

PROCEDURĂ

privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței

CAPITOLUL I

Dispoziții generale

Art. 1 - (1) Procedura de cesiune a creanțelor bugetare se aplică debitorilor aflați în procedura insolvenței potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare, precum și altor acte normative în baza cărora s-a declanșat procedura insolvenței.

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

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

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

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

- a) cele solicitate sau admise, după caz, la masa credală;
- b) cele prevăzute la lit. a), dar admise sub condiție suspensivă;
- c) cele care nu sunt considerate restante potrivit art. 157 alin. (2) lit. a), lit. a¹), lit. b¹), lit. c) și lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Cod de procedură fiscală;
- d) cele care nu sunt admise la masa credală potrivit legii, sub rezerva ca debitorul să nu fi fost condamnat pentru bancrută simplă sau frauduloasă ori să nu i se fi stabilit răspunderea pentru efectuarea de plăți ori transferuri frauduloase, ori nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, după caz;

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

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

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

b) prețul de pornire a licitației este prețul de pornire a cesiunii pentru prima licitație, diminuat cu 25% pentru a doua licitație și cu 50% pentru cea de-a treia licitație, în cazul în care debitorul nu deține bunuri sau deține bunuri, dar acestea nu au fost sechestrate de organul fiscal Prin excepție, în cazul în care valoarea bunurilor sechestrate de către organul fiscal sau ipotecate/gajate în favoarea organului fiscal, stabilită prin raportul de evaluare întocmit potrivit legii insolvenței, este mai mare sau egală cu valoarea creanțelor bugetare ce fac obiectul cesiunii, prețul de pornire a licitației se stabilește astfel:

b1) dacă valoarea bunurilor sechestrate de către organul fiscal sau ipotecate/gajate în favoarea organului fiscal, stabilită prin raportul de evaluare întocmit potrivit legii insolvenței, este mai mare decât 150% inclusiv din valoarea creanțelor bugetare ce fac obiectul cesiunii, prețul de pornire a licitației va fi

egal cu prețul de pornire a cesiunii, la toate cele 3 licitațiile ce se organizează, fără a se diminua cu procentul de 25%, respectiv 50%;

b2) dacă valoarea bunurilor sechestrate de către organul fiscal sau ipotecate/gajate în favoarea organului fiscal, stabilită prin raportul de evaluare întocmit potrivit legii insolvenței, este cuprinsă între 100% inclusiv și 150% din valoarea creanțelor bugetare ce fac obiectul cesiunii, la prima licitație, prețul de pornire a licitației va fi egal cu prețul de pornire a cesiunii, iar la cea de-a doua și cea de-a treia licitație, acesta nu poate fi mai mic decât 75% din prețul de pornire a cesiunii;

b3) dacă valoarea bunurilor sechestrate de către organul fiscal sau ipotecate/gajate în favoarea organului fiscal, stabilită prin raportul de evaluare întocmit potrivit legii insolvenței, este mai mică decât valoarea creanțelor bugetare ce fac obiectul cesiunii, prețul de pornire a licitației este prețul de pornire a cesiunii pentru prima licitație, diminuat cu 25% pentru a doua licitație și cu 50% pentru cea de-a treia licitație;

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

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

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

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

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

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

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

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

a) prețul cesiunii oferit acoperă cel puțin prețul de pornire a licitației;

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

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

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

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

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

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

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

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

CAPITOLUL II

Procedura privind demararea selecției cesionarului

Art. 5 - (1) Procedura privind demararea selecției cesionarului se realizează de către Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare, denumită în continuare comisie, prin secretariatul acesteia, ori de câte ori se înregistrează o ofertă. Această ofertă se ia în considerare în vederea demarării selecției cesionarului chiar dacă cuprinde un preț al cesiunii mai mic decât prețul de pornire a cesiunii, urmând ca o nouă ofertă să fie depusă după publicarea anunțului, cu respectarea condițiilor prevăzute la art. 6. Comisia se constituie la nivelul organului fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de debitori.

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

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

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

a2) serviciului/compartimentului 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 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 cu atribuții de executare silită, comunică secretariatului comisiei, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data primirii solicitării, copii ale titlurilor executorii transmise spre recuperare de către alte autorități/instituții publice, pentru care sumele încasate de către organul fiscal trebuie virate în conturile indicate de către acestea;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

d) modalitatea de plată a prețului cesiunii, respectiv:

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

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

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

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

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

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

(2) Ofertele se depun la sediul comisiei care a publicat anunțul, în termenul prevăzut la art. 5 alin.

(3), în plic închis, pe care vor fi înscrise următoarele: „Pentru Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare”. Toate paginile documentelor depuse în plic se numerotează și se semnează de către ofertant.

