

MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței

În temeiul art. 264¹ și 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, și având în vedere avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin Adresa nr. din,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1 - (1) Se aprobă Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, prevăzută în anexa nr. 1.

(2) Se aprobă modelele, precum și caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare ale următoarelor formulare:

- a) Certificat de atestare fiscală, prevăzut în anexa nr. 2;
 - b) Certificat de atestare fiscală pentru contribuabilii care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, prevăzut în anexa nr. 3;
 - c) Referat privind demararea procedurii de cesiune a creanțelor bugetare, prevăzut în anexa nr. 4;
 - d) Anunț privind invitația de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare, prevăzut în anexa nr. 5;
 - e) Oferta privind cesiunea creanțelor bugetare, prevăzută în anexa nr. 6;
 - f) Decizie privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare, prevăzută în anexa nr. 7;
 - g) Acord de principiu privind cesiunea creanțelor bugetare, prevăzut în anexa nr. 8;
 - h) Înștiințare privind stabilirea valorii garanției în vederea înlocuirii sau redimensionării acesteia, prevăzută în anexa nr. 9;
 - i) Înștiințare privind reîntregirea sau reconstituirea garanției, prevăzută în anexa nr. 10;
 - j) Înștiințare privind neconstituirea garanției în vederea cesiunii creanțelor bugetare, prevăzută în anexa nr. 11;
 - k) Notificare pentru solicitarea acordului privind declararea ofertantului câștigător în procesul de cesiune a creanțelor bugetare, prevăzută în anexa nr. 12;
 - l) Decizie de modificare a deciziei privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare, prevăzută în anexa nr. 13;
 - m) Referat pentru aprobarea contractului de cesiune a creanțelor bugetare, prevăzut în anexa nr. 14;
 - n) Invitație pentru semnarea contractului de cesiune a creanțelor bugetare, prevăzută în anexa nr. 15;
 - o) Contract de cesiune a creanțelor bugetare, prevăzut în anexa nr. 16;
 - p) Înștiințare privind nerespectarea clauzelor din contractul de cesiune a creanțelor bugetare, prevăzută în anexa nr. 17;
 - q) Act adițional la contractul de cesiune a creanțelor bugetare, prevăzut în anexa nr. 18.
- (3) Anexele nr. 1 - 18 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2 Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și structurile subordonate acestora, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 3 La data intrării în vigoare a prezentului ordin, Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 285 din 15 aprilie 2019, se abrogă.

Art. 4 Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

București,

Nr.

REFERAT DE APROBARE

a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței

Având în vedere că prin adoptarea Legii nr. 113/2020¹ au fost aduse o serie de modificări ale prevederilor referitoare la cesiunea creanțelor bugetare, astfel cum sunt reglementate la art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a fost elaborat prezentul ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței și abrogarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței.

Prin proiectul de ordin supus aprobării s-au reglementat următoarele:

➤ a fost reglementată procedura ce trebuie urmată de către organele fiscale centrale în ceea ce privește cesiunea creanțelor bugetare în cazul 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 a altor acte normative în baza cărora s-a declanșat procedura insolvenței, respectiv:

1. dispoziții generale aplicabile întregii proceduri de cesiune a creanțelor bugetare;
2. procedura privind demararea selecției cesionarului, aplicabilă de către comisia de selecție a cesionarului;
3. componența și funcționarea comisiei de selecție a cesionarului, precum și procedura de derulare a selecției;
4. procedura de încheiere a contractului de cesiune a creanțelor bugetare, precum și etapele ulterioare derulate de organele fiscale competente;

➤ au fost elaborate formularele utilizate de organele fiscale centrale în derularea procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare, respectiv:

- a) Certificat de atestare fiscală;
- b) Certificat de atestare fiscală pentru contribuabilii care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii;
- c) Referat privind demararea procedurii de cesiune a creanțelor bugetare;
- d) Anunț privind invitația de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare;
- e) Oferta privind cesiunea creanțelor bugetare;
- f) Decizie privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare;
- g) Acord de principiu privind cesiunea creanțelor bugetare;
- h) Înștiințare privind stabilirea valorii garanției în vederea înlocuirii sau redimensionării acesteia;
- i) Înștiințare privind reîntregirea sau reconstituirea garanției;
- j) Înștiințare privind neconstituirea garanției în vederea cesiunii creanțelor bugetare;
- k) Notificare pentru solicitarea acordului privind declararea ofertantului câștigător în procedura de cesiune a creanțelor bugetare;

¹Legea nr. 113/2020 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 88/2018 pentru modificarea și completarea unor acte normative în domeniul insolvenței și a altor acte normative

- l) Decizie de modificare a deciziei privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare;
- m) Referat pentru aprobarea contractului de cesiune a creanțelor bugetare;
- n) Invitație pentru semnarea contractului de cesiune a creanțelor bugetare;
- o) Contract de cesiune a creanțelor bugetare;
- p) Înștiințare privind nerespectarea clauzelor din contractul de cesiune a creanțelor bugetare;
- q) Act adițional la Contractul de cesiune a creanțelor bugetare.

