MINISTERUL FINANȚELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

privind modificarea şi completarea Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei

În temeiul art. 264^1 şi art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, şi al art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea şi funcţionarea Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, şi având în vedere avizul conform al Ministerului Finanţelor comunicat prin Adresa nr. ..... din ..... ,

preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. I. Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1109 şi 1109 bis din 11 decembrie 2023, se modifică şi se completează după cum urmează:
1. La articolul 1, alineatul (2), după litera e) se introduc două noi litere, lit. e^1) şi lit. e^2), cu următorul cuprins:
"e^1) Proces-verbal privind îndeplinirea/neîndeplinirea ofertanţilor a condiţiilor de participare la procedura competitivă, prin licitaţie, în vederea cesiunii creanţelor bugetare, prevăzut în anexa nr. 6^1;
e^2) Proces – verbal privind desfăşurarea şi rezultatul procedurii competitive, prin licitaţie, organizată în vederea cesiunii creanţelor bugetare, prevăzut în anexa nr. 6^2"
2. La articolul 1 alineatul (2), literele k) şi l) se abrogă.
3. Anexele nr. 1 - 6 se modifică şi se înlocuiesc cu anexele nr. 1 - 6 la prezentul ordin.
4. După Anexa nr. 6 se introduc două noi anexe, Anexa nr. 6^1 şi Anexa nr. 6^2, al căror cuprins este prevăzut în anexa nr. 7 şi anexa nr. 8 la prezentul ordin.
5. Anexele nr. 7 - 10 se modifică şi se înlocuiesc cu anexele nr. 9 - 12 la prezentul ordin.
6. Anexele nr. 12 şi 13 se abrogă.
7. Anexele nr. 14 - 16 se modifică şi se înlocuiesc cu anexele nr. 13 - 15 la prezentul ordin.
ART. II Anexele nr. 1 - 15 fac parte integrantă din prezentul ordin.
ART. III - (1) Pentru ofertele depuse până la data intrării în vigoare a prezentului ordin, procedura de cesiune a creanţelor bugetare se realizează potrivit prezentului ordin cu condiţia să nu fi fost emisă decizia privind stabilirea rezultatului selecţiei cesionarului pentru recuperarea creanţelor bugetare.
(2) În situaţia în care, până la intrarea în vigoare a prezentului ordin, a fost publicat anunţul privind invitaţia de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanţelor bugetare, se publică un nou anunţ conform procedurii aprobate prin prezentul ordin, aplicându-se în mod corespunzător prevederile acestuia. În cazul în care, în baza anunţului, au fost depuse deja oferte, ofertanţii trebuie să depună noi oferte în conformitate cu prevederile prezentului ordin.
ART. IV Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Preşedinte,

Bucureşti, ...

PROIECT

Anexa nr. 1
(ANEXA nr. 1 la ordin)

PROCEDURĂ
privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei

CAPITOLUL I
Dispoziţii generale

Art. 1 - (1) Procedura de cesiune a creanţelor bugetare se aplică debitorilor aflaţi în procedura insolvenţei potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă, cu modificările şi completările ulterioare, precum şi altor acte normative în baza cărora s-a declanşat procedura insolvenţei.

(2) Procedura de cesiune a creanţelor bugetare se iniţiază de creditorul bugetar, care solicită înscrierea la masa credală sau, după caz, urmăreşte recuperarea creanţelor înscrise în tabelul definitiv de creanţe sau în tabelul definitiv consolidat, ori de câte ori se înregistrează o ofertă la organul fiscal central.

(3) Cesiunea creanţelor bugetare se realizează în baza unei proceduri competitive, respectiv prin licitaţie.

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

(2) Prin creanţe bugetare datorate se înţeleg creanţele bugetare existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală, respectiv:

a) cele solicitate sau admise, după caz, la masa credală;

b) cele prevăzute la lit. a), dar admise sub condiţie suspensivă;

c) cele care nu sunt considerate restante potrivit art. 157 alin. (2) lit. a), lit. a^1), lit. b^1), lit. c) şi lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi 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 plăţi ori transferuri frauduloase, ori nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, după caz;

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

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

a) preţul de pornire a cesiunii este valoarea creanţelor prevăzute la alin. (2), cu excepţia celor de la lit. d);

b) preţul de pornire a licitaţiei este preţul de pornire a cesiunii pentru prima licitaţie, diminuat cu 25% pentru a doua licitaţie şi cu 50% pentru următoarele licitaţii;

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

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

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

PROIECT

b) între data emiterii certificatului de atestare fiscală şi data semnării contractului de cesiune a creanţelor bugetare se sting obligaţii bugetare ce pot face obiectul cesiunii, preţul de pornire a cesiunii şi preţul cesiunii se menţin până la finalizarea procedurii.

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

a) sumele reprezentând obligaţii fiscale stabilite prin acte administrative fiscale a căror executare este suspendată în condiţiile art. 14 şi 15 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările şi completările ulterioare, şi nici sumele reprezentând amenzi contravenţionale pentru care s-au formulat plângeri în condiţiile Ordonanţei Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravenţiilor, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările şi completările ulterioare;

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

Art. 3 Cesiunea creanţelor bugetare datorate se realizează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiţii:

a) preţul cesiunii ofertat acoperă cel puţin preţul de pornire a cesiunii;

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

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

b2) integral, în termen de 30 de zile inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune a creanţelor bugetare, cu constituire de garanţii, care să acopere preţul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitaţie;

b3) în maximum 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune a creanţelor bugetare, cu constituire de garanţii, care să acopere atât preţul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitaţie, cât şi valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculate potrivit legii;

c) constituirea de garanţii, care să acopere valoarea menţionată la art. 8 alin. (2), cu excepţia situaţiei în care plata se efectuează integral până la data încheierii contractului de cesiune a creanţelor bugetare.

Art. 4 Competenţa pentru efectuarea procedurii de cesiune a creanţelor bugetare datorate de contribuabili aparţine:

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

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

CAPITOLUL II
Procedura privind demararea selecţiei cesionarului

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

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

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

a1) serviciului/compartimentului/biroului cu atribuţii de evidenţă pe plătitori din cadrul organului fiscal competent în administrarea obligaţiilor fiscale datorate de debitor, emiterea certificatului de atestare fiscală prevăzut în anexa nr. 2 la ordin sau, după caz, al certificatului de atestare fiscală pentru

PROIECT

contribuabilii care au înființate sedii secundare înregistrate fiscal, potrivit legii, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin;

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

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

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

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

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

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

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

(3) În cazul în care oferta depusă potrivit alin. (1) nu acoperă prețul de pornire a cesiunii, publicitatea cesiunii creanțelor bugetare se realizează de către comisie, prin secretariat, prin afișarea anunțului la sediul organului fiscal și publicarea acestuia pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, la secțiunea Info A.N.A.F. - Anunțuri. Termenul de depunere a ofertelor este de 30 zile de la data publicării anunțului. Modelul ofertei privind cesiunea creanțelor bugetare este cel prevăzut în anexa nr. 6 la ordin.

(4) Ofertantul care a depus oferta ce a stat la baza demarării procedurii de selecție a cesionarului potrivit alin. (1), care nu acoperă prețul de pornire a cesiunii, 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;

PROIECT

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

d) modalitatea de plată a preţului 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 menţionarea numărului lunar de rate, fără a depăşi 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune a creanţelor bugetare;

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

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

g) data şi semnătura reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/împuternicitului cesionarului.

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

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

(4) Anunţul privind invitaţia de participare la procedura competitivă, prin licitaţie, organizată în vederea cesiunii creanţelor bugetare, cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis;

c) numele şi semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, şi ştampila organului fiscal emitent;

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

e) valoarea creanţelor bugetare ce fac obiectul cesiunii;

f) preţul de pornire a licitaţiei;

g) data, ora şi locul organizării procedurii competitive, prin licitaţie;

h) invitaţia către toţi cei interesaţi în cumpărarea creanţelor bugetare să se prezinte la termenul de organizare a procedurii competitive, prin licitaţie, la locul fixat în acest scop şi până la acel termen să prezinte oferte de cumpărare;

i) menţiunea că ofertanţii sunt obligaţi să depună până la termenul prevăzut la art. 5 alin. (3), o taxă de participare la licitaţie ori o scrisoare de garanţie, reprezentând 10% din preţul de pornire a cesiunii;

j) data afişării anunţului;

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

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

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

a) oferta de cumpărare;

b) dovada plăţii taxei de participare la licitaţie sau a constituirii garanţiei sub forma scrisorii de garanţie;

c) împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe ofertant.

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

PROIECT

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

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

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

(11) Adjudecarea se face în favoarea participantului care a oferit cel mai mare preț, dar nu mai puțin decât prețul de pornire a cesiunii. În cazul prezentării unui singur ofertant la licitație, comisia poate să îl declare adjudecatar dacă acesta oferă cel puțin prețul de pornire a cesiunii.

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

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

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

CAPITOLUL III

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

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

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

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

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

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

PROIECT

(3) Comisia de selecție a cesionarului verifică și analizează documentele de participare și afișează la locul licitației, cu cel puțin o oră înaintea începerii acesteia, lista cuprinzând ofertanții care au depus documentația completă de participare și care respectă condițiile prevăzute la art. 3 lit. a) și b), încheind în acest sens Procesul-verbal privind îndeplinirea/neîndeplinirea ofertanților a condițiilor de participare la procedura competitivă, prin licitație, în vederea cesiunii creanțelor bugetare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 6^1 la ordin, care va cuprinde menţiuni cu privire la îndeplinirea condiţiilor de participare la licitaţie pentru ofertanţii admişi, precum şi menţiuni cu privire la neîndeplinirea condiţiilor de participare la licitaţie pentru ofertanţii respinşi. Se consideră ca fiind ofertanți respinși, cei care nu îndeplinesc următoarele condiții:

a) ofertele și documentele aferente au fost depuse după împlinirea termenului prevăzut la art. 5 alin. (3);

b) ofertele nu sunt depuse în plic închis, sau/și paginile documentelor depuse nu sunt numerotate și semnate de către ofertant;

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

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

(4) La termenul fixat pentru organizarea procedurii competitive, prin licitație, în vederea cesiunii creanțelor bugetare, comisia de selecție a cesionarului identifică ofertanții după numărul de ordine de pe lista de participare. În situația în care unul dintre ofertanții admiși conform procesului - verbal prevăzut la alin. (3) nu a depus documentul prevăzut la art. 6 alin. (6) lit. c), persoana împuternicită este obligată să prezinte acest document comisiei înainte de începerea licitației, în caz contrar nu va putea participa la licitație.