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

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

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis;

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

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

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

f) prețul de pornire a licitației;

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

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

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

j) data afișării anunțului;

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

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

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

a) oferta de cumpărare;

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

c) împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe ofertant.

(6¹) Ofertele depuse de către ofertanții prezenți la licitație sunt considerate oferte ferme și nu pot fi retrase după începerea procedurii de licitație.

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

(8) Persoanele înscrise la licitație se pot prezenta și prin mandatar care trebuie să își justifice calitatea prin procură specială autentică.

(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 plus valoarea pasului de licitație prevăzut la art. 7 alin. (8), dacă acesta este superior prețului de pornire a licitației, iar în caz contrar începe de la acest din urmă preț, plus valoarea pasului de licitație prevăzut la art. 7 alin. (8). Procedura de desfășurare a licitației se realizează în mod similar celei care se efectuează pentru valorificarea bunurilor sechestrate potrivit Codului de procedură fiscală. În cazul în care niciunul dintre ofertanții care participă la licitație nu oferă valoarea celui mai mare preț din ofertele de cumpărare scrise plus valoarea pasului de licitație prevăzut la art. 7 alin. (8), se adjudecă ofertantul care a depus în scris oferta cu prețul cel mai mare. În situația în care există doi sau mai mulți ofertanți care au depus oferte cu același preț de cesiune, iar ceilalți participanți la licitație nu oferă un preț mai mare, se declară adjudecatar ofertantul a cărui ofertă scrisă cea mai favorabilă, conform criteriilor prevăzute la art. 7 alin. (13).

(11) Adjudecarea se face în favoarea participantului care a oferit cel mai mare preț, dar nu mai puțin decât prețul de pornire a licitației. În cazul în care până la data stabilită în anunțul prevăzut la art. 5 alin. (3) depun oferte mai mulți ofertanți, iar la data și ora stabilită pentru licitație se prezintă un singur ofertant, comisia poate să îl declare adjudecatar, la prețul cesiunii menționat în oferta depusă potrivit alin. (6), cu condiția ca aceasta să acopere cel puțin prețul de pornire a licitației.

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

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

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

CAPITOLUL III

Componenta 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 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 juridic, ori înlocuitori ai acestora, desemnați de către șeful acestor structuri.

(3) Comisia de selecție a cesionarului verifică și analizează documentele de participare și afișează la locul licitației, cu cel puțin o oră 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 condițiilor de participare la procedura competitivă, prin licitație, în vederea cesiunii creanțelor bugetare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 6² la ordin, care va cuprinde mențiuni cu privire la îndeplinirea condițiilor de participare la licitație pentru ofertanții admiși, precum și mențiuni cu privire la neîndeplinirea condițiilor de participare la licitație pentru ofertanții respinși. Se consideră ca fiind ofertanți respinși, cei care nu îndeplinesc următoarele condiții:

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

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

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

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

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

(5) La termenul fixat pentru organizarea procedurii competitive, prin licitație, în vederea cesiunii creanțelor bugetare, comisia de selecție a cesionarului identifică ofertanții după numărul de ordine de pe

lista de participare, luând în considerare inclusiv ofertantul care a depus oferta ce a stat la baza demarării procedurii de cesiune potrivit art. 5 alin. (1), cu condiția ca acesta din urmă se depună sau să prezinte documentele prevăzute la art. 6 alin. (6). În situația în care unul dintre ofertanții admiși conform procesului - verbal prevăzut la alin. (3) nu a depus documentul prevăzut la art. 6 alin. (6) lit. c), persoana împuternicită este obligată să prezinte acest document comisiei înainte de începerea licitației, în caz contrar nu va putea participa la licitație.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

d) prima ofertă înregistrată, în cazul în care ofertele sunt identice din perspectiva criteriilor prevăzute la lit. a) - c).

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

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

- a) prețul oferit de ofertant, dar care nu poate fi mai mic decât prețul de pornire la licitație;
- b) valoarea bunurilor sechestrate de către organul fiscal sau ipotecate/gajate în favoarea organului fiscal, stabilită prin raportul de evaluare întocmit potrivit legii insolvenței.

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

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

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

(18) Împotriva deciziei prevăzute la alin. (16) se poate depune contestație la sediul organului fiscal care a demarat procedura de cesiune a creanțelor bugetare. Prevederile titlului VIII - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din Codul de procedură fiscală se aplică în mod corespunzător.

CAPITOLUL IV

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

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

(2) Valoarea garanțiilor trebuie să acopere:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

e) semnăturile autorizate conform competențelor stabilite;

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

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

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

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

b) raportul de evaluare a bunului;

c) fișa mijloacelor fixe, după caz.