De asemenea, s-a reglementat că fac obiectul cesiunii creanțele bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, nestinse la data semnării contractului de cesiune, respectiv:

- a) cele admise în tabelul definitiv de creanțe sau în tabelul definitiv consolidat, după caz;
- 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. a'), lit. b'), lit. c) și lit. e) din Codul 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.

Nu fac obiectul cesiunii sumele de rambursat/restituit pentru care există cereri în curs de soluționare și cu sumele certe, lichide și exigibile pe care contribuabilul le are de încasat de la autoritățile contractante, având în vedere că acestea nu se încadrează în prevederile art. 264¹ alin. (1) din Codul de procedură fiscală, potrivit căreia *"creditorul bugetar poate cesiona creanțele bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței"*. În urma soluționării cererilor de rambursare/restituire, sumele aprobate vor fi distribuite conform prevederilor legii insolvenței.

Totodată, s-a prevăzut că prețul de pornire a cesiunii este valoarea creanțelor bugetare ce pot face obiectul cesiunii, cu excepția celor 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. Precizăm că, valoarea creanțelor bugetare exceptate conform celor menționate anterior, nu a fost luată în considerare la stabilirea prețului de pornire a cesiunii întrucât acestea ar fi trebuit anulate de către creditorul bugetar ANAF, potrivit art. 266 alin. (8) din Codul de procedură fiscală, în situația închiderii procedurii de insolvență sau de reorganizare judiciară.

În ceea ce privește creanțele bugetare care sunt admise, sub condiție suspensivă, în tabelul definitiv de creanțe sau în tabelul definitiv consolidat, după caz, precizăm că acestea fac obiectul cesiunii și se au în vedere la stabilirea prețului cesiunii, ținând cont de faptul că acestea sunt datorate de debitori, iar actele administrative prin care acestea au fost stabilite nu au fost suspendate la executare potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare sau 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.

În vederea efectuării cesiunii creanțelor bugetare, condițiile care trebuie îndeplinite cumulativ sunt:

- a) prețul cesiunii trebuie să acopere cel puțin 50% din prețul de pornire a cesiunii.

S-a avut în vedere voința legiuitorului la momentul adoptării Legii nr. 113/2020, în sensul că nu s-a mai stabilit o valoare prag pentru prețul ce poate fi încasat în contul creanțelor bugetare. Totuși, pentru a fi în consens cu principiile fiscale în domeniul colectării creanțelor bugetare, s-a prevăzut un procent minim de preț, similar cu cel existent în cazul valorificării bunurilor sechestrate potrivit art. 250 din Codul de procedură fiscală. Astfel că, prețul cesiunii nu poate fi mai mic de 50% din prețul de pornire a cesiunii.

În fapt, la stabilirea unui astfel de procent se are în vedere realizarea unor rezultate cât mai avantajoase ca urmare a stingerii creanțelor bugetare prin această procedură, ținând seama atât de interesul legitim și imediat al creditorului, respectiv acela de a încasa venituri la bugetul general consolidat, cât și de drepturile și obligațiile debitorului urmărit, acela de a maximiza valoarea de stingere a obligațiilor bugetare pe care le datorează.

Ținând cont de faptul că organul de executare trebuie să respecte principiile fiscale statuate prin legea specială, respectiv Codul de procedură fiscală, se impune să fie aplicate reguli similare în raport cu alte proceduri derulate de acestea, sens în care s-a avut în vedere procentul minim de valorificare a bunurilor sechestrate, potrivit art. 250 din acest cod. De altfel, valoarea creanțelor bugetare ce se cesionează poate fi asimilată unui "bun" pe care organul fiscal îl valorifică, astfel că, ținând cont de faptul că nu există o prevedere specială pentru stabilirea prețului minim ce se poate obține din cesiunea de creanțe bugetare, se va aplica procentul de 50% utilizat la valorificarea bunurilor sechestrate.

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

- 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, cu constituire de garanții, care să acopere prețul cesiunii;
- b3) în maximum 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune, cu constituire de garanții, care să acopere atât prețul cesiunii, cât și valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculate potrivit legii.

În ceea ce privește termenul de 3 ani, s-a avut în vedere stabilirea unui termen optim pentru plata prețului cesiunii de creanță, în cazul în care cesionarul optează pentru plata prețului într-o perioadă mai mare de 30 zile.

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

Prin constituirea de garanții s-a avut în vedere ca statul să se comporte similar unui creditor privat, suficient de prudent și diligent, în ceea ce privește asigurarea recuperării creanțelor bugetare, în cazul în care cesionarul nu achită prețul cesiunii la termenele prevăzute în contractul de cesiune a creanțelor bugetare. În acest caz, contractul de cesiune a creanțelor bugetare devine titlu executoriu în baza căruia organul fiscal central demarează procedura de valorificare a garanțiilor constituite de cesionar.

Față de cele de mai sus, vă înaintăm proiectul de Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, pe care, dacă sunteți de acord, vă propunem să îl semnați.

