul în care nu veți reîntregi/reconstitui garanția în termenul menționat anterior, Contractul de cesiune a creanțelor bugetare nr. din data de devine titlu executoriu după expirarea acestui termen și se calculează dobânzi și penalități de întârziere conform Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, de la data încheierii contractului de cesiune până la data stingerii integrale a diferenței de preț al cesiunii rămas nestins din contract.

În situația în care constituiți garanții sub forma bunurilor proprietate a dumneavoastră și/sau bunuri libere de sarcini, proprietate a unei terțe persoane, aveți obligația să depuneți la organul fiscal competent raportul de evaluare și alte documente stabilite prin Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940 /2023.

În situația în care constituiți garanții sub formă de scrisoare de garanție bancară/poliță de asigurare de garanție, perioada de valabilitate a acestora trebuie să fie cu cel puțin 30 de zile mai mare față de ultimul termen de plată stabilit conform contractului de cesiune, respectiv până la data de

Conducătorul organului fiscal,
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

1. Denumire: Înștiințare privind reîntregirea sau reconstituirea garanției

2. Format: A4/t1.

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 9 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023.

5. Se întocmește: în două exemplare de către organul de executare silită din cadrul organului fiscal.

6. Circulă: - 1 exemplar la cesionar;

7. Se arhivează: -1 exemplar la dosarul fiscal al cesionarului.

ANETET¹⁾

Nr. din

Aprobat,
Conducătorul organului fiscal
.....
Semnătura.....

Propun aprobarea,
Conducătorul organului de
executare/SFO/SFM
.....
Semnătura.....

REFERAT
pentru aprobarea contractului de cesiune a creanțelor bugetare

Subsemnatul(a), având funcția de în cadrul Serviciului/Biroului/Compartimentului, urmare demarării procedurii de cesiune a creanțelor bugetare datorate de debitorul²⁾, cod de identificare fiscală³⁾, în temeiul prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 11 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023, am constatat că sunt îndeplinite condițiile privind cesiunea creanțelor bugetare.

I. Creanțele bugetare ce pot face obiectul cesiunii sunt în cuantum de lei, conform certificatului de atestare fiscală nr din data de, reprezentând:

- creanțele solicitate sau admise, după caz, la masa credală, în sumă de lei;
- creanțele solicitate sau admise, după caz, la masa credală sub condiție suspensivă, în sumă de lei;
- creanțele bugetare care nu sunt considerate restante potrivit art. 157 alin. (2) lit. a), lit. a¹⁾, lit. b¹⁾, lit. c) și lit. e) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei;

- creanțele bugetare care nu sunt admise la masa credală potrivit legii, sub rezerva ca debitorul să nu fi fost condamnat pentru bancrută simplă sau frauduloasă, ori să nu i se fi stabilit răspunderea pentru efectuarea de plăți ori transferuri frauduloase ori nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, după caz, în sumă de lei;

- creanțele bugetare curente, respectiv cele certe, lichide și exigibile, născute în timpul procedurii de insolvență, conform documentelor din care rezultă, în sumă de lei.

Structura creanțelor bugetare ce fac obiectul cesiunii, titlurile de creanță/titlurile executorii prin care s-au stabilit acestea, precum și actele de executare silită pentru care cesionarul se subrogă în drepturile și garanțiile creditorului bugetar sunt prevăzute în Anexă la prezentul referat.

II. Conform Deciziei privind stabilirea rezultatelor selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare nr. din data de a Comisiei de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare, s-au stabilit următoarele:

II.1. ofertantul câștigător este⁴⁾, codul de identificare fiscală⁵⁾, care a oferit prețul cesiunii la valoarea de lei.

II.2. prețul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, în valoare de lei, se plătește⁶⁾.