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

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

(10) La cererea cesionarului, organul fiscal competent în administrarea acestuia eliberează, în termen de cel mult 15 zile de la data depunerii cererii, diferența de garanție care depășește valoarea luată

în calcul cu ocazia redimensionării, iar în cazul înlocuirii, eliberează garanția constituită asupra bunului înlocuit.

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

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

(13) În cazul în care, pe parcursul derulării contractului de cesiune a creanțelor bugetare, bunurile care fac obiectul garanției constituite potrivit alin. (1) lit. c) și d) s-au degradat, ori dreptul de proprietate a acestor bunuri s-a modificat prin hotărâri judecătorești care sunt executorii, organul fiscal competent în administrarea cesionarului comunică acestuia înștiințarea privind reîntregirea sau reconstituirea garanției, prevăzută în anexa nr. 10 la ordin. În acest caz, cesionarul are obligația reconstituirii garanțiilor pentru prețul cesiunii rămas nestins, inclusiv pentru dobânda aferentă, dacă celelalte garanții nu sunt îndestulătoare. Reconstituirea garanțiilor se realizează în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la data comunicării înștiințării.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) operează scăderea din evidența fiscală a acestuia a obligațiilor bugetare prevăzute la art. 2 alin. (2), rămase nestinse, cuprinse la Secțiunea B din certificatul de atestare fiscală, indiferent de prețul stabilit prin contractul de cesiune a creanțelor bugetare, fără să se ridice măsurile de executare silită întreprinse de organul fiscal central;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) În situația prevăzută la alin. (1), organul fiscal competent în administrarea cesionarului comunică acestuia înștiințarea privind nerespectarea clauzelor din contractul de cesiune a creanțelor bugetare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 17 la ordin, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data nerespectării termenelor de către acesta.

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

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

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

CERTIFICAT DE ATESTARE FISCALĂ

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

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

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

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

- lei -

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

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

- lei -

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

Total general A.1.					
---------------------------	--	--	--	--	--

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

- lei-

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

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

- lei -

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

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

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

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent.

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

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

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

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

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

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

I. – Sediul principal:

- lei -

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

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

- lei -

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

2.							
.....							
.							
Total II. (Total A1.+A2.)							
Total general (Total I. + Total II.)							

A1. Obligații fiscale/bugetare care nu pot face obiectul prețului de pornire a cesiunii:

I. – Sediul principal:

- lei -

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

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

- lei -

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

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

I. – Sediul principal:

- lei -

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

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

- lei -

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

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

- lei -

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

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

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

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

¹ se menționează denumirea organului fiscal emitent

ANTET¹⁾

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

Nr. din

REFERAT

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

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

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

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

Prețul de pornire a licitației este în valoare de lei.

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

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

Președinte Comisie,

Nume și prenume:.....

Semnătura:

L.S.

Membrii comisiei:

Nume și prenume, Semnătură

Nume și prenume, Semnătură

Secretariat:

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

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

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

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

PROIECT

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

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

- lei -

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

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

- lei -

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

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

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic

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

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

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

ANTET¹⁾

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

Nr. din

ANUNȚ

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

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

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

Prețul de pornire a cesiunii este în valoare de lei.

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

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

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

- a) oferta de cumpărare;
 - b) dovada plății taxei de participare la licitație sau a constituirii garanției sub forma scrisorii de garanție, reprezentând 10% din prețul de pornire al licitației. Plata taxei se va efectua, prin virament, în contul IBAN, beneficiar, cod de identificare fiscală⁶⁾, deschis la, utilizând numărul de evidență a plății
 - c) împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe ofertant.
- Ofertele se depun în plic închis, pe care vor fi înscrise următoarele: “Pentru Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare ”.
- Oferta trebuie să cuprindă următoarele elemente:
- a) datele de identificare ale ofertantului: denumirea/numele și prenumele acestuia, ale reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/împuternicitului, dacă este cazul, domiciliul fiscal, codul de identificare fiscală, numărul de telefon al acestora;
 - b) datele de identificare ale debitorului, respectiv denumirea și codul de identificare fiscală;
 - c) prețul cesiunii (în lei), care trebuie să acopere cel puțin prețul de pornire a licitației;

d) modalitatea de plată a prețului cesiunii, respectiv:

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

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

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

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

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

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

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

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

b) plata prețului cesiunii se realizează:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Data afișării:.....

Președinte Comisie,

Nume și prenume:.....

Semnătura:

L.S.

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

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

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

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

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

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

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

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic

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

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

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

7. Se arhivează: la organul fiscal competent

ANTET¹⁾

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

Nr. /

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

NOTIFICARE

privind organizarea procedurii de licitație pentru selecția ofertantului

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

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

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

Prețul de pornire a licitației este de lei.