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

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

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

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

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

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

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

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

(10) După organizarea procedurii competitive, prin licitație, în vederea cesiunii creanțelor bugetare, comisia întocmește un proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul procedurii competitive, prin licitație, organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 6^2 la ordin.

(11) În procesul-verbal prevăzut la alin. (10) se menționează, pe lângă elementele prevăzute la art. 46 din Codul de procedură fiscală, și următoarele: datele de identificare ale ofertantului, prețul de pornire a cesiunii, prețul de pornire a licitației, prețul cesiunii, respectiv valoarea prețului la care s-a adjudecat

PROIECT

cesiunea, toți cei care au participat la licitație și sumele oferite de fiecare participant, precum și, dacă este cazul, menționarea situațiilor în care vânzarea nu s-a realizat.

(12) În situaţia în care există mai mulţi ofertanţi, la analiza ofertelor, comisia realizează selecţia cesionarului, în funcţie de următoarea ordine:

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

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

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

(13) Dacă până la data stabilită în anunţ se înregistrează o singură ofertă, preţul şi 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.

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

(15) Decizia prevăzută la alin. (14) se comunică, în termen de cel mult 2 zile lucrătoare de la data emiterii, prin intermediul secretariatului comisiei:

a) un exemplar ofertantului declarat câștigător;

b) un exemplar debitorului;

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

(16) Împotriva deciziei prevăzute la alin. (14) se poate depune contestaţie la sediul organului fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de către debitor. 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. (14), 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 stabileşte nivelul garanţiei ce trebuie constituită, în funcţie de valoarea creanţelor bugetare ce pot face obiectul cesiunii rămase nestinse la data emiterii acordului.

(2) Valoarea garanţiilor trebuie să acopere:

a) preţul cesiunii, astfel cum a fost stabilit prin decizia prevăzută la art. 7 alin. (14), diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, precum şi valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculată potrivit Codului de procedură fiscală, în situaţia în care plata preţului 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) preţul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație, în situaţia 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.

PROIECT

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

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

a) mijloace băneşti consemnate pe numele ofertantului declarat câştigător la dispoziţia organului fiscal competent în administrarea acestuia, la unitatea Trezoreriei Statului;

b) scrisoare de garanţie/poliţă de asigurare de garanţie potrivit art. 211 din Codul de procedură fiscală;

c) instituirea sechestrului asigurător asupra bunurilor proprietate a ofertantului declarat câştigător;

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

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

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

(4) Dispoziţiile art. 8 alin. (4) nu se aplică în cazul în care bunurile proprietate a ofertantului declarat câştigător sunt deja sechestrate de organul fiscal competent în administrarea acestuia, iar valoarea acestora acoperă atât valoarea creanţelor bugetare ce au facut obiectul sechestrelor, rămase nestinse, cât şi valoarea garanţiei prevăzută la art. 8 alin. (2), cu condiţia prezentării unui raport de evaluare care să nu fie mai vechi de 6 luni de la data emiterii acordului de principiu. Dispoziţiile alin. (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

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

(6) Bunurile oferite drept garanţie, potrivit alin. (1) lit. c) şi d), se evaluează de un evaluator autorizat, care întocmeşte un raport de evaluare conform standardelor de evaluare în vigoare.

(7) În scopul constituirii garanţiei 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 şi valoarea prevăzută la art. 8 alin. (2).

(8) În cazul în care ofertantul declarat câştigător constituie garanţie sub forma scrisorii de garanţie sau poliţei de asigurare de garanţie, după caz, acestea trebuie să cuprindă următoarele elemente:

a) denumirea entităţii emitente a scrisorii de garanţie sau a poliţei de asigurare de garanţie, după caz;

b) data emiterii scrisorii de garanţie sau a poliţei de asigurare de garanţie, după caz, şi perioada de valabilitate a acestora. În acest caz, scrisoarea de garanţie sau polița de asigurare de garanţie, după caz, trebuie să aibă menţiunea că perioada de valabilitate este cu cel puţin 30 de zile mai mare faţă de ultimul termen de plată stabilit conform contractului de cesiune a creanţelor bugetare;

c) valoarea scrisorii de garanţie sau a poliţei de asigurare de garanţie, după caz;

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

e) semnăturile autorizate conform competenţelor stabilite;

f) angajamentul ferm al entităţii emitente de a plăti suma stabilită, în mod necondiţionat şi irevocabil, la solicitarea organului fiscal competent în administrarea ofertantului declarat câştigător.

(9) În cazul în care ofertantul declarat câştigător constituie garanţii sub forma celor prevăzute la alin. (1) lit. c), organul fiscal competent în administrarea acestuia dispune instituirea măsurilor

PROIECT

asigurătorii, cu excepţia 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 priveşte indisponibilizarea bunurilor.

(10) În cazul bunurilor oferite drept garanţie potrivit alin. (1) lit. c) şi d), după primirea acordului de principiu, ofertantul declarat câştigător trebuie să prezinte următoarele documente:

a) actul de proprietate asupra bunului, în copie;

b) raportul de evaluare a bunului;

c) fişa mijloacelor fixe.

(11) Extrasul de carte funciară actualizat, în cazul bunurilor imobile şi extrasul actualizat de la Registrul Naţional de Publicitate Mobiliară, în cazul bunurilor mobile, se solicită de către organul fiscal competent în administrarea ofertantului declarat câştigător, prin intermediul aplicaţiilor puse la dispoziţie în acest sens.

(12) Pe parcursul derulării contractului de cesiune a creanţelor bugetare, garanţia se poate înlocui sau redimensiona în funcţie de valoarea rămasă de achitat din preţul cesiunii, precum şi 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 garanţiei. În cazul în care se aprobă cererea, organul fiscal competent comunică cesionarului înştiinţarea privind stabilirea valorii garanţiei 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, diferenţa de garanţie care depăşeşte valoarea luată în calcul cu ocazia redimensionării, iar în cazul înlocuirii, eliberează garanţia constituită asupra bunului înlocuit.

(14) Organul fiscal competent în administrarea cesionarului eliberează garanţiile în termen de cel mult 15 zile de la data plăţii integrale a preţului cesiunii şi, după caz, a dobânzilor aferente.

(15) În cazul în care, pe parcursul derulării contractului de cesiune, garanţia constituită potrivit alin. (1) lit. c) şi 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 garanţiilor prevăzute la art. 8 alin. (2), organul fiscal competent comunică cesionarului înştiinţarea privind stabilirea valorii garanţiei în vederea reîntregirii sau reconstituirii acesteia, prevăzută în anexa nr. 10 la ordin. În acest caz, cesionarul are obligaţia reîntregirii garanţiei, pentru preţul cesiunii rămas nestins, inclusiv dobânda aferentă, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data comunicării înştiinţării.

(16) La cererea cesionarului, organul fiscal competent în administrarea acestuia execută garanţia constituită sub formele prevăzute la alin. (1) lit. a) şi c) sau aprobă valorificarea bunurilor potrivit înţelegerii părţilor în condiţiile art. 248 din Codul de procedură fiscală în situaţia în care se stinge întreaga sumă din preţul cesiunii, inclusiv dobânda aferentă calculată până la data stingerii.

(17) În cazul în care, pe parcursul derulării contractului de cesiune a creanţelor bugetare, bunurile care fac obiectul garanţiei constituite potrivit alin. (1) lit. c) şi d), precum şi alin. (7) s-au degradat, ori dreptul de proprietate a acestor bunuri s-a modificat prin hotărâri judecătoreşti care sunt executorii, organul fiscal competent în administrarea cesionarului comunică acestuia înştiinţarea privind stabilirea valorii garanţiei în vederea reîntregirii sau reconstituirii acesteia. În acest caz, cesionarul are obligaţia reconstituirii garanţiilor pentru preţul cesiunii rămas nestins, inclusiv pentru dobânda aferentă, dacă celelalte garanţii nu sunt îndestulătoare. Reconstituirea garanţiilor se realizează în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data comunicării înştiinţării.

ART. 10 - (1) În situaţia în care garanţia nu este constituită potrivit prevederilor art. 9, serviciul cu atribuţii de executare silită din cadrul organului fiscal competent în administrarea cesionarului întocmeşte înştiinţarea privind neconstituirea garanţiei în vederea cesiunii creanţelor bugetare, prevăzută în anexa nr. 11 la ordin, pe care o comunică atât comisiei, cât şi ofertantului. În baza acestei înştiinţări, comisia reia

procedura competitivă, prin licitație, în vederea cesiunii creanțelor bugetare. Prevederile Cap. II, Cap. III și ale prezentului capitol se aplică în mod corespunzător.

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

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

(2) Organul fiscal competent în administrarea ofertantului declarat câștigător comunică, în cel mult 2 zile lucrătoare de la data comunicării deciziei prevăzute la art. 7 alin. (14), organului fiscal competent în administrarea debitorului, un exemplar al referatului prevăzut la alin. (1).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ART. 12 - (1) În situația în care prețul cesiunii nu este plătit de către cesionar la termenele de plată prevăzute prin contractul de cesiune a creanțelor bugetare sau garanția nu este reîntregită/reconstituită în termenul prevăzut la art. 9 alin. (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, conform modelului prevăzut în anexa nr. 17 la ordin, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data nerespectării termenelor de către acesta.

(3) În situaţia prevăzută la alin. (1), organul fiscal competent în administrarea cesionarului calculează dobânzi şi penalităţi de întârziere conform Codului de procedură fiscală, de la data încheierii contractului de cesiune a creanţelor bugetare până la data stingerii integrale a diferenţei de preţ 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 conţinutul contractului de cesiune a creanţelor bugetare, din oficiu sau la cererea cesionarului, organul fiscal competent emitent al acestuia procedează la încheierea unui act adiţional la contractul de cesiune a creanţelor bugetare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 18 la ordin.