Taxa participare la licitație care reprezintă 10% din prețul de pornire a cesiunii, în valoare de lei, s-a virat la unitatea teritorială a Trezoreriei Statului, într-un cont de disponibil distinct, deschis pe seama debitorului:

- de către ofertant, prin documentul de plată nr. din data de

- de către instituția de credit, prin documentul de plată nr. din data de, ca urmare a valorificării Scrisorii de garanție nr. din data de

III. Ofertantul a plătit/va plăti prețul cesiunii, diminuat cu taxa de participare la licitație:⁷⁾

- integral, până la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare, cu documentul de plată nr..... din data de

- integral, în termen de 30 de zile inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare.

- în luni de la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare.

IV. Ofertantul a constituit garanția, conform Acordului de principii nr din data de, sub forma⁸⁾:

- mijloace bănești consemnate la dispoziția organului fiscal competent, la unitatea Trezoreriei Statului, conform documentului de plată nr. din data de

- scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție nr. din data de emisă de

- Proces - verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile/imobile nr. din data de

- Contract de ipotecă nr. din data de

- Contract de gaj nr. din data de

Prezentul Referat va sta la baza încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare.

Întocmit,

Nume și prenume:.....

Semnătură:.....

Avizat,

Șef Serviciu/Birou/Compartiment

Nume și prenume:.....

Semnătură:

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

²⁾ Se va menționa denumirea debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către acesta.

³⁾ Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către acesta.

⁴⁾ Se va menționa numele și prenumele/denumirea ofertantului declarat câștigător.

⁵⁾ Se va menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare al ofertantului, după caz, al ofertantului declarat câștigător.

⁶⁾ Se va menționa termenul indicat în ofertă, respectiv:

a) integral, până la data încheierii contractului de cesiune;

b) integral, în termen de 30 de zile inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune;

c) în luni de la data încheierii contractului de cesiune.

1. Denumire: Referat pentru aprobarea contractului de cesiune a creanțelor bugetare

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023

5. Se întocmește: într-un exemplar de către organul fiscal

6. Se arhivează: -1 exemplar la dosarul dosarul fiscal

ANTET ¹⁾

Nr. din

Către ²⁾

.....

str., nr.,
bloc, sc., et., ap.,
sector., localitatea.,
județul, cod poștal.

INVITAȚIE

pentru semnarea contractului de cesiune a creanțelor bugetare

În temeiul art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vederea cesiunii creanțelor bugetare datorate de debitorul, cod de identificare fiscală, vă invităm ca:

- în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data primirii prezentei invitații, să vă prezentați la sediul nostru din³⁾, în vederea semnării Contractului de cesiune a creanțelor bugetare;

- în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data achitării prețului cesiunii, să vă prezentați la sediul nostru din³⁾, în vederea semnării Contractului de cesiune a creanțelor bugetare. Prețul cesiunii se achită în termen de 10 zile lucrătoare de la data primirii prezentei invitații, în contul IBAN, beneficiar, cod de identificare fiscală⁴⁾, deschis la, utilizând numărul de evidență a plății

În situația în care nu vă puteți prezenta în termenul stabilit prin prezenta invitație, vă rugăm să ne comunicați la adresa de e-mail sau să ne contactați la numărul de telefon, în vederea stabilirii de comun acord a unei alte date, în vederea semnării contractului de cesiune a creanțelor bugetare.

Conducătorul organului fiscal,
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

¹⁾ Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

²⁾ Se vor menționa datele de identificare ale ofertantului declarat câștigător.

³⁾ Se va menționa sediul organului fiscal competent în administrarea debitorului.

⁴⁾ Se va menționa denumirea organului fiscal și codul de identificare fiscală al acestuia.

1. **Denumire: Invitație pentru semnarea contractului de cesiune a creanțelor bugetare**
2. Format: A4/t1
3. Se utilizează: în baza art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
4. Se întocmește: în 2 exemplare
5. Circulă: 1 exemplar la ofertantul declarat câștigător
6. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul fiscal

CONTRACT
de cesiune a creanțelor bugetare

Încheiat astăzi, zi..... luna..... an....., la sediul¹⁾

Art. 1 Părțile contractante:

1. Creditorul bugetar:, cu sediul în, reprezentat prin²⁾, în calitate de CEDENT și
2., cu domiciliul fiscal în, cod de identificare fiscală³⁾, prin reprezentantul legal/reprezentantul fiscal/împuternicit, în calitate de CESIONAR.