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 se inițiază de creditorul bugetar, care urmărește recuperarea creanțelor înscrise în tabelul definitiv de creanțe sau în tabelul definitiv consolidat, după caz, ori de câte ori se înregistrează o ofertă la organul fiscal central.

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) lit. b), nestinse la data semnării contractului de cesiune.

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

- a) cele admise în tabelul definitiv de creanțe sau tabelul definitiv consolidat, după caz;
- 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) Prețul de pornire a cesiunii este valoarea creanțelor prevăzute la alin. (2), cu excepția celor de la lit. d).

(4) În situația în care ulterior emiterii certificatului de atestare fiscală prevăzut la art. 5 alin. (2) lit. b) se înregistrează alte creanțe bugetare decât cele cuprinse în certificat, acestea nu fac obiectul cesiunii, urmând a fi recuperate potrivit legii insolvenței.

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

- a) prețul cesiunii ofertat acoperă cel puțin 50% din 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;
 - 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;
 - 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, 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 astfel:

a) la nivelul Direcției generale regionale a finanțelor publice București, pentru debitorii a căror competență de administrare a obligațiilor fiscale revine administrațiilor fiscale de sector/Ilfov sau Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituite la nivelul municipiului București;

b) la nivelul organului fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de debitori, pentru debitorii care nu se încadrează la lit. a).

(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, 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, care va cuprinde obligațiile bugetare ce pot face obiectul cesiunii potrivit prevederilor art. 2 alin. (2);

b) serviciul/compartimentul/biroul cu atribuții de evidență pe plătitori comunică secretariatului comisiei, în termen de cel mult 3 zile lucrătoare de la data primirii solicitării, certificatul de atestare fiscală, prevăzut în anexa nr. 2 la ordin sau, după caz, certificatul de atestare fiscală pentru contribuabilii care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin;

c) secretariatul comisiei întocmește referatul privind demararea procedurii de cesiune a creanțelor bugetare, prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, precum și anunțul privind invitația de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare, prevăzut în anexa nr. 5 la ordin, pe care le înaintează membrilor comisiei în vederea semnării.

(3) Comisia, prin secretariat, publică anunțul pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. 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) Ofertantul care a depus oferta ce a stat la baza demarării procedurii de selecție a cesionarului potrivit alin. (1), este obligat să depună o nouă ofertă în termenul menționat la alin. (3) care să cuprindă elementele prevăzute la art. 6 alin. (1).

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/împuternicitului, 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 de 50% din 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/împuternicitului 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 "

(3) Plicurile cu ofertele depuse nu se desigilează la registratură, urmând a se deschide de către comisie.

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 directorul executiv juridic din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București 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 un funcționar public din cadrul serviciului/biroului juridic ori înlocuitorul acestuia, desemnat de către conducătorul departamentului juridic.

(3) În termen de 5 zile lucrătoare de la expirarea termenului de depunere a ofertelor, comisia se întrunește în vederea deschiderii acestora.

(4) 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 de 50% din 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.

(5) Dacă până la data stabilită în anunț se înregistrează o singură ofertă, prețul și celelalte clauze ale contractului de cesiune a creanțelor bugetare se stabilesc prin negociere directă, respectiv se ia în considerare oferta depusă de acesta, cu condiția ca aceasta să respecte prevederile art. 3.

(6) În situația în care sunt două sau mai multe oferte care îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute la alin. (4), comisia notifică ofertanții aflați în această situație, să prezinte o nouă ofertă care să fie mai avantajoasă decât cea depusă inițial, în termen de cel mult 10 zile de la data notificării.

(7) În cazul în care unul dintre ofertanții notificați nu prezintă o nouă ofertă la termenul prevăzut la alin. (6), comisia ia în considerare pentru desemnarea câștigătorului oferta depusă de acesta inițial, aplicându-se în mod corespunzător prevederile alin. (4).

(8) În cazul în care niciunul dintre ofertanții notificați nu prezintă noi oferte în termenul prevăzut la alin. (6), comisia verifică ofertele inițiale depuse de către ofertanții notificați potrivit alin. (6) și declară câștigătoare prima ofertă înregistrată la sediul comisiei.

(9) Hotărârile comisiei se iau cu votul majorității membrilor comisiei.

(10) După analizarea condițiilor prevăzute la alin. (4) - (8), 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.

(11) Decizia prevăzută la alin. (10) se comunică, în termen de cel mult 2 zile lucrătoare de la data emiterii, prin intermediul secretariatului comisiei:

a) câte un exemplar fiecărui ofertant;

b) un exemplar organului fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de către debitor;

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

(12) Împotriva deciziei prevăzute la alin. (10), orice persoană lezată în drepturile sale prin emiterea acesteia poate depune contestație la sediul comisiei. 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. (10), 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, în funcție de informațiile menționate în decizie.

(2) Valoarea garanțiilor trebuie să acopere:

a) prețul cesiunii, astfel cum a fost stabilit prin decizia prevăzută la art. 7 alin. (10), 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, 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.