PROIECT

ANEXA nr. 2
(ANEXA nr. 2 la ordin)

MINISTERUL FINANŢELOR
AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Unitatea fiscală[1].....
Serviciul/Biroul/Compartimentul .....
Nr. ...../.....

CERTIFICAT DE ATESTARE FISCALĂ

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

Denumirea/Numele şi prenumele.....
Adresa: .....
Înregistrat la registrul comerţului la nr. .....
Codul de identificare fiscală .....

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

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

- lei -

Nr.crt.	Denumirea obligaţiei fiscale/bugetare	Obligaţia fiscală/bugetară				
		Total, din care:	Obligaţie fiscală/bugetară principală	Obligaţii fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalităţi de întârziere	Penalităţi de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
.....						
Total general A.1.+A.2.						

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

- lei -

Nr.crt.	Denumirea obligaţiei fiscale/bugetare	Obligaţia fiscală/bugetară				
		Total, din care:	Obligaţie fiscală/bugetară principală	Obligaţii fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalităţi de întârziere	Penalităţi de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
.....						
Total general A.1.						

PROIECT

A.2. Obligaţii fiscale/bugetare nete ce pot face obiectul preţului de pornire a cesiunii:

- lei-

Nr.crt.	Denumirea obligaţiei fiscale/bugetare	Obligaţia fiscală/bugetară				
		Total, din care:	Obligaţie fiscală/bugetară principală	Obligaţii fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalităţi de întârziere	Penalităţi de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
.....						
Total general A.2.						

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

- lei -

Nr.crt.	Denumirea obligaţiei bugetare	Obligaţia bugetară				
		Total, din care:	Obligaţie bugetară principală	Obligaţii fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalităţi de întârziere	Penalităţi de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
3.						
4.						
.....						
Total general B.						

Prezentul certificat de atestare fiscală se eliberează pentru *demararea procedurii privind cesiunea creanţelor bugetare* în conformitate cu prevederile art. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, şi se poate utiliza 90 de zile de la data eliberării.

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

Conducătorul unităţii fiscale
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unităţii .....

[1] se menţionează denumirea organului fiscal emitent.

PROIECT

ANEXA nr. 3
(ANEXA nr. 3 la ordin)

MINISTERUL FINANŢELOR
AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Unitatea fiscală[1] .....
Serviciul/Biroul/Compartimentul .....
Nr. ...../.....

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

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

Denumirea/Numele şi prenumele.....
Adresă: .....
Înregistrat la registrul comerţului la nr. .....
Codul de identificare fiscală .....

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

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

I. – Sediu principal: - lei -

Nr. crt.	Denumirea obligaţiei fiscale/bugetare	Obligaţia fiscală/bugetară				
		Total, din care:	Obligaţie fiscală/bugetară principală	Obligaţii fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalităţi de întârziere	Penalităţi de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total I. (Total A1.+A.2.)						

II. – Impozit pe venitul din salarii datorat de sediile secundare: - lei -

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală al sediului secundar	Obligaţia fiscală				
		Total, din care:	Obligaţie fiscală principală	Obligaţii fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalităţi de întârziere	Penalităţi de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total II. (Total A1.+A2.)						
Total general (Total I. + Total II.)						

PROIECT

A1. Obligaţii fiscale/bugetare care nu pot face obiectul preţului de pornire a cesiunii:

I. – Sediu principal:

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligaţiei fiscale/bugetare	Obligaţia fiscală/bugetară				
		Total, din care:	Obligaţie fiscală/bugetară principală	Obligaţii fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalităţi de întârziere	Penalităţi de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total I.						

II. – Impozit pe venitul din salarii datorat de sediile secundare:

- lei -

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală al sediului secundar	Obligaţia fiscală				
		Total, din care:	Obligaţie fiscală principală	Obligaţii fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalităţi de întârziere	Penalităţi de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total II.						
Total general (Total I. + Total II.)						

A.2. Obligaţii fiscale/bugetare nete ce pot face obiectul preţului de pornire a cesiunii:

I. – Sediu principal:

- lei -

Nr.crt.	Denumirea obligaţiei fiscale/bugetare	Obligaţia fiscală/bugetară				
		Total, din care:	Obligaţie fiscală/bugetară principală	Obligaţii fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalităţi de întârziere	Penalităţi de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total I.						

II. – Impozit pe venitul din salarii datorat de sediile secundare:

- lei -

Nr. crt.	Cod de înregistrare fiscală al sediului secundar	Obligaţia fiscală				
		Total, din care:	Obligaţie fiscală principală	Obligaţii fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalităţi de întârziere	Penalităţi de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total II.						
Total general (Total I. + Total II.)						

PROIECT

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

- lei -

Nr.crt.	Denumirea obligaţiei bugetare	Obligaţia bugetară				
		Total, din care:	Obligaţie bugetară principală	Obligaţii fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalităţi de întârziere	Penalităţi de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total B.						

Prezentul certificat de atestare fiscală se eliberează pentru *demararea procedurii privind cesiunea creanţelor bugetare* în conformitate cu prevederile art. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, şi se poate utiliza 90 de zile de la data eliberării.

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

Conducătorul unităţii fiscale
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unităţii .....

PROIECT

[1] se menţionează denumirea organului fiscal emitent

Anexa nr. 4
(ANEXA nr. 4 la ordin)

ANTET[1)]
Comisia de selecţie a cesionarului pentru recuperarea creanţelor bugetare
Nr. ..... din .....

REFERAT

privind demararea procedurii competitive, prin licitaţie, de cesiune a creanţelor bugetare

Ca urmare a intrării în procedura insolvenţei a debitorului .....[2)] cod de identificare fiscală .....[3)], în temeiul prevederilor art. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, şi ale Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, se demarează procedura competitivă, prin licitaţie, de cesiune a creanţelor bugetare, înscrise în certificatul de atestare fiscală nr. ..... din data de ....., anexat la prezentul referat, în cuantum total de ..... lei, reprezentând:

☐ - creanţele solicitate sau admise, după caz, la masa credală, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele solicitate sau admise, după caz, la masa credală, sub condiţie suspensivă, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele bugetare care nu sunt considerate restante potrivit art. 157 alin. (2) lit. a), lit. a[1]), lit. b[1]), lit. c) şi lit. e) din Codul de procedură fiscală, în sumă de ..... lei;

☐ creanţele 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 plăţi ori transferuri frauduloase, ori nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, după caz, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele bugetare curente, respectiv cele certe, lichide şi exigibile, născute în timpul procedurii de insolvenţă, conform documentelor din care rezultă, în sumă de ..... lei.

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

Preţul de pornire a cesiunii este în valoare de ..... lei.

Taxa de participare sau garanţia constituită sub forma scrisorii de garanţie reprezintă 10% din preţul de pornire a cesiunii, în valoare de .... lei.

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

Preşedinte Comisie,
Nume şi prenume:.....
Semnătura: .....
L.S.

Membrii comisiei:
Nume şi prenume ....., Semnătură .....
Nume şi prenume ....., Semnătură .....

Secretariat:
Nume şi prenume:....., Semnătură:.....

[1)] Se va trece sigla conform Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului şi caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea şi adresa organului emitent al prezentului act.

[2)] Se va menţiona denumirea debitorului intrat în procedura insolvenţei pentru care creditorul bugetar demarează procedura de cesiune a creanţelor bugetare.

[3)] Se va menţiona codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolvenţei pentru care creditorul bugetar demarează procedura de cesiune a creanţelor bugetare.

PROIECT

Anexa
la Referatul nr. ..... / .....

Structura obligaţiilor bugetare datorate
de către debitorul ....., CIF.....

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

- lei -

Nr. crt.	Denumirea obligaţiei fiscale/bugetare	Obligaţia fiscală/bugetară				
		Total, din care:	Obligaţie fiscală/bugetară principală	Obligaţii fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalităţi de întârziere	Penalităţi de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total						

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

- lei -

Nr.crt.	Denumirea obligaţiei bugetare	Obligaţia bugetară				
		Total, din care:	Obligaţie bugetară principală	Obligaţii fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalităţi de întârziere	Penalităţi de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total						

PROIECT

1. Denumire: Referat privind demararea procedurii competitive, prin licitaţie, de cesiune a creanţelor bugetare

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, şi ale Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei

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

6. Se arhivează: la Comisia de selecţie a cesionarului pentru recuperarea creanţelor bugetare

PROIECT

Anexa nr. 5
(ANEXA nr. 5 la ordin)

ANTET[1)]
Comisia de selecţie a cesionarului pentru recuperarea creanţelor bugetare
Nr. ..... din .....

ANUNŢ

privind invitaţia de participare la procedura competitivă, prin licitaţie, organizată în vederea cesiunii creanţelor bugetare

În temeiul prevederilor art. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, ...[2)] invită persoanele interesate să se prezinte în ziua de ....., luna....., anul....., orele....., în localitatea ....., str. ....., nr. ..., pentru a participa la procedura competitivă, prin licitaţie, organizată în vederea cesiunii creanţelor bugetare datorate de către .....[3)], cod de identificare fiscală .....[4)], în cuantum de ..... lei, reprezentând:

☐ - creanţele solicitate sau admise, după caz, la masa credală, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele solicitate sau admise, după caz, la masa credală sub condiţie suspensivă, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele bugetare care nu sunt considerate restante potrivit art. 157 alin. (2) lit. a), lit. a[1]), lit. b[1]), lit. c) şi lit. e) din Codul de procedură fiscală, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele 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 plăţi ori transferuri frauduloase, ori nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, după caz, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele bugetare curente, respectiv cele certe, lichide şi exigibile, născute în timpul procedurii de insolvenţă, conform documentelor din care rezultă, în sumă de ..... lei.

Preţul de pornire a cesiunii este în valoare de ..... lei.