Art. 2 Obiectul contractului

Prezentul contract are ca obiect, în temeiul art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Cod de procedură fiscală*, cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorul, cod de identificare fiscală⁴⁾, în valoare de lei, reprezentând:

- creanțele solicitate sau admise, după caz, la masa credală, în sumă de lei;
- creanțele solicitate sau admise, după caz, la masa credală sub condiție suspensivă, în sumă de lei;
- creanțele bugetare care nu sunt considerate restante potrivit art. 157 alin. (2) lit. a), lit. a¹), lit. b¹), lit. c) și lit. e) din Codul de procedură fiscală, în sumă de lei;
- creanțele bugetare care nu sunt admise la masa credală potrivit legii, sub rezerva ca debitorul să nu fi fost condamnat pentru bancrută simplă sau frauduloasă, ori să nu i se fi stabilit răspunderea pentru efectuarea de plăți ori transferuri frauduloase, ori nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, după caz, în sumă de lei;
- creanțele bugetare curente, respectiv cele certe, lichide și exigibile, născute în timpul procedurii de insolvență, conform documentelor din care rezultă, în sumă de lei.

Prețul cesiunii oferit de cesionar este în valoare de lei.

Cesionarul a achitat suma de lei, reprezentând taxa de participare la licitație, prin documentul de plata nr. din data de/Scrisoarea de garanție nr. din data de emisă de

Art. 3 Obligațiile Cesionarului

1. Obligațiile cesionarului privind plata prețului cesiunii⁵⁾

- Cesionarul a plătit integral prețul cesiunii, diminuat cu taxa de participare la licitație, în cuantum de lei, prin documentul de plată nr. din data de
- Cesionarul se obligă să plătească prețul cesiunii, diminuat cu taxa de participare la licitație, în cuantum de lei, precum și valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculate potrivit legii, în cuantum de lei, astfel:
 - integral, în termen de 30 de zile inclusiv, de la data încheierii prezentului contract, în contul de venituri, deschis la unitatea Trezoreriei StatuluiCesionarul a constituit garanții care au acoperit cuantumul prețului cesiunii, diminuat cu taxa de participare la licitație.

□ - în luni de la data încheierii prezentului contract, în contul de venituri, deschis la unitatea Trezoreriei Statului Cesionarul a constituit garanții care au acoperit atât cuantumul prețului cesiunii, diminuat cu taxa de participare la licitație, cât și valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculate potrivit legii. Valoarea dobânzilor aferente prețului cesiunii, diminuat cu taxa de participare la licitație, este de lei. Graficul de plată este prevăzut în Anexa nr. 1 la prezentul contract. Dobânzile se datorează de către cesionar, potrivit Codului de procedură fiscală, de la data scadenței, respectiv data încheierii prezentului contract până la data stingerii prețului cesiunii, inclusiv.

2. Obligațiile cesionarului privind constituirea garanțiilor⁶⁾

În cazul în care, pe parcursul derulării contractului de cesiune, bunurile care fac obiectul garanției constituite potrivit art. 9 alin. (1) lit. c) și d), precum și alin. (7) din Procedură, s-au degradat, ori dreptul de proprietate a acestor bunuri s-a modificat prin hotărâri judecătorești care constituie titluri executorii, cesionarul are obligația reconstituirii garanțiilor pentru prețul cesiunii rămas nestins, inclusiv pentru dobânda aferentă, dacă celelalte garanții nu sunt îndeplătitoare, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data comunicării înștiințării de către organul fiscal competent.

Art. 4 Obligațiile Cedentului

(1) Cedentul cesionează creanțele bugetare înscrise în certificatul de atestare fiscală nestinse la data semnării prezentului contract, pentru care acesta are calitatea de creditor bugetar la masa credală.