(5) După constituirea garanției, în termen de cel mult 10 zile de la data expirării termenului prevăzut la alin. (4), organul fiscal competent în administrarea ofertantului declarat câștigător încheie contractul de cesiune a creanțelor bugetare cu acesta, la care 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 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.

(6) Prin excepție de la alin. (1), nu se emite acord de principiu în situația în care ofertantul plătește prețul cesiunii până la data încheierii contractului de cesiune. În acest caz, în termen de cel mult 10 zile de la data emiterii deciziei prevăzute la art. 7 alin. (10), organul fiscal competent în administrarea ofertantului declarat câștigător încheie contractul de cesiune a creanțelor bugetare cu acesta, cu condiția încasării prețului cesiunii.

(7) Prețul cesiunii și, după caz, dobânzile aferente, cuprinse în contractul de cesiune nu sunt considerate obligații bugetare restante dacă pentru acestea nu s-au împlinit termenele de plată prevăzute în contractul de cesiune.

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;

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 durată 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 durată 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) Dispozițiile art. 8 alin. (4) nu se aplică în cazul în care valoarea bunurilor proprietate a ofertantului declarat câștigător sunt deja sechestrate de organul fiscal competent în administrarea acestuia, iar aceasta acoperă atât valoarea creanțelor bugetare ce au făcut obiectul sechestrului, rămase nestinse, cât și valoarea garanției prevăzută la art. 8 alin. (2), cu condiția prezentării unui raport de evaluare care să nu fie mai vechi de 6 luni de la data emiterii acordului de principiu. Dispozițiile alin. (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(5) În situația în care valoarea bunurilor deja sechestrate de organul fiscal competent în administrarea ofertantului declarat câștigător, nu acoperă valoarea prevăzută la alin. (4), ofertantul constituie garanție, potrivit prevederilor art. 8 alin. (4), pentru diferența de valoare neacoperită.

(6) 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.

(7) În scopul constituirii garanției sub forma prevăzută la alin. (1) lit. c), dacă bunurile sunt ipotecate/gajate în favoarea altor creditori, valoarea acestor bunuri trebuie să acopere valoarea pentru care s-a constituit ipoteca/gajul, precum și valoarea prevăzută la art. 8 alin. (2).

(8) 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.

(9) 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.

(10) 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;
- b) raportul de evaluare a bunului;
- c) fișa mijloacelor fixe.

(11) 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.

(12) 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.

(13) 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.

(14) 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.

(15) În cazul în care, pe parcursul derulării contractului de cesiune, garanția constituită potrivit alin. (1) lit. c) și alin. (7) se execută de către un alt creditor, iar sumele distribuite din valorificare în favoarea organului fiscal competent în administrarea cesionarului nu acoperă valoarea garanțiilor prevăzute la art. 8 alin. (2), organul fiscal competent comunică cesionarului înștiințarea privind stabilirea valorii garanției în vederea reîntregirii sau reconstituirii acesteia, prevăzută în anexa nr. 10 la ordin. În acest caz, cesionarul are obligația reîntregirii garanției, pentru prețul cesiunii rămas nestins, inclusiv dobânda aferentă, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data comunicării înștiințării.

(16) 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 din prețul cesiunii, inclusiv dobânda aferentă calculată până la data stingerii.

(17) 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), precum și alin. (7) 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 stabilirea valorii garanției în vederea

reîntregirii sau reconstituirii acesteia. În acest caz, cesionarul are obligația reconstituirii garanțiilor pentru prețul cesiunii rămas nestins, inclusiv pentru dobânda aferentă, dacă celelalte garanții nu sunt îndeștătoare. 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/biroul/compartimentul 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 comisiei. În baza acestei înștiințări, comisia transmite următorului ofertant care îndeplinește condițiile prevăzute la art. 7 alin. (4) o notificare de solicitare a acordului privind declararea ofertantului câștigător, prevăzută în anexa nr. 12. Prevederile Cap. III și ale prezentului capitol se aplică în mod corespunzător.

(2) În situația în care se declară câștigător un alt ofertant, în urma notificării prevăzute la alin. (1), comisia comunică, în termen de cel mult două zile lucrătoare de la data primirii acordului privind declararea acestuia ca ofertant câștigător, decizia de modificare a deciziei privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare, prevăzută în anexa nr. 13 la ordin, astfel:

- a) un exemplar se comunică ofertantului declarat inițial câștigător;
- b) un exemplar se comunică următorului ofertant care și-a dat acordul pentru declararea acestuia ca ofertant câștigător;
- c) un exemplar se comunică la organul fiscal competent în administrarea debitorului;
- d) un exemplar se comunică la organul fiscal competent în administrarea ofertantului declarat inițial câștigător;
- e) un exemplar se comunică la organul fiscal competent în administrarea noului ofertant declarat câștigător.

(3) În cazul în care următorii ofertanți nu acceptă să fie declarați câștigători, procedura de selecție a cesionarului se reia, aplicându-se în mod corespunzător prevederile Cap. II, Cap. III și ale prezentului capitol.