Preţul de pornire a licitaţiei pentru prima licitaţie/ licitaţia a–...a este în valoare de ..... lei. [5)]

Taxa de participare sau garanţia constituită sub forma scrisorii de garanţie reprezintă 10% din preţul de pornire a cesiunii, în valoare de .... lei.

Pentru participarea la licitaţie ofertanţii sunt obligaţi să depună, cu cel puţin o zi înainte de data stabilită pentru organizarea procedurii competitive, prin licitaţie, următoarele documente:

a) oferta de cumpărare;

b) dovada plăţii taxei de participare la licitaţie sau a constituirii garanţiei sub forma scrisorii de garanţie, reprezentând 10% din preţul de pornire al cesiunii. Plata taxei se va efectua, prin virament, în contul IBAN ....., beneficiar ....., cod de identificare fiscală[6)] ...., deschis la ....., utilizând numărul de evidenţă a plăţii .....;

c) împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe ofertant.

Ofertele se depun în plic închis, pe care vor fi înscrise următoarele: "Pentru Comisia de selecţie a cesionarului pentru recuperarea creanţelor bugetare ".

Oferta trebuie să cuprindă următoarele elemente:

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

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

c) preţul cesiunii (în lei), care trebuie să acopere cel puţin preţul de pornire a cesiunii;

d) modalitatea de plată a preţului 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 menţionarea numărului lunar de rate, fără a depăşi 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune;

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

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

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

Ofertele ce se depun pentru participarea la procedura competitivă, prin licitaţie, organizată în vederea cesiunii creanţelor bugetare trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiţii:

a) preţul cesiunii este cel puţin preţul de pornire a cesiunii;

b) plata preţului 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 depăşi 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune;

c) constituirea de garanţii, cu excepţia situaţiei în care plata se efectuează integral până la data încheierii contractului de cesiune.

În situaţia în care plata preţului 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.

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

a) preţul cesiunii oferit, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitaţie, precum şi valoarea dobânzilor aferente acestuia calculată potrivit Codului de procedură fiscală, în situaţia în care plata preţului 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) preţul cesiunii oferit, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitaţie, în situaţia în care plata acestuia se efectuează într-o perioadă de până la 30 de zile inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune.

Pentru informaţii suplimentare, vă puteţi adresa la sediul nostru sau la numărul de telefon.....

Data afişării:.....

Preşedinte Comisie,

Nume şi prenume:.....

Semnătura: .....

L.S.

PROIECT

[1] Se va trece sigla conform Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului şi caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea şi adresa organului emitent al prezentului act;
[2] Se va menţiona denumirea organului fiscal competent în administrarea debitorului;
[3] Se va menţiona denumirea debitorului intrat în procedura insolventei pentru care se demarează procedura de selecţie a cesionarului pentru creanţele bugetare datorate de către acesta;
[4] Se va menţiona codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolventei pentru care se demarează procedura de selecţie a cesionarului pentru creanţele bugetare datorate de către acesta;
[5] Se va menţiona pentru prima licitaţie preţul de pornire a cesiunii, se va menţiona preţul de pornire a cesiunii, diminuat cu 25% pentru a doua licitaţie şi cu 50% pentru următoarele licitaţii.
[6] Se va menţiona denumirea organului fiscal şi codul de identificare fiscală al acestuia.

PROIECT

1. Denumire: Anunţ privind invitaţia de participare la procedura competitivă, prin licitaţie, organizată în vederea cesiunii creanţelor bugetare

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare

5. Se întocmeşte: de către secretariatul comisiei şi se semnează de către membrii comisiei

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

7. Se arhivează: la organul fiscal competent

PROIECT

Anexa nr. 6
(ANEXA nr. 6 la ordin)

În atenţia .....[1)]
Comisia de selecţie a cesionarului pentru recuperarea creanţelor bugetare

Subsemnatul/Subscrisa .....[2)], cu domiciliul fiscal în loc. ....., str. ..... nr. ....., bl. ....., sc ....., et ....., ap. ....., judeţ ....., sector ....., cod de identificare fiscală .....[3)], numărul de telefon ....., prin .....[4)], formulez prezenta

OFERTĂ
privind cesiunea creanţelor bugetare

În temeiul art. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, depun oferta în vederea cesionării creanţelor bugetare datorate de debitorul .....[5)], cod de identificare fiscală .....[5)].

Preţul cesiunii oferit este de ..... lei.

Menţionez că plata preţului cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitaţie, o voi efectua[6)]:

☐ - 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 garanţii, care să acopere preţul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitaţie,

☐ - în ..... luni de la data încheierii contractului de cesiune a creanţelor bugetare, cu constituire de garanţii, care să acopere atât preţul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitaţie, cât şi valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculate potrivit legii.

Garanţia va fi constituită sub forma[7)]:

☐ - mijloace băneşti consemnate la dispoziţia organului fiscal competent, la unitatea Trezoreriei Statului;

☐ - scrisoare de garanţie/poliţă de asigurare de garanţie 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 terţe persoane ;

☐ - încheierea unui contract de gaj în favoarea organului fiscal competent, având ca obiect bunuri libere de orice sarcini, proprietate a unei terţe persoane.

La prezenta ofertă ataşăm următoarele documente[8)]:

☐ - dovada plăţii taxei de participare la licitaţie sau a constituirii garanţiei sub forma scrisorii de garanţie;

☐ - împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe ofertant.

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

PROIECT

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

Prin prezenta ofertă, îmi exprim acordul cu privire la utilizarea şi prelucrarea datelor cu caracter personal, conform Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European şi al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecţia persoanelor fizice în ceea ce priveşte prelucrarea datelor cu caracter personal şi privind libera circulaţie a acestor date de către Agenţia Naţională de Administrare Fiscală.[9)]

Ofertantul/Reprezentantul legal al ofertantului,

.....

(numele şi prenumele)

Semnătura .....

Data .....

PROIECT

[1)] Se va menţiona denumirea şi adresa organului fiscal emitent al anunţului privind invitaţia de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanţelor bugetare.

[2)] Se va menţiona numele şi prenumele/denumirea ofertantului.

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

[4)] Se va menţiona numele şi prenumele reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/împuternicitului, după caz, al ofertantului.

[5)] Se va menţiona denumirea debitorului pentru care se cesionează creanţele bugetare şi codul de identificare fiscală a acestuia.

[6)] Se va bifa casuţa aferentă opţiunii privind modalitatea de plată a preţului cesiunii.

[7)] Se va bifa tipul de garanţie pe care ofertantul doreşte să-l constituie.

[8)] Se vor bifa aceste căsuţe doar în cazul în care oferta este depusă după publicarea anunţului privind invitaţia de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanţelor bugetare, în mod corespunzător, în funcţie de situaţia în care se regăseşte ofertantul, cu excepţia primei căsuţe care este obligatoriu să fie bifată.

[9)] Acordul se va menţiona numai în cazul în care ofertantul este persoană fizică.

Anexa nr. 7
(ANEXA nr. 6[1] la ordin)

ANTET [1)]
Comisia de selecţie a cesionarului pentru recuperarea creanţelor bugetare
Nr. ..... din .....

PROCES-VERBAL

privind îndeplinirea/neîndeplinirea ofertanţilor a condiţiilor de participare la procedura competitivă, prin licitaţie, în vederea cesiunii creanţelor bugetare

Comisia de selecţie a cesionarului pentru recuperarea creanţelor bugetare constituită în baza prevederilor Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, pentru organizarea procedurii competitive, prin licitaţie, în vederea cesiunii creanţelor bugetare datorate de debitorul ....., CIF ....., a analizat ofertele depuse şi a stabilit următoarele:

I. Ca urmare a Anunţului privind invitaţia de participare la procedura competitivă, prin licitaţie, organizată în vederea cesiunii creanţelor bugetare nr. ..... din data de ....., au fost depuse oferte, după cum urmează:

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

II. Ca urmare a analizei ofertelor depuse, din punct de vedere al condiţiilor de respingere prevăzute la art. 7 alin. (3) din Procedura privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023, s-au constatat următoarele:

a) ofertele depuse de ofertanţii menţionaţi la pct. I, care îndeplinesc condiţiile legale şi au fost admise sunt următoarele:

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

b) ofertele depuse de ofertanţii menţionaţi la pct. I, care nu îndeplinesc condiţiile legale şi au fost respinse sunt următoarele:

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

Comisia de licitaţie:
Nume şi prenume .....
Semnătura .....
L.S.

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

[1)] Se va trece sigla conform Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului şi caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea şi adresa organului emitent al prezentului act.

[2)] Se va menţiona acele documente prevăzute la art. 6 alin. (6) lit. c) - g) din Procedura privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr.1940/2023 şi care trebuie prezentate la momentul desfăşurării licitaţiei.

[3)] Se va menţiona motivul de respingere a ofertei prevăzut la art. 7 alin. (3) în Procedura privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr.1940/2023, cu indicarea literei aferente în care se încadrează, în coloana aferentă temeiului legal, după cum urmează:

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

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

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

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

PROIECT

1. Denumire: Proces-verbal privind îndeplinirea/neîndeplinirea ofertanţilor a condiţiilor de participare la procedura competitivă, prin licitaţie, în vederea cesiunii creanţelor bugetare

2. Format: A4/t1.

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

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, şi ale Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei

5. Se întocmeşte: în două exemplare de către Comisia de selecţie a cesionarului pentru recuperarea creanţelor bugetare.

6. Circulă:

- 1 exemplar se afişează la locul de desfăşurare a licitaţiei

7. Se arhivează: 1 exemplar la Comisia de selecţie a cesionarului pentru recuperarea creanţelor bugetare.

PROIECT

Anexa nr. 8
(ANEXA nr. 6^2 la ordin)

ANTET [1)]
Comisia de selecţie a cesionarului pentru recuperarea creanţelor bugetare
Nr. ..... din .....

PROCES - VERBAL

privind desfăşurarea şi rezultatul procedurii competitive, prin licitaţie, organizată în vederea cesiunii creanţelor bugetare

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

În temeiul prevederilor art. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, şi ale Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, s-a demarat procedura competitivă, prin licitaţie, în vederea cesiunii creanţelor bugetare datorate de către .....[2)], cod de identificare fiscală .....[3)], prin publicarea Anunţului nr. ..... din data .....