(2) Cedentul predă Cesionarului, în original, la data încheierii prezentului contract, titlurile de creanță/titlurile executorii în care sunt individualizate creanțele bugetare ce fac obiectul cesiunii, precum și actele de executare emise pentru recuperarea acestora.

(3) Situația creanțelor bugetare ce fac obiectul cesiunii, precum și a titlurilor de creanță/titlurilor executorii și a actelor de executare silită care sunt predate Cesionarului de către Cedent la data încheierii prezentului contract, sunt prevăzute în Anexa nr. 2 la prezentul contract.

Art. 5 Efectele cesiunii

(1) La data încheierii prezentului contract, Cesionarul preia toate drepturile și garanțiile Cedentului constituite în vederea recuperării creanțelor bugetare ce fac obiectul cesiunii.

(2) În situația în care actele de executare silită predate cesionarului cuprind și alte obligații bugetare ce nu fac obiectul cesiunii și pentru care A.N.A.F. nu este creditor bugetar, Cesionarul nu preia drepturile și obligațiile celorlalți creditori care s-au înscris la masa credală cu acestea.

(3) În situația în care Cesionarul nu respectă clauzele prevăzute la art. 3, prezentul contract reprezintă titlu executoriu pentru Cedent, iar creanța acestuia este o creanță bugetară ce poate fi recuperată potrivit Codului de procedură fiscală.

(4) În cazul în care prezentul contract devine titlu executoriu potrivit alin. (3), Cesionarul datorează pentru prețul cesiunii neachitat, obligații fiscale accesorii potrivit Codului de procedură fiscală. În acest caz, dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează de către organul de executare silită și se consemnează într-un proces-verbal potrivit art. 227 alin. (8) din Codul de procedură fiscală.

(5) Creanțele bugetare ce fac obiectul cesiunii, se scad din evidența fiscală a debitorului, CIF³⁾.

(6) Pentru bunurile mobile sechestrate în vederea recuperării creanțelor bugetare datorate de debitor, organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de debitor solicită Registrului Național de Publicitate Mobiliară și/sau organelor fiscale locale, ori entităților care gestionează registrele în care au fost înregistrate, potrivit legii, bunurile mobile constând în părți sociale/acțiuni, modificarea înscrierii garanției legale asupra acestor bunuri, de pe seama organului de executare silită pe seama cesionarului.

(7) Pentru bunurile imobile sechestrate în vederea recuperării creanțelor bugetare datorate de debitor, organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de debitor solicită biroului de cadastru și publicitate imobiliară, modificarea intabulării ipotecii legale în cartea funciară, de pe seama organului de executare silită pe seama cesionarului.

(8) Pentru popririle înființate, organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de debitor comunică instituțiilor de credit/terților popriți modificarea creditorului, respectiv înlocuirea organului de executare silită cu cesionarul.

(9) Prețul cesiunii, diminuat cu taxa de participare la licitație, și, după caz, dobânzile aferente, se înregistrează în evidența Cesionarului și se urmărește încasarea acestuia/acestora, la termenele de plată stabilite, de către organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de către Cesionar.

(10) Cedentul nu este responsabil pentru recuperarea de către cesionar a creanțelor bugetare ce au făcut obiectul cesiunii.

Anexele 1 și 2, titlurile de creanță/titlurile executorii în care sunt individualizate creanțele bugetare ce fac obiectul cesiunii, precum și actele de executare emise pentru recuperarea acestora, fac parte integrantă din prezentul contract.

Prezentul contract intră în vigoare, azi data semnării lui și este încheiat în 5 (cinci) exemplare originale, din care: câte un exemplar se eliberează părților, un exemplar se comunică de către Cedent administratorului/lichidatorului judiciar, un exemplar se comunică de către Cedent debitorului și un exemplar se comunică de către Cedent organului fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de către cesionar.