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

(2) Organul fiscal competent în administrarea ofertantului declarat câștigător comunică, în cel mult 2 zile lucrătoare, 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 semnării contractului de cesiune a creanțelor bugetare, 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) lit. b), 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 va semna cu prețul cesiunii egal cu valoarea acestor creanțe.

(6) Contractul de cesiune a creanțelor bugetare se întocmește în 5 exemplare, din care un exemplar se arhivează la organul fiscal competent în administrarea debitorului, iar celelalte se comunică 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 conforme cu originalul ale acestor acte 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 rămase nestinse, ce au făcut obiectul cesiunii, 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 organului de executare silită pe seama cesionarului;

c) pentru bunurile imobile, solicită, de îndată, biroului de cadastru și publicitate imobiliară, modificarea intabulării ipotecii legale în cartea funciară, de pe seama organului de executare silită pe seama cesionarului;

d) pentru popririle înființate, comunică instituțiilor de credit/terților popriți modificarea creditorului, respectiv înlocuirea organului de executare silită cu cesionarul.

(8) În cazul activităților derulate de organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de debitor potrivit alin. (7) lit. b)-d), acesta nu emite decizie de ridicare a măsurilor de executare.

(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 și, după caz, dobânda aferentă, precum și termenele de plată ale acestora, conform contractului de cesiune a 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. (15) și alin. (17), 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, prevăzută 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/Numele și prenumele.....
 Adresa:
 Înregistrat la registrul comerțului la nr.
 Codul de identificare fiscală

A. Obligații fiscale existente în evidența organului fiscal central

Figurează în evidența fiscală cu următoarele obligații fiscale restante, 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	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	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
.....						
Total general						

B. Obligații de plată care nu pot face obiectul stabilirii prețului de pornire a cesiunii:

- lei -

Nr.crt.	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	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
.....						
Total general						

C. Obligații fiscale nete ce pot face obiectul stabilirii prețului de pornire a cesiunii:

- lei -

Nr.crt.	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	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
.....						
Total general						

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/Numele și prenumele.....

Adresă:

Înregistrat la registrul comerțului la nr.

Codul de identificare fiscală

A. Obligații fiscale existente în evidența organului fiscal central

Figurează în evidența fiscală cu următoarele obligații fiscale restante, 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:

A1. – Sediul principal:

- lei -

Nr. crt.	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	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total A1						

A2. – Obligații fiscale datorate de sediile secundare/pentru activități intracomunitare :

- lei -

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală al sediului secundar	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 A2							
Total general (Total A1 + Total A2)							

B. Obligații de plată care nu pot face obiectul stabilirii prețului de pornire a cesiunii:**B.1) – Sediul principal:**

- lei -

Nr. crt.	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	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total B.1						

B.2) – Obligații fiscale datorate de sediile secundare/pentru activități intracomunitare :

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală al sediului secundar	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 A2							
Total general (Total A1 + Total A2)							

C. Obligații fiscale nete ce pot face obiectul stabilirii prețului de pornire a cesiunii:**C1. – Sediul principal:**

- lei -

Nr.crt.	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	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total C.1						

C2. – Obligații fiscale datorate de sediile secundare/pentru activități intracomunitare:

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală al sediului secundar	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 A2							
Total general (Total A1 + Total A2)							

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

ANTET¹⁾

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

Nr. din

REFERAT

privind demararea procedurii 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. /2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, se demarează procedura 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 bugetare admise în tabelul definitiv de creanțe sau în tabelul definitiv consolidat, după caz, în sumă de lei;

☐ - creanțele bugetare admise în tabelul definitiv de creanțe sau în tabelul definitiv consolidat, după caz, 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.

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

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.

1. Denumire: Referat privind demararea procedurii 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./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 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, vă facem cunoscut că se demarează procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către²⁾, cod de identificare fiscală³⁾, în cuantum de lei, reprezentând:

- ☐ - creanțele bugetare admise în tabelul definitiv de creanțe sau în tabelul definitiv consolidat, după caz, în sumă de lei;
- ☐ - creanțele bugetare admise în tabelul definitiv de creanțe sau în tabelul definitiv consolidat, după caz, sub condiție suspensivă, în sumă de lei;
- ☐ - creanțele bugetare care nu sunt considerate restante potrivit art. 157 alin. (2) lit. a), lit. a'), lit. b'), 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.

Persoanele interesate pot depune ofertele, până cel târziu la data de(zi, lună, an), la sediul nostru, respectiv la adresa

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/imputernicitului, 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 50% din 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 organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

a) prețul cesiunii este cel puțin 50% din 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, 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, 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.

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 debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care se demarează 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 se demarează procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către acesta.

1. Denumire: Anunț privind invitația de participare la procedura competitivă 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: în mai multe exemplare de către secretariatul comisiei
6. Circulă: se publică pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală
7. Se arhivează: la Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

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 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,
- ☐ - în luni de la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare, cu constituire de garanții, care să acopere atât prețul cesiunii, 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.

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, datorez 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.⁸⁾

Ofertantul/Reprezentantul legal al ofertantului,

.....