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

☐ - creanţele solicitate sau admise, după caz, la masa credală, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele solicitate sau admise, după caz, la masa credală sub condiţie suspensivă, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele bugetare care nu sunt considerate restante potrivit art. 157 alin. (2) lit. a), lit. a^1), lit. b^1), lit. c) şi lit. e) din Codul de procedură fiscală, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele 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 plăţi ori transferuri frauduloase, ori nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, după caz, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele bugetare curente, respectiv cele certe, lichide şi exigibile, născute în timpul procedurii de insolvenţă, conform documentelor din care rezultă, în sumă de ..... lei.

Preţul de pornire a cesiunii este în valoare de ..... lei.

Preţul de pornire a licitaţiei pentru prima licitaţie/ licitaţia a-...a este în valoare de ..... lei..... [4)]

Taxa de participare sau garanţia constituită sub forma scrisorii de garanţie reprezintă 10% din preţul de pornire a cesiunii, în valoare de .... lei.

Comisia de selecţie a cesionarului a dat citire la momentul organizării licitaţiei, mai întâi anunţului privind invitaţia de participare la procedura competitivă, prin licitaţie, în vederea cesiunii creanţelor bugetare şi apoi ofertelor scrise primite.

Informaţii despre participanţii la licitaţie şi ofertele prezentate de fiecare participant:

Nr. crt.	Nume şi prenume/denumire	Cod de identificare fiscală[5)]	Preţul cesiunii oferit (lei)	Termenul de plată a preţului cesiunii [6)]	Tipul garanţiei ce se va constitui[7)]

Comisia a analizat ofertele participanţilor în funcţie de următoarea ordine:

a) oferta care are preţul cesiunii cel mai mare, dar nu mai puţin de preţul de pornire a cesiunii;

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

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

Având în vedere prevederile art. 7 din Procedura privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023, Comisia a declarat câştigător participantul ....., cod de identificare fiscală .....[8], care a oferit preţul cesiunii de .....lei, urmând a fi plătit:

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

☐ - integral, în termen de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune, cu constituire de garanţii sub forma .....[7], care să acopere preţul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitaţie;

☐ - în ..... luni de la data încheierii contractului de cesiune, cu constituire de garanţii sub forma .....[7], care să acopere atât preţul cesiunii, cât şi valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculate potrivit legii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitaţie.

Preţul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitaţie, va fi virat de către participantul declarat câştigător în contul IBAN ....., beneficiar ....., cod de identificare fiscală[8] ...., deschis la ....., utilizând numărul de evidenţă a plăţii .....

Cu privire la cesionarea creanţelor bugetare la licitaţie s-au făcut următoarele obiecţii:.....

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

Prezentul proces-verbal s-a încheiat în ..... exemplare.

Comisia de licitaţie:
Nume şi prenume.....
Semnătura .....
L.S.

Participanţi:
Nume şi prenume.....
Semnătura .....

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

[1] Se va trece sigla conform Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului şi caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea şi adresa organului emitent al prezentului act.

[2] Se va menţiona denumirea debitorului intrat în procedura insolvenţei pentru care creditorul bugetar demarează procedura de cesiune a creanţelor bugetare.

[3] Se va menţiona codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolvenţei pentru care creditorul bugetar demarează procedura de cesiune a creanţelor bugetare.

[4] Se va menţiona pentru prima licitaţie preţul de pornire a cesiunii, se va menţiona preţul de pornire a cesiunii, diminuat cu 25% pentru a doua licitaţie şi cu 50% pentru următoarele licitaţii.

[5] Se va menţiona codul de identificare fiscală al participanţilor.

[6] Se va menţiona 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 menţiona tipul de garanţie ce va fi constituită de către ofertantul declarat câştigător, conform ofertei depuse de acesta, respectiv:

a) mijloace băneşti consemnate la dispoziţia organului fiscal competent, la unitatea Trezoreriei Statului;
b) scrisoare de garanţie/poliţă de asigurare de garanţie potrivit art. 211 din Codul de procedură fiscală;
c) instituirea sechestrului asigurător asupra bunurilor proprietate a subsemnatului/subscrisei;
d) încheierea unui contract de ipotecă în favoarea organului fiscal competent, având ca obiect bunuri libere de orice sarcini, proprietate a unei terţe persoane;
e) încheierea unui contract de gaj în favoarea organului fiscal competent, având ca obiect bunuri libere de orice sarcini, proprietate a unei terţe persoane.

[8] Se va menţiona numele şi prenumele/denumirea şi codul de identificare fiscală al participantului care a fost declarat câştigător;

[9] Se va menţiona denumirea organului fiscal şi codul de identificare fiscală al acestuia.

1. Denumire: Proces-verbal privind desfăşurarea şi rezultatul procedurii competitive, prin licitaţiei, organizată în vederea cesiunii creanţelor bugetare

2. Format: A4/t1.

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

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, şi ale Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei

5. Se întocmeşte: în mai multe exemplare de către Comisia de selecţie a cesionarului pentru recuperarea creanţelor bugetare.

6. Circulă:

- câte 1 exemplar la fiecare ofertant;
- 1 exemplar la organul fiscal competent în administrarea obligaţiilor fiscale datorate de ofertantul declarat câştigător;
- 1 exemplar la organul fiscal competent în administrarea obligaţiilor fiscale datorate de debitor.

7. Se arhivează: 1 exemplar la Comisia de selecţie a cesionarului pentru recuperarea creanţelor bugetare.

PROIECT

Anexa nr. 9
(ANEXA nr. 7 la ordin)

ANTET[1])
Comisia de selecţie a cesionarului pentru recuperarea creanţelor bugetare
Nr. ..../.....

Către .....[2],
cod de identificare fiscală .....[3],
str. ..... nr. ....., bl. .....,
sc. ....., et. ....., ap. ....., sectorul .....,
localitatea ....., judeţul .....,
cod poştal .....

DECIZIE
privind stabilirea rezultatului selecţiei cesionarului pentru recuperarea creanţelor bugetare

În temeiul prevederilor art. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, şi ale Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, Comisia de selecţie a cesionarului pentru recuperarea creanţelor bugetare a demarat procedura competitivă, prin licitaţie, în vederea cesiunii creanţelor bugetare datorate de către .....[2], cod de identificare fiscală .....[3], în cuantum total de ..... lei, reprezentând:

☐ - creanţele solicitate sau admise, după caz, la masa credală, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele solicitate sau admise, după caz, la masa credală sub condiţie suspensivă, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele bugetare care nu sunt considerate restante potrivit art. 157 alin. (2) lit. a), lit. a[1]), lit. b[1]), lit. c) şi lit. e) din Codul de procedură fiscală, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele 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 plăţi ori transferuri frauduloase, ori nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, după caz, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele bugetare curente, respectiv cele certe, lichide şi exigibile, născute în timpul procedurii de insolvenţă, conform documentelor din care rezultă, în sumă de ..... lei.

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

Urmare organizării, în data de ....., a procedurii competitive, prin licitaţie, în vederea cesionării creanţelor bugetare datorate de debitor, Comisia de selecţie a cesionarului pentru recuperarea creanţelor bugetare a declarat câştigător participantul ....., cod de identificare fiscală .....[4], care a oferit preţul cesiunii de .....lei, care va fi plătit astfel:

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

☐ - integral, în termen de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune, cu constituire de garanţii sub forma .....[5], care să acopere preţul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitaţie;

☐ - în ..... luni de la data încheierii contractului de cesiune, cu constituire de garanţii sub forma .....[5], care să acopere atât preţul cesiunii, cât şi valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculate potrivit legii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitaţie.

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

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

☐ - de către instituţia de credit ....., prin documentul de plată nr. ..... din data de ....., ca urmare a valorificării Scrisorii de garanţie nr. ..... din data de .....

Preţul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitaţie, în valoare de ..... lei, va fi virat de către participantul declarat câştigător în contul IBAN ....., beneficiar ....., cod de identificare fiscală[6] ...., deschis la ....., utilizând numărul de evidenţă a plăţii .....

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

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

Preşedinte Comisie,
Nume şi prenume:.....
Semnătura: .....
L.S.

PROIECT

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

---

[1] Se va trece sigla conform Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului şi caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea şi adresa organului emitent al prezentului act.

[2] Se va menţiona denumirea debitorului intrat în procedura insolventei pentru care s-a demarat procedura de selecţie a cesionarului pentru creanţele bugetare datorate de către acesta.

[3] Se va menţiona codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolventei pentru care s-a demarat procedura de selecţie a cesionarului pentru creanţele bugetare datorate de către acesta.

[4] Se va menţiona numele şi prenumele/denumirea ofertantului declarat câştigător, precum şi codul de identificare fiscală al acestuia.

[5] Se va menţiona tipul de garanţie ce va fi constituită de către ofertantul declarat câştigător, conform ofertei depuse de acesta, respectiv:

a) mijloace băneşti consemnate la dispoziţia organului fiscal competent, la unitatea Trezoreriei Statului;

b) scrisoare de garanţie/poliţă de asigurare de garanţie potrivit art. 211 din Codul de procedură fiscală;

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

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

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

[6] Se va menţiona denumirea organului fiscal şi codul de identificare fiscală al acestuia.

Anexa
la Decizia nr. ...../.....

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

- lei -

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

PROIECT

1. **Denumire: Decizie privind stabilirea rezultatului selecţiei cesionarului pentru recuperarea creanţelor 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 creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 şi art. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.
5. Se întocmeşte: în mai multe exemplare de către Comisia de selecţie a cesionarului pentru recuperarea creanţelor bugetare.
6. Circulă: - 1 exemplar la ofertantul declarat câştigător;
- 1 exemplar la debitor;
- 1 exemplar la organul fiscal competent în administrarea obligaţiilor fiscale datorate de ofertantul declarat câştigător.
7. Se arhivează: la organ fiscal competent în administrarea obligaţiilor fiscale datorate de către debitor.

