

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

pentru modificarea și completarea Procedurii privind cesiunea creanțelor fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.173/2008

În temeiul art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 495/2007 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 175¹ alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — Procedura privind cesiunea creanțelor fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.173/2008, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 642 din 8 septembrie 2008, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 1. — Procedura de cesiune a creanțelor fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și organele sale subordonate începe din inițiativa Agenției Naționale de Administrare Fiscală, aceasta fiind cea care stabilește valoarea nominală a creanțelor fiscale ce urmează a face obiectul cesiunii, specificând și valoarea nominală a acestora. Procedura de cesiune a creanțelor fiscale poate fi inițiată de organul fiscal competent în administrarea debitorului cedat, din oficiu sau la sesizarea unui terț.”

2. La articolul 5, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„(2) Obligațiile fiscale accesorii aferente creanțelor bugetare care fac obiectul cesiunii de creanță, calculate până la sfârșitul lunii anterioare celei în care se eliberează certificatul de atestare fiscală, se includ în valoarea creanțelor cesionate. Accesoriile calculate după această dată rămân în sarcina debitorului fiscal, dispozițiile art. 119—123 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplicându-se în mod corespunzător.”

3. La articolul 5, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2¹), cu următorul cuprins:

„(2¹) În cazul în care debitorul cedat se află în stare de insolvență, sunt aplicabile prevederile art. 122¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

4. Articolul 11 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 11. — Pentru atribuirea contractului de cesiune de creanțe fiscale, comisia este obligată să efectueze publicitatea cesiunii cu cel puțin 15 zile înainte de data fixată pentru deschiderea ofertelor.”

5. La articolul 13, litera b) se abrogă.

6. La articolul 13, litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:

„c) quantumul total al creanței fiscale care urmează a fi cesionată;”

7. La articolul 16, literele b), e), f) și j) se modifică și vor avea următorul cuprins:

b) oferta financiară de cumpărare care trebuie să conțină obligatoriu următoarele elemente: suma oferită, care nu poate fi

sub valoarea nominală a creanțelor fiscale ce urmează a fi cesionate, termenul până la care se face plata și precizarea dacă plata se face integral sau în rate, cu menționarea numărului ratelor;

.....
e) pentru persoanele juridice române, copie certificată de pe certificatul unic de înregistrare eliberat de oficiul registrului comerțului, precum și copii certificate de pe înregistrările existente la registrul comerțului, actualizate cu cel mult 10 zile înainte de data depunerii documentației;

f) pentru persoanele juridice străine, copie certificată de pe actul de înmatriculare, de pe certificatul de rezidență fiscală din țara de origine, precum și copii certificate de pe înregistrările existente la registrul comerțului sau un alt registru corespunzător în țara de origine, actualizate cu cel mult 10 zile înainte de data depunerii documentației;

.....
j) o scrisoare de bonitate emisă de o instituție financiară, prin care să se ateste faptul că ofertantul are capacitatea financiară de a cumpăra creanțele fiscale pentru care depune oferta;”

8. La articolul 16, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (2), cu următorul cuprins:

„(2) Toate documentele într-o limbă străină menționate mai sus vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați.”

9. La articolul 18, litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

„b) oferta financiară are un preț mai mic decât valoarea nominală a creanțelor fiscale, este făcută pentru un termen mai mare decât cel prevăzut de prezenta procedură ori nu precizează dacă plata se face integral sau în rate ori nu menționează numărul ratelor;”

10. Articolul 40 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Art. 40. — În situația în care cesionarul nu își poate îndeplini obligațiile prevăzute în contractul de cesiune de creanță, din orice motive, comisia îl va notifica pe cesionar cu privire la rezoluțiunea contractului de cesiune de creanță, suma datorată fiind în sarcina debitorului fiscal cedat sau a succesorilor săi.”

11. După articolul 47 se introduce un nou articol, articolul 47¹, cu următorul cuprins:

„Art. 47¹. — Prezentul ordin se aplică și procedurilor în curs la data intrării în vigoare a prezentului ordin.”

Art. II. — Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Daniel Chițoiu

București, 27 noiembrie 2008.

Nr. 1.600.