(numele și prenumele)

Semnătura

Data

¹⁾ Se va menționa denumirea și adresa organului 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⁾ 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 fiscală³⁾,
 str. nr., bl.,
 sc., et., ap., sectorul,
 localitatea, județul,
 cod poștal

DECIZIE**privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare**

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare constituită în baza Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. /2023, în temeiul art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a analizat ofertele depuse în vederea cesionării creanțelor bugetare datorate de debitorul⁴⁾, cod de identificare fiscală⁵⁾, înscrise în certificatul de atestare fiscală nr. din data de, în valoare de lei, reprezentând:

☐ - creanțele bugetare admise în tabelul definitiv de creanțe sau în tabelul definitiv consolidat, după caz, în sumă de lei;

☐ - creanțele bugetare admise în tabelul definitiv de creanțe sau în tabelul definitiv consolidat, după caz, 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.

1. Urmare Anunțului privind invitația de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare nr. din data de, Comisia a constatat faptul că au fost depuse oferte, după cum urmează:

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

2. Ca urmare a analizei ofertelor depuse, s-au constatat următoarele:

a) Ofertele depuse de ofertanții menționați la pct. 1 care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 3 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr./2023, sunt următoarele:

Nr. crt.	Nume și prenume/denumire	Cod de identificare fiscală ⁶⁾

b) Ofertele depuse de ofertanții menționați la pct. 1 care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 3 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr./2023, sunt următoarele:

Nr. crt.	Nume și prenume/denumire	Cod de identificare fiscală	Temeiul legal ⁸⁾	Motivul neîndeplinirii condițiilor ⁸⁾
			Art. 3 lit.... din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr/2023	
			Art. 3 lit.... din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr/2023	
			Art. 3 lit.... din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr/2023	
			Art. 3 lit.... din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr/2023	

3. 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./2023, Comisia a declarat câștigătoare oferta depusă de către, cod de identificare fiscală⁶⁾, cu prețul cesiunii delei, urmând a fi plătit:

- ☐ - integral, până la data încheierii contractului de cesiune;
- ☐ - integral, în termen de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune, cu constituire de garanții sub forma⁹⁾, care să acopere prețul cesiunii;

☐ - în luni de la data încheierii contractului de cesiune, cu constituire de garanții sub forma⁹⁾, care să acopere atât prețul cesiunii, cât și valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculate potrivit legii.

Împotriva prezentei decizii, cel interesat poate depune contestație la sediul Comisiei, în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, 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 fiecărui ofertant.

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

⁴⁾ 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.

⁵⁾ 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.

⁶⁾ În cazul ofertelor depuse de către persoanele fizice nu se va menționa codul numeric personal sau numărul de identificare fiscală a acestuia.

⁷⁾ 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.

⁸⁾ Se va/vor menționa temeiul legal, respectiv litera în care se încadrează condiția/condițiile ce nu au fost îndeplinite de către ofertant, astfel cum sunt prevăzute la art. 3 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr./2023, precum și motivul aferent fiecăruia, respectiv:

- a) prețul cesiunii nu acoperă 50% din prețul de pornire a cesiunii ;
- b) plata prețului cesiunii se realizează într-o perioadă mai mare de 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune;
- c) ofertantul nu a menționat în ofertă constituirea de garanții, iar plata prețului cesiunii nu se efectuează integral până la data încheierii contractului de cesiune.

⁹⁾ 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.

- 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./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: - 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: la Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare.

ANTET¹⁾

Nr. din

ACORD DE PRINCIPIU privind cesiunea creanțelor bugetare

Datele de identificare a
oferantului declarat câștigător
Denumirea/Numele și prenumele

.....

Adresa:

Codul de identificare fiscală

.....

Datele de identificare a
împuțatului oferantului
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. /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. /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 cuantumul prețului cesiunii, întrucât, conform ofertei depuse de dumneavoastră, plata prețului cesiunii se efectuează în cel mult 30 de zile inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune;

☐ - în valoare de lei, reprezentând cuantumul prețului cesiunii, cât și dobânzile aferente, întrucât, conform ofertei depuse de dumneavoastră, plata prețului cesiunii se efectuează în 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. /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;
- 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./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.

ANTET¹⁾

Nr. /

ÎNȘTIINȚARE**privind stabilirea valorii garanției în vederea înlocuirii sau redimensionării acesteia**

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. /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, 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. /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./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.

ANTET¹⁾.....
 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. /2023,

având în vedere că:

☐ - garanția constituită sub forma bunurilor proprietate a dumneavoastră, au fost executate 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 quantumul prețului cesiunii, 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. /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. 264[^]1 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./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.

ANTET¹⁾

Nr. din

Aprobat,
Conducătorul organului fiscal

.....

Semnătura.....

Propun aprobarea,
Conducătorul organului fiscal coordonator
al activității de executare silită

.....

Semnătura.....