CEDENT

CESIONAR

.....

.....

¹⁾ Se va menționa sediul organului fiscal care are calitatea de Cedent, conform contractului de cesiune.

²⁾ Se va menționa numele și prenumele, precum și funcția reprezentantului legal al Cedentului.

³⁾ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare al cesionarului, după caz.

⁴⁾ Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către acesta.

⁵⁾ Se va bifa căsuța corespunzătoare în funcție de modalitatea de plată a prețului cesiunii de către ofertant.

⁶⁾ Se vor menționa aceste obligații în situația în care ofertantul a constituit garanții.

Anexa nr. 1
la Contractul de cesiune a creanțelor bugetare nr./.....

**GRAFIC DE PLATĂ
a prețului cesiunii**

Nr. Crt.	Termen de plată	Cuquantum rată afereată prețului cesiunii (lei)	Dobânda afereată ratei (lei)	Total de plată (lei)
0	1	2	3	4=2+3

CEDENT

.....

CESIONAR

.....

Anexa nr. 2
la Contractul de cesiune a creanțelor bugetare nr./.....

Situația creanțelor bugetare ce fac obiectul cesiunii, precum și a titlurilor de creanță/titlurilor executorii și a actelor de executare silită

I. Structura obligațiilor bugetare ce fac obiectul cesiunii pentru care cesionarul se subrogă în drepturile și garanțiile creditorului bugetar

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligației fiscale/bugetare	Obligația fiscală/bugetară				
		Total, din care:	Obligație fiscală/bugetară principală	Obligații fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalități de întârziere	Penalități de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
....						
Total						

II. Titlurile de creanță/titlurile executorii prin care s-au stabilit obligațiile fiscale/bugetare ce fac obiectul cesiunii pentru care cesionarul se subrogă în drepturile și garanțiile creditorului bugetar*)

Nr. Crt.	Denumire titlu de creanță/titlu executoriu	Numărul și data titlului de creanță/titlului executoriu	Suma inițială stabilită prin titlu de creanță/titlu executoriu - lei-	Suma rămasă de recuperat din titlu de creanță/titlu executoriu, pentru care cesionarul se subrogă -lei-
0	1	2	3	4

III. Somațiile și titlurile executorii emise pentru recuperarea obligațiilor fiscale/bugetare ce fac obiectul cesiunii pentru care cesionarul se subrogă în drepturile și garanțiile creditorului bugetar, precum și a celor care nu fac obiectul cesiunii pentru care ANAF nu este creditor bugetar*)

Nr. crt.	Numărul și data somației	Numărul și data titlului executoriu	Suma inițială stabilită prin somație - lei-	Suma inițială stabilită prin somație, ce face obiectul cesiunii - lei-	Suma inițială stabilită prin somație, ce nu face obiectul cesiunii - lei-	Suma rămasă de recuperat din somație ce face obiectul cesiunii pentru care cesionarul se subrogă -lei-
0	1	2	3	4	5	6

IV. Adresele de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești emise pentru recuperarea obligațiilor fiscale/bugetare ce fac obiectul cesiunii pentru care cesionarul se subrogă în drepturile și garanțiile creditorului bugetar, precum și a celor care nu fac obiectul cesiunii pentru care ANAF nu este creditor bugetar*)

			de ipotecă/ gaj - lei-	obiectul cesiunii - lei-	de ipotecă/ gaj, ce nu face obiectul cesiunii - lei-		obiectul cesiunii, pentru care cesionarul se subrogă -lei-	de ipotecă/gaj ce nu face obiectul cesiunii, pentru care ANAF nu este creditor bugetar -lei-
0	1	2	3	4	5	6	7	8

CEDENT

.....

CESIONAR

.....

*) Se vor enumera titlurile de creanță/titlurile executorii în care sunt individualizate creanțele bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe, precum și actele de executare emise pentru recuperarea acestora, prin menționarea denumirii acestora, precum și numărul și data emiterii lor.