PROIECT

Anexa nr. 10
(ANEXA nr. 8 la ordin)

ANTET[1)]
Nr. ..... din .....

ACORD DE PRINCIPIU
privind cesiunea creanţelor bugetare

Datele de identificare a
ofertantului declarat câştigător
Denumirea/Numele şi prenumele
.....
Adresa: .....
Codul de identificare fiscală
.....

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

În temeiul prevederilor art. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, şi ale art. 8 din Procedura privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023,

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

luând în considerare că oferta dumneavoastră a fost declarată câştigătoare la preţul cesiunii oferit în valoare de ..... lei, ce va fi achitat .....[4)]

1. Se emite prezentul acord de principiu privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorul .....[2)], cod de identificare fiscală .....[3)], în vederea constituirii garanţiei conform art. 3 lit. c) din Procedura privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, aprobată prin Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023.

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

☐ - în valoare de ..... lei, reprezentând cuantumul preţului cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitaţie, întrucât, conform ofertei depuse de dumneavoastră, plata preţului cesiunii se efectuează în cel mult 30 de zile inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune;

☐ - în valoare de ..... lei, reprezentând cuantumul preţului cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitaţie, cât şi dobânzile aferente, întrucât, conform ofertei depuse de dumneavoastră, plata preţului cesiunii se efectuează în ..... luni de la data încheierii contractului de cesiune a creanţelor bugetare. Valoarea dobânzilor aferente preţului cesiunii plătit în această perioadă este de ..... lei.

3. În situaţia în care constituiţi garanţii conform art. 9 alin. (1) lit. c) şi d) din Procedura privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023, aveţi obligaţia ca în termenul prevăzut la pct. 2 să depuneţi la organul fiscal competent în administrarea obligaţiilor fiscale datorate de dumneavoastră:

a) actul de proprietate asupra bunului, în copie;
b) raportul de evaluare a bunului;
c) fişa mijloacelor fixe[5)].

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 situaţia în care constituiţi garanţii sub formă de scrisoare de garanţie bancară/poliţă de asigurare de garanţie, perioada de valabilitate a acestora trebuie să fie cu cel puţin 30 de zile mai mare faţă de ultimul termen de plată stabilit prin contractului de cesiune a creanţelor bugetare.

Conducătorul organului fiscal,
Numele şi prenumele .....
Semnătura .....
L.S.

PROIECT

---

[1] Se va trece sigla conform Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului şi caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea şi adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

[2] Se va menţiona denumirea debitorului intrat în procedura insolventei pentru care s-a demarat procedura de selecţie a cesionarului pentru creanţele bugetare datorate de către acesta.

[3] Se va menţiona codul de identificare fiscală a debitorului intrat în procedura insolventei pentru care s-a demarat procedura de selecţie a cesionarului pentru creanţele bugetare datorate de către acesta.

[4] Se va trece modalitatea de plată a preţului cesiunii menţionată 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 creanţelor bugetare;

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

1. Denumire: Acord de principiu pentru cesiunea creanţelor bugetare

2. Format: A4/t1.

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

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare şi ale art. 8 din Procedura privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023.

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

6. Circulă: - 1 exemplar la ofertantul declarat câştigător

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

PROIECT

Anexa nr. 11
(ANEXA nr. 9 la ordin)

ANTET[1)].....
Nr. ...../.....

ÎNŞTIINŢARE
privind stabilirea valorii garanţiei în vederea înlocuirii sau redimensionării acesteia

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

În temeiul prevederilor art. 9 din Procedura privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023,

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

vă comunicăm următoarele:

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

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

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

4. În situaţia în care constituiţi noi garanţii sub forma bunurilor proprietatea dumneavoastră şi/sau bunuri libere de sarcini proprietate a unei terţe persoane, aveţi obligaţia să depuneţi la organul fiscal competent raportul de evaluare şi alte documente stabilite prin Procedura privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023.

5. În situaţia în care constituiţi garanţii sub formă de scrisoare de garanţie/poliţă de asigurare de garanţie, perioada de valabilitate a acestora trebuie să fie cu cel puţin 30 de zile mai mare faţă de ultimul termen de plată stabilit conform contractului de cesiune a creanţelor bugetare, respectiv până la data de .....

Conducătorul organului fiscal,
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unităţii .....

PROIECT

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

[1)] Se va trece sigla conform Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului şi caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea şi adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

1. Denumire: Înştiinţare privind stabilirea valorii garanţiei 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. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare şi ale art. 9 din Procedura privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023.

5. Se întocmeşte: 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.

PROIECT

Anexa nr. 12
(ANEXA nr. 10 la ordin)

ANTET[1)].....
Nr. ...../.....…

ÎNŞTIINŢARE
privind reîntregirea sau reconstituirea garanţiei

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

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

În temeiul prevederilor art. 9 din Procedura privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023,

având în vedere că:

☐ - garanţia constituită sub forma bunurilor proprietate a dumneavoastră, a fost executată de către un alt creditor, iar sumele distribuite din valorificare în favoarea organului fiscal competent nu au acoperit valoarea preţului cesiunii şi, după caz, a dobânzilor aferente,

☐ - bunurile care fac obiectul garanţiei constituite de dumneavoastră s-au degradat, ori dreptul de proprietate a acestor bunuri s-a modificat prin hotărâri judecătoreşti care constituie titluri executorii;

şi ţinând cont de faptul că:

- preţul cesiunii rămas de achitat din Contractul de cesiune a creanţelor bugetare nr. ..... din data de ....., este în valoare de ..... lei,

- perioada rămasă din Contractul de cesiune a creanţelor bugetare pentru achitarea preţului cesiunii, este de..... luni,

vă comunicăm că aveţi obligaţia reîntregirii/reconstituirii garanţiei a cărei valoare este de ..... lei, reprezentând cuantumul preţului cesiunii rămas de achitat, cât şi dobânzile aferente. Valoarea dobânzilor aferente preţului cesiunii, pentru perioada rămasă, este de ..... lei.

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

În cazul în care nu veţi reîntregi/reconstitui garanţia în termenul menţionat anterior, Contractul de cesiune a creanţelor bugetare nr. ..... din data de ..... devine titlu executoriu după expirarea acestui termen şi se calculează dobânzi şi penalităţi de întârziere conform Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, de la data încheierii contractului de cesiune până la data stingerii integrale a diferenţei de preţ al cesiunii rămas nestins din contract.

În situaţia în care constituiţi garanţii sub forma bunurilor proprietate a dumneavoastră şi/sau bunuri libere de sarcini, proprietate a unei terţe persoane, aveţi obligaţia să depuneţi la organul fiscal competent raportul de evaluare şi alte documente stabilite prin Procedura privind cesiunea creanţelor

PROIECT

bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940 /2023.

În situaţia în care constituiţi garanţii sub formă de scrisoare de garanţie bancară/poliţă de asigurare de garanţie, perioada de valabilitate a acestora trebuie să fie cu cel puţin 30 de zile mai mare faţă de ultimul termen de plată stabilit conform contractului de cesiune, respectiv până la data de .....

Conducătorul organului fiscal,
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unităţii .....

PROIECT

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

---

[1] Se va trece sigla conform Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului şi caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea şi adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

1. Denumire: Înştiinţare privind reîntregirea sau reconstituirea garanţiei
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 şi completările ulterioare şi ale art. 9 din Procedura privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023.
5. Se întocmeşte: 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.

PROIECT

Anexa nr. 13
(ANEXA nr. 14 la ordin)

ANTET[1)]
Nr. ..... din .....

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

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

REFERAT
pentru aprobarea contractului de cesiune a creanţelor bugetare

Subsemnatul(a) .....; având funcţia de ..... în cadrul Serviciului/Biroului/Compartimentului ....., urmare demarării procedurii de cesiune a creanţelor bugetare datorate de debitorul .....[2)], cod de identificare fiscală .....[3)], în temeiul prevederilor art. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, şi ale art. 11 din Procedura privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023, am constatat că sunt îndeplinite condiţiile privind cesiunea creanţelor bugetare.

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

☐ - creanţele solicitate sau admise, după caz, la masa credală, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele solicitate sau admise, după caz, la masa credală sub condiţie suspensivă, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele bugetare care nu sunt considerate restante potrivit art. 157 alin. (2) lit. a), lit. a[1]), lit. b[1]), lit. c) şi lit. e) din Legea nr. 207/2015, cu modificările şi completările ulterioare, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele 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 plăţi ori transferuri frauduloase ori nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, după caz, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele bugetare curente, respectiv cele certe, lichide şi exigibile, născute în timpul procedurii de insolvenţă, conform documentelor din care rezultă, în sumă de ..... lei.

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

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

PROIECT

II.1. ofertantul câştigător este .....[4], codul de identificare fiscală .....[5], care a oferit preţul cesiunii la valoarea de ..... lei.

II.2. preţul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitaţie, în valoare de ..... lei, se plăteşte .....[6].

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

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

☐ - de către instituţia de credit ....., prin documentul de plată nr. ..... din data de ....., ca urmare a valorificării Scrisorii de garanţie nr. ..... din data de .....

III. Ofertantul a plătit/v-a plăti preţul cesiunii, diminuat cu taxa de participare la licitaţie:[7]

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

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

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

IV. Ofertantul a constituit garanţia, conform Acordului de principiul nr ..... din data de ....., sub forma[8]:

☐ - mijloace băneşti consemnate la dispoziţia organului fiscal competent, la unitatea Trezoreriei Statului ....., conform documentului de plată nr. ..... din data de .....;

☐ - scrisoare de garanţie/poliţă de asigurare de garanţie 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 creanţelor bugetare.

Avizat,
Şef Serviciu/Birou/Compartiment
Nume şi prenume:.....
Semnătură: .....

Întocmit,
Nume şi prenume:.....
Semnătură:.....

---

[1] Se va trece sigla conform Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului şi caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea şi adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

[2] Se va menţiona denumirea debitorului intrat în procedura insolvenţei pentru care s-a demarat procedura de selecţie a cesionarului pentru creanţele bugetare datorate de către acesta.