ÎNȘTIINȚARE

privind neconstituirea garanției în vederea cesiunii creanțelor bugetare

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. 10 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr./2023, s-a constatat că ofertantul⁴⁾, cod de identificare fiscală⁵⁾ declarat câștigător prin Decizia privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare nr. din data de, nu a constituit garanția stabilită prin Acordul de principiu pentru cesiunea creanțelor bugetare nr. din data de

Șef serviciu/biroului/compartimentului cu atribuții de executare silită

Nume și prenume:

Semnătura:

Întocmit,

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 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.

1. Denumire: Înștiințare privind neconstituirea garanției în vederea cesionării 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. 10 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr./2023.
5. Se întocmește: în trei exemplare de către organul fiscal.
6. Circulă: - 1 exemplar la Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare
 - 1 exemplar la ofertant
7. Se arhivează: - 1 exemplar la dosarul fiscal al ofertantului

ANTET¹⁾

Nr. /

Notificare**pentru solicitarea acordului privind declararea ofertantului câștigător în procedura de cesiune a creanțelor bugetare**

Datele de identificare a ofertantului	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. 10 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. /2023,

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

precum și Decizia privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare nr. din data de

și ținând cont de faptul că ofertantul declarat câștigător prin decizia anterior menționată nu a respectat condițiile pentru a se încheia contractul de cesiune a creanțelor bugetare,

vă solicităm acordul privind declararea dumneavoastră ca ofertant câștigător în procedura de cesiune a creanțelor bugetare.

Precizam că, oferta depusă de dumneavoastră a fost pentru prețul cesiunii delei, ce va fi plătit:

- ☐ - integral, până la data încheierii contractului de cesiune;
- ☐ - integral, în termen de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune, cu constituire de garanții sub forma⁹⁾, care să acopere prețul cesiunii;
- ☐ - în luni de la data încheierii contractului de cesiune, cu constituire de garanții sub forma⁹⁾, care să acopere atât prețul cesiunii, cât și valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculate potrivit legii.

Conducătorul organului fiscal,
Numele și prenumele
Semnătura și stampila 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: Notificare pentru solicitarea acordului privind declararea ofertantului câștigător în procedura 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. 10 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr./2023.
5. Se întocmește: în două exemplare de către comisie.
6. Circulă: - 1 exemplar la ofertant;
7. Se arhivează: -1 exemplar la comisie.

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

Nr. /

Către²⁾,
cod de identificare fiscală³⁾,
str. nr., bl., sc., et.,
ap., sectorul, localitatea,
județul, cod poștal

DECIZIE**de modificare a deciziei privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare**

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare constituită în baza Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. /2023, denumită în continuare Procedură, în temeiul art. 264¹⁾ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a constatat că ofertantul declarat câștigător, cod de identificare fiscală⁴⁾, prin Decizia privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare nr. din data de, nu a îndeplinit condiția privind constituirea garanției potrivit art. 3 lit. c) din Procedură.

În temeiul dispozițiilor art. 10 din Procedură și având în vedere acordul exprimat de către ofertantul, cod de identificare fiscală⁴⁾, punctul 3 din Decizia privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare nr. din data de, se modifică și va avea următorul cuprins:

”3. 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. /2023, Comisia a declarat câștigătoare oferta depusă de către, cod de identificare fiscală⁴⁾, cu prețul cesiunii de lei, urmând a fi plătit”

Împotriva prezentei decizii, cel interesat poate depune contestație la sediul Comisiei, în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, 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:

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 fiecărui ofertant, respectiv celui declarat inițial câștigător, cât și următorului ofertant ce va fi declarat câștigător.

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

⁴⁾ În cazul ofertelor depuse de către persoanele fizice nu se va menționa codul numeric personal sau numărul de identificare fiscală a acestuia.

1. Denumire: Decizie de modificare a deciziei 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. 10 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr./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 se comunică ofertantului declarat inițial câștigător
 - 1 exemplar se comunică următorului ofertant care și-a dat acordul pentru declararea acestuia ca ofertant câștigător;
 - 1 exemplar la organul fiscal competent în administrarea debitorului;
 - 1 exemplar se comunică la organul fiscal competent în administrarea ofertantului declarat inițial câștigător;
 - 1 exemplar se comunică la organul fiscal competent în administrarea noului ofertant declarat câștigător.
7. Se arhivează: -1 exemplar la Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare.

ANTET¹⁾

Nr. din

Aprobat,
 Conducătorul organului fiscal

 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./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 bugetare admise în tabelul definitiv de creanțe sau în tabelul definitiv consolidat, după caz, în sumă de lei;

☐ - creanțele bugetare admise în tabelul definitiv de creanțe sau în tabelul definitiv consolidat, după caz, sub condiție suspensivă, în sumă de lei;

☐ - creanțele bugetare care nu sunt considerate restante potrivit art. 157 alin. (2) lit. a), lit. a'), lit. b'), 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.

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 se plătește⁶⁾,

III. Cesionarul a constituit/nu a constituit garanții întrucât⁷⁾:

- ☐ - a plătit integral prețul cesiunii, până la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare, cu documentul de plată nr. din data de
- ☐ - va plăti integral, în termen de 30 de zile inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare. Valoarea garanției constituită acoperă cuantumul prețului cesiunii.

- ☐ - în luni de la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare. Valoarea garanției constituită acoperă atât cuantumul prețului cesiunii, cât și valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculată potrivit legii.

IV. Tipul garanției constituite de către ofertant⁸⁾:

- ☐ - 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 sechestru 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.

⁷⁾ Se va bifa casuța aferentă opțiunii conform ofertei depuse de cesionar.

⁸⁾ Se va bifa căsuța corespunzătoare în funcție de tipul de garanție ce a fost constituită de către ofertant

1. Denumire: Referat pentru aprobarea contractului de cesiune
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./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, vă invităm ca în termen de cel mult 5 (cinci) zile lucrătoare de la data primirii prezentei invitații, să vă prezentați la sediul nostru din³⁾, în vederea semnării contractului de cesiune a creanțelor bugetare datorate de debitorul, cod de identificare fiscală, în valoare de lei, cuprinse în certificatul de atestare fiscală nr. din data de

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.

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 fiscală.....³⁾, 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 bugetare admise în tabelul definitiv de creanțe sau în tabelul definitiv consolidat, după caz, în sumă de lei;

☐ - creanțele bugetare admise în tabelul definitiv de creanțe sau în tabelul definitiv consolidat, după caz, 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.

Art. 3 Obligațiile Cesionarului**1. Obligațiile cesionarului privind plata prețului cesiunii⁵⁾**

☐ Cesionarul a plătit prețul cesiunii în cuantum de lei, prin documentul de plată nr. din data de

☐ Cesionarul se obligă să plătească prețul cesiunii 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, deschis la unitatea Trezoreriei Statului Cesionarul a constituit garanții care au acoperit cuantumul prețului cesiunii.

☐ - în luni de la data încheierii prezentului contract, în contul, deschis la unitatea Trezoreriei Statului Cesionarul a constituit garanții care au acoperit atât cuantumul prețului cesiunii, cât și valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculate potrivit legii. Valoarea dobânzilor aferente prețului cesiunii este de lei. Graficul de plată este prevăzut în anexă și face parte integrantă din 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⁾

(1) În cazul în care, pe parcursul derulării contractului de cesiune, garanția constituită potrivit art. 9 alin. (1) lit. c) și alin. (7) din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr./2023, denumită în continuare Procedură, se execută de către un alt creditor, iar sumele distribuite din valorificare în favoarea organului fiscal competent în administrarea cesionarului nu acoperă valoarea garanțiilor prevăzute la art. 8 alin. (2) din Procedură, cesionarul are obligația reîntregirii garanției, pentru prețul cesiunii rămas nestins, inclusiv dobânda aferentă, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data comunicării înștiințării de către organul fiscal competent.

(2) 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 îndestulătoare, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data comunicării înștiințării de către organul fiscal competent.

Art. 4 Obligațiile Cedentului

Cedentul predă, 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, respectiv⁷⁾:

1.
2.
3.

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 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.

(3) În cazul în care prezentul contract devine titlu executoriu potrivit alin. (2), 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 Codului de procedură fiscală.

(4) Creanțele bugetare ce au făcut obiectul cesiunii, se scad din evidența fiscală a debitorului, CIF³⁾.

(5) 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.

(6) 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.

(7) 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.

(8) Prețul cesiunii 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.

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

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

⁷⁾ 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.

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

GRAFIC DE PLATĂ
a prețului cesiunii

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

ANTET¹⁾

Nr. /

ÎNȘTIINȚARE
privind nerespectarea clauzelor din contractul de cesiune a creanțelor bugetare

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. /2023 și având în vedere Contractul de cesiune a creanțelor bugetare nr. din data de, vă înștiințăm că nu ați:

☐ - respectat termenele de plată a prețului cesiunii, prevăzute prin contractul de cesiune a creanțelor bugetare.

☐ - reîntregit/reconstituit garanția în termen de 15 zile de la data comunicării înștiințării nr. din data de

Ca urmare a nerespectării clauzelor anterior menționate, Contractul de cesiune a creanțelor bugetare nr. din data de a devenit titlu executoriu 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 a creanțelor bugetare până la data stingerii integrale a diferenței de preț al cesiunii rămas nestins din contract.

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 nerespectarea clauzelor din contractul de cesiune
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./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

ACT ADIȚIONAL**la Contractul 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 fiscală.....³⁾, prin reprezentantul legal/reprezentantul fiscal/împuternicit, în calitate de CESIONAR.

Art. 2 Obiectul actului adițional

Prezentul act adițional are ca obiect îndreptarea erorilor cuprinse în Contractul de cesiune a creanțelor bugetare nr. din data de emis în temeiul art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 3 Modificarea contractului de cesiune

În temeiul prevederilor art. 13 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. /2023, dispozițiile art. din Contractul de cesiune a creanțelor bugetare nr. din data de, se modifică și vor avea următorul cuprins:

”Art.
.....”

Art. 4 Restul clauzelor cuprinse în Contractul de cesiune a creanțelor bugetare nr. din data de rămân neschimbate.

Prezentul act adițional intra 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 judiciar/lichidatorului, 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.