[3] Se va menţiona codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolventei pentru care s-a demarat procedura de selecţie a cesionarului pentru creanţele bugetare datorate de către acesta.

[4] Se va menţiona numele şi prenumele/denumirea ofertantului declarat câştigător.

[5] Se va menţiona codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare al ofertantului, după caz, al ofertantului declarat câştigător.

[6] Se va menţiona 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 căsuţa aferentă opţiunii conform ofertei depuse de cesionar.

[8] Se va bifa căsuţa corespunzătoare în funcţie de tipul de garanţie ce a fost constituită de către ofertant.

PROIECT

Anexa
la Referatul nr. ...../.....

I. **Structura obligaţiilor bugetare ce fac obiectul cesiunii pentru care cesionarul se subrogă în drepturile şi garanţiile creditorului bugetar** - lei -

Nr. crt.	Denumirea obligaţiei fiscale/bugetare	Obligaţia fiscală/bugetară				
		Total, din care:	Obligaţie fiscală/bugetară principală	Obligaţii fiscale accesorii		
				Majorări de întârziere/ Dobânzi	Penalităţi de întârziere	Penalităţi de nedeclarare
0	1	2 = 3+4+5+6	3	4	5	6
1.						
2.						
.....						
Total						

II. **Titlurile de creanţă/titlurile executorii prin care s-au stabilit obligaţiile fiscale/bugetare ce fac obiectul cesiunii pentru care cesionarul se subrogă în drepturile şi garanţiile creditorului bugetar**

Nr. Crt.	Denumire titlu de creanţă/titlu executoriu	Numărul şi data titlului de creanţă/titlului executoriu	Suma iniţială stabilită prin titlu de creanţă/titlu executoriu -lei-	Suma rămasă de recuperat din titlu de creanţă/titlu executoriu, pentru care cesionarul se subrogă -lei-

III. **Somaţiile şi titlurile executorii emise pentru recuperarea obligaţiilor fiscale/bugetare ce fac obiectul cesiunii pentru care cesionarul se subrogă în drepturile şi garanţiile creditorului bugetar, precum şi a celor care nu fac obiectul cesiunii pentru care ANAF nu este creditor bugetar**

Nr. crt.	Numărul şi data somaţiei	Numărul şi data titlului executoriu	Suma iniţială stabilită prin somaţie - lei-	Suma iniţială stabilită prin somaţie, ce face obiectul cesiunii -lei-	Suma iniţială stabilită prin somaţie, ce nu face obiectul cesiunii - lei-	Suma rămasă de recuperat din somaţie ce face obiectul cesiunii pentru care cesionarul se subrogă -lei-

IV. **Adresele de înfiinţare a popririi asupra disponibilităţilor băneşti emise pentru recuperarea obligaţiilor fiscale/bugetare ce fac obiectul cesiunii pentru care cesionarul se subrogă în drepturile şi garanţiile creditorului bugetar, precum şi a celor care nu fac obiectul cesiunii pentru care ANAF nu este creditor bugetar**

Nr. crt.	Numărul şi data adresei de înfiinţare a popririi bancare	Suma iniţială stabilită prin adresa de înfiinţare a popririi bancare - lei-	Suma iniţială stabilită prin adresa de înfiinţare a popririi bancare, ce face obiectul cesiunii - lei-	Suma iniţială stabilită prin adresa de înfiinţare a popririi bancare, ce nu face obiectul cesiunii - lei-	Suma rămasă de recuperat din adresa de înfiinţare a popririi bancare -lei-	Suma rămasă de recuperat din adresa de înfiinţare a popririi bancare ce face obiectul cesiunii, pentru care cesionarul se subrogă	Suma rămasă de recuperat din adresa de înfiinţare a popririi bancare ce nu face obiectul cesiunii, pentru care ANAF nu este creditor

						-lei-	bugetar -lei-

V. Adresele de înființare a popririi asupra sumelor datorate de terți emise pentru recuperarea obligațiilor fiscale/bugetare ce fac obiectul cesiunii pentru care cesionarul se subrogă în drepturile și garanțiile creditorului bugetar, precum și a celor care nu fac obiectul cesiunii pentru care ANAF nu este creditor bugetar

Nr.crt.	Numarul și data adresei de înființare a popririi la terți	Suma inițială stabilită prin adresa de înființare a popririi la terți - lei-	Suma inițială stabilită prin adresa de înființare a popririi la terți, ce face obiectul cesiunii - lei-	Suma inițială stabilită prin adresa de înființare a popririi la terți, ce nu face obiectul cesiunii - lei-	Suma rămasă de recuperat din adresa de înființare a popririi la terți -lei-	Suma rămasă de recuperat din adresa de înființare a popririi la terți ce face obiectul cesiunii, pentru care cesionarul se subrogă -lei-	Suma rămasă de recuperat din adresa de înființare a popririi la terți ce nu face obiectul cesiunii, pentru care ANAF nu este creditor bugetar -lei-

VI. Procesele - verbale de sechestru/contractele de ipotecă/contractele de gaj întocmite pentru recuperarea obligațiilor fiscale/bugetare ce fac obiectul cesiunii pentru care cesionarul se subrogă în drepturile și garanțiile creditorului bugetar, precum și a celor care nu fac obiectul cesiunii pentru care ANAF nu este creditor bugetar

Nr. crt.	Denumire act (proces - verbal de sechestru/ contract de ipotecă/ contract de gaj)	Numărul și data procesului - verbal de sechestru/ contractului de ipotecă/gaj	Suma inițială stabilită prin procesul - verbal de sechestru/ contractul de ipotecă/gaj - lei-	Suma inițială stabilită prin procesul - verbal de sechestru/ contractul de ipotecă/gaj, ce face obiectul cesiunii - lei-	Suma inițială stabilită prin procesul - verbal de sechestru/ contractul de ipotecă/gaj, ce nu face obiectul cesiunii - lei-	Suma rămasă de recuperat din procesul - verbal de sechestru/ contractul de ipotecă/gaj -lei-	Suma rămasă de recuperat din procesul - verbal de sechestru/ contractul de ipotecă/gaj ce face obiectul cesiunii, pentru care cesionarul se subrogă -lei-	Suma rămasă de recuperat din procesul - verbal de sechestru/ contractul de ipoteca/gaj ce nu face obiectul cesiunii, pentru care ANAF nu este creditor bugetar -lei-

PROIECT

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

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare şi ale art. 11 din Procedura privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023

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

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

PROIECT

Anexa nr. 14
(ANEXA nr. 15 la ordin)

ANTET [1)]
Nr. ..... din .....

Către [2)] .....
str. ....., nr.....,
bloc ....., sc....., et....., ap. .....,
sector....., localitatea.....,
judeţul ....., cod poştal.....

INVITAŢIE

pentru semnarea contractului de cesiune a creanţelor bugetare

În temeiul art. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, în vederea cesiunii creanţelor bugetare datorate de debitorul ....., cod de identificare fiscală ....., vă invităm ca:

☐ - în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data primirii prezentei invitaţii, să vă prezentanţi la sediul nostru din .....[3)], în vederea semnării Contractului de cesiune a creanţelor bugetare;

☐ - în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data achitării preţului cesiunii, să vă prezentanţi la sediul nostru din .....[3)], în vederea semnării Contractului de cesiune a creanţelor bugetare. Preţul cesiunii se achită în termen de 10 zile lucrătoare de la data primirii prezentei invitaţii, în contul IBAN ....., beneficiar ....., cod de identificare fiscală[4)] ...., deschis la ....., utilizând numărul de evidenţă a plăţii .....

În situaţia în care nu vă puteţi prezenta în termenul stabilit prin prezenta invitaţie, vă rugăm să ne comunicaţi la adresa de e-mail ..... sau să ne contactaţi la numărul de telefon ....., în vederea stabilirii de comun acord a unei alte date, în vederea semnării contractului de cesiune a creanţelor bugetare.

Conducătorul organului fiscal,
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unităţii .....

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

[1)] Se va trece sigla conform Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului şi caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea şi adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.
[2)] Se vor menţiona datele de identificare ale ofertantului declarat câştigător.
[3)] Se va menţiona sediul organului fiscal competent în administrarea debitorului.
[4)] Se va menţiona denumirea organului fiscal şi codul de identificare fiscală al acestuia.

PROIECT

1. **Denumire: Invitaţie pentru semnarea contractului de cesiune a creanţelor bugetare**
2. Format: A4/t1
3. Se utilizează: în baza art. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.
4. Se întocmeşte: în 2 exemplare
5. Circulă: 1 exemplar la ofertantul declarat câştigător
6. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul fiscal

PROIECT

Anexa nr. 15
(ANEXA nr. 16 la ordin)

CONTRACT
de cesiune a creanţelor bugetare
Încheiat astăzi, zi..... luna..... an....., la sediul .....[1)]

Art. 1 Părţile contractante:
1. Creditorul bugetar: ....., cu sediul în ....., reprezentat prin .....[2)], în calitate de CEDENT
şi
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. 264^1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, denumită în continuare *Cod de procedură fiscală*, cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorul ....., cod de identificare fiscală .....[4)], în valoare de ..... lei, reprezentând:

☐ - creanţele solicitate sau admise, după caz, la masa credală, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele solicitate sau admise, după caz, la masa credală sub condiţie suspensivă, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele bugetare care nu sunt considerate restante potrivit art. 157 alin. (2) lit. a), lit. a[1]), lit. b[1]), lit. c) şi lit. e) din Codul de procedură fiscală, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele 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 plăţi ori transferuri frauduloase, ori nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, după caz, în sumă de ..... lei;

☐ - creanţele bugetare curente, respectiv cele certe, lichide şi exigibile, născute în timpul procedurii de insolvenţă, conform documentelor din care rezultă, în sumă de ..... lei.

Preţul cesiunii oferit de cesionar este în valoare de ..... lei.

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

Art. 3 Obligaţiile Cesionarului

1. Obligaţiile cesionarului privind plata preţului cesiunii[5)]

☐ Cesionarul a plătit integral preţul cesiunii, diminuat cu taxa de participare la licitaţie, în cuantum de ..... lei, prin documentul de plată nr. ..... din data de .....

☐ Cesionarul se obligă să plătească preţul cesiunii, diminuat cu taxa de participare la licitaţie, în cuantum de ..... lei, precum şi valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculate potrivit legii, în cuantum de ..... lei, astfel:

☐ - integral, în termen de 30 de zile inclusiv, de la data încheierii prezentului contract, în contul de venituri ....., deschis la unitatea Trezoreriei Statului ..... Cesionarul a constituit garanţii care au acoperit cuantumul preţului cesiunii, diminuat cu taxa de participare la licitaţie.

PROIECT

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

2. Obligaţiile cesionarului privind constituirea garanţiilor[6)]

(1) În cazul în care, pe parcursul derulării contractului de cesiune, garanţia constituită potrivit art. 9 alin. (1) lit. c) şi alin. (7) din Procedura privind cesiunea creanţelor bugetare datorate de debitorii aflaţi în procedura insolvenţei, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023, 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 garanţiilor prevăzute la art. 8 alin. (2) din Procedură, cesionarul are obligaţia reîntregirii garanţiei, pentru preţul cesiunii rămas nestins, inclusiv dobânda aferentă, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data comunicării înştiinţării de către organul fiscal competent.

(2) În cazul în care, pe parcursul derulării contractului de cesiune, bunurile care fac obiectul garanţiei constituite potrivit art. 9 alin. (1) lit. c) şi d), precum şi alin. (7) din Procedură, s-au degradat, ori dreptul de proprietate a acestor bunuri s-a modificat prin hotărâri judecătoreşti care constituie titluri executorii, cesionarul are obligaţia reconstituirii garanţiilor pentru preţul cesiunii rămas nestins, inclusiv pentru dobânda aferentă, dacă celelalte garanţii nu sunt îndestulătoare, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data comunicării înştiinţării de către organul fiscal competent.

Art. 4 Obligaţiile Cedentului

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

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

(3) Structura creanţelor bugetare ce fac obiectul cesiunii, titlurile de creanţă/titlurile executorii şi actele de executare silită predate de către Cedent sunt prevăzute în Anexa nr. 2.

Art. 5 Efectele cesiunii

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

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

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

(4) În cazul în care prezentul contract devine titlu executoriu potrivit alin. (2), Cesionarul datorează pentru preţul cesiunii neachitat, obligaţii fiscale accesorii potrivit Codului de procedură fiscală. În acest caz, dobânzile şi penalităţile de întârziere se calculează de către organul de executare silită şi se consemnează într-un proces-verbal potrivit art. 227 alin. (8) din Codul de procedură fiscală.

(5) Creanţele bugetare ce fac obiectul cesiunii, se scad din evidenţa fiscală a debitorului ....., CIF .....[3)].

(6) Pentru bunurile mobile sechestrate în vederea recuperării creanţelor bugetare datorate de debitor, organul fiscal competent în administrarea obligaţiilor fiscale datorate de debitor solicită Registrului Naţional de Publicitate Mobiliară şi/sau organelor fiscale locale, ori entităţilor care gestionează

registrele în care au fost înregistrate, potrivit legii, bunurile mobile constând în părţi sociale/acţiuni, modificarea înscrierii garanţiei legale asupra acestor bunuri, de pe seama organului de executare silită pe seama cesionarului.
(7) Pentru bunurile imobile sechestrate în vederea recuperării creanţelor bugetare datorate de debitor, organul fiscal competent în administrarea obligaţiilor fiscale datorate de debitor solicită biroului de cadastru şi publicitate imobiliară, modificarea intabulării ipotecii legale în cartea funciară, de pe seama organului de executare silită pe seama cesionarului.
(8) Pentru popririle înfiinţate, organul fiscal competent în administrarea obligaţiilor fiscale datorate de debitor comunică instituţiilor de credit/terţilor popriţi modificarea creditorului, respectiv înlocuirea organului de executare silită cu cesionarul.
(9) Preţul cesiunii, diminuat cu taxa de participare la licitaţie, şi, după caz, dobânzile aferente, se înregistrează în evidenţa Cesionarului şi se urmăreşte încasarea acestuia/acestora, la termenele de plată stabilite, de către organul fiscal central competent în administrarea obligaţiilor fiscale datorate de către Cesionar.
(10) Cedentul nu este responsabil pentru recuperarea de către cesionar a creanţelor bugetare ce au făcut obiectul cesiunii.
Anexele 1 şi 2, precum şi titlurile de creanţă/titlurile executorii în care sunt individualizate creanţele bugetare ce fac obiectul cesiunii, precum şi actele de executare emise pentru recuperarea acestora, fac parte integrantă din prezentul contract.

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

CEDENT
.....

CESIONAR
.....

PROIECT

---

[1] Se va menţiona sediul organului fiscal care are calitatea de Cedent, conform contractului de cesiune.
[2] Se va menţiona numele şi prenumele, precum şi funcţia reprezentantului legal al Cedentului.
[3] Se va menţiona: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare al cesionarului, după caz.
[4] Se va menţiona codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolventei pentru care s-a demarat procedura de selecţie a cesionarului pentru creanţele bugetare datorate de către acesta.
[5] Se va bifa căsuţa corespunzătoare în funcţie de modalitatea de plată a preţului cesiunii de către ofertant.
[6] Se vor menţiona aceste obligaţii în situaţia în care ofertantul a constituit garanţii.
[7] Se vor enumera titlurile de creanţă/titlurile executorii în care sunt individualizate creanţele bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanţe, precum şi actele de executare emise pentru recuperarea acestora, prin menţionarea denumirii acestora, precum şi numărul şi data emiterii lor.

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

GRAFIC DE PLATĂ
a prețului cesiunii

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

CEDENT
.....

CESIONAR
.....

PROIECT

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

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

- lei -

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

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

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

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

Nr. crt.	Numărul și data somației	Numărul și data tiltului executoriu	Suma inițială stabilită prin somație - lei-	Suma inițială stabilită prin somație, ce face obiectul cesiunii - lei-	Suma inițială stabilită prin somație, ce nu face obiectul cesiunii - lei-	Suma rămasă de recuperat din somație ce face obiectul cesiunii pentru care cesionarul se subrogă -lei-

IV. Adresele de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești emise pentru recuperarea obligațiilor fiscale/bugetare ce fac obiectul cesiunii pentru care cesionarul se subrogă în

PROIECT

drepturile şi garanţiile creditorului bugetar, precum şi a celor care nu fac obiectul cesiunii pentru care ANAF nu este creditor bugetar

Nr. crt.	Numărul şi data adresei de înfiinţare a popririi bancare	Suma iniţială stabilită prin adresa de înfiinţare a popririi bancare - lei-	Suma iniţială stabilită prin adresa de înfiinţare a popririi bancare, ce face obiectul cesiunii - lei-	Suma iniţială stabilită prin adresa de înfiinţare a popririi bancare, ce nu face obiectul cesiunii - lei-	Suma rămasă de recuperat din adresa de înfiinţare a popririi bancare -lei-	Suma rămasă de recuperat din adresa de înfiinţare a popririi bancare ce face obiectul cesiunii, pentru care cesionarul se subrogă -lei-	Suma rămasă de recuperat din adresa de înfiinţare a popririi bancare ce nu face obiectul cesiunii, pentru care ANAF nu este creditor bugetar -lei-

V. Adresele de înfiinţare a popririi asupra sumelor datorate de terţi emise pentru recuperarea obligaţiilor fiscale/bugetare ce fac obiectul cesiunii pentru care cesionarul se subrogă în drepturile şi garanţiile creditorului bugetar, precum şi a celor care nu fac obiectul cesiunii pentru care ANAF nu este creditor bugetar

Nr. crt.	Numărul şi data adresei de înfiinţare a popririi la terţi	Suma iniţială stabilită prin adresa de înfiinţare a popririi la terţi - lei-	Suma iniţială stabilită prin adresa de înfiinţare a popririi la terţi, ce face obiectul cesiunii - lei-	Suma iniţială stabilită prin adresa de înfiinţare a popririi la terţi, ce nu face obiectul cesiunii - lei-	Suma rămasă de recuperat din adresa de înfiinţare a popririi la terţi -lei-	Suma rămasă de recuperat din adresa de înfiinţare a popririi la terţi ce face obiectul cesiunii, pentru care cesionarul se subrogă -lei-	Suma rămasă de recuperat din adresa de înfiinţare a popririi la terţi ce nu face obiectul cesiunii, pentru care ANAF nu este creditor bugetar -lei-

VI. **Procesele - verbale de sechestru/contractele de ipotecă/contractele de gaj întocmite pentru recuperarea obligaţiilor fiscale/bugetare ce fac obiectul cesiunii pentru care cesionarul se subrogă în drepturile şi garanţiile creditorului bugetar, precum şi a celor care nu fac obiectul cesiunii pentru care ANAF nu este creditor bugetar**

Nr. crt.	Denumire act (proces - verbal de sechestru/ contract de ipotecă/	Numărul şi data procesului - verbal de sechestru/ contractului	Suma iniţială stabilită prin procesul - verbal de	Suma iniţială stabilită prin procesul - verbal de sechestru/ contractul de	Suma iniţială stabilită prin procesul - verbal de	Suma rămasă de recuperat din procesul - verbal de sechestru/ contractul de	Suma rămasă de recuperat din procesul - verbal de sechestru/ contractul de	Suma rămasă de recuperat din procesul - verbal de

	contract de gaj)	de ipotecă/gaj	sechestru/ contractul de ipotecă/ gaj - lei-	ipotecă/gaj, ce face obiectul cesiunii - lei-	sechestru/ contractul de ipotecă/ gaj, ce nu face obiectul cesiunii - lei-	ipotecă/gaj -lei-	ipotecă/gaj ce face obiectul cesiunii, pentru care cesionarul se subrogă -lei-	sechestru/ contractul de ipotecă/gaj ce nu face obiectul cesiunii, pentru care ANAF nu este creditor bugetar -lei-

CEDENT

.....

CESIONAR

.....

PROIECT