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

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

Președinte Comisie,

Nume și prenume:.....

Semnătura:

L.S.

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

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

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

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

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

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

2. Format: A4/t1.

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

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

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

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

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

ANTET ¹⁾

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

Nr. din

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

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

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

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

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

Prețul de pornire a cesiunii este în valoare de lei.

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

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

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

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

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

Comisia a analizat ofertele participanților în funcție de următoarea ordine:

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

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

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

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

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

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

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

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

Prezentul proces-verbal s-a încheiat în exemplare.

Comisia de licitație:

Nume și prenume.....

Semnătura

L.S.

Participanți:

Nume și prenume.....

Semnătura

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Format: A4/t1.

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

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

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

6. Circulă:

- câte 1 exemplar la fiecare ofertant;

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

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

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

ANTET¹⁾

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

Nr. /

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

DECIZIE

privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

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

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

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

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

- ☐ - integral, până la data încheierii contractului de cesiune, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație;
- ☐ - integral, în termen de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune, cu constituire de garanții sub forma⁵⁾, care să acopere prețul cesiunii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație;

☐ - în luni de la data încheierii contractului de cesiune, cu constituire de garanții sub forma⁵⁾, care să acopere atât prețul cesiunii, cât și valoarea dobânzilor aferente acestuia, calculate potrivit legii, diminuat cu contravaloarea taxei de participare la licitație. - creanțele solicitate sau admise, după caz, la masa credală, în sumă de lei;

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

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

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

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

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

Președinte Comisie,
Nume și prenume:.....
Semnătura:
L.S.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- lei -

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

1. Denumire: Decizie privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

2. Format: A4/t1.

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

4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 7 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1940/2023 și art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

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

6. Circulă: - 1 exemplar la ofertantul declarat câștigător;

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

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

ANTET ¹⁾

Nr. din

Aprobat,
Conducătorul organului fiscal
Semnătura

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

ÎNȘTIINȚARE

privind neconstituirea garanției în vederea cesiunii creanțelor bugetare

Urmare demarării procedurii de cesiune a creanțelor bugetare datorate de debitorul*2), cod de identificare fiscală*3), în temeiul prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 10 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. /2023, s-a constatat că ofertantul*4), cod de identificare fiscală*5) declarat câștigător prin Decizia privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare nr. din data de, nu a constituit garanția stabilită prin Acordul de principiu pentru cesiunea creanțelor bugetare nr. din data de

Șef serviciu/compartimentului cu atribuții de executare silită

Nume și prenume:

Semnătura:

Întocmit,

Nume și prenume:

Semnătură:

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

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

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

*4) Se va menționa denumirea ofertantului declarat câștigător.

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

PROIECT

1. Denumire: Înștiințare privind neconstituirea garanției în vederea cesionării creanțelor bugetare
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
4. Se utilizează: în baza prevederilor art. 264¹ din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 10 din Procedura privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr./2023.
5. Se întocmește: în trei exemplare de către organul fiscal.
6. Circulă: - 1 exemplar la Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare
- 1 exemplar la ofertant
7. Se arhivează: - 1 exemplar la dosarul fiscal al ofertantului

ANTET¹⁾

Nr. din

Aprobat,

Conducătorul organului fiscal

.....
Semnătura.....

Propun aprobarea,

Conducătorul organului de
executare/SFO/SFM

.....
Semnătura.....

REFERAT
pentru aprobarea contractului de cesiune a creanțelor bugetare

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

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

- ☐ - creanțele solicitate sau admise, după caz, la masa credală, în sumă de lei;
- ☐ - creanțele solicitate sau admise, după caz, la masa credală sub condiție suspensivă, în sumă de lei;
- ☐ - creanțele bugetare care nu sunt considerate restante potrivit art. 157 alin. (2) lit. a), lit. a¹⁾, lit. b¹⁾, lit. c) și lit. e) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de lei;
- ☐ - creanțele bugetare care nu sunt admise la masa credală potrivit legii, sub rezerva ca debitorul să nu fi fost condamnat pentru bancrută simplă sau frauduloasă, ori să nu i se fi stabilit răspunderea pentru efectuarea de plăți ori transferuri frauduloase ori nu sunt acceptate în planul de reorganizare confirmat de judecătorul-sindic, după caz, în sumă de lei;
- ☐ - creanțele bugetare curente, respectiv cele certe, lichide și exigibile, născute în timpul procedurii de insolvență, conform documentelor din care rezultă, în sumă de lei.

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

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

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

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

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

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

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

- ☐ - integral, până la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare, cu documentul de plată nr. din data de
- ☐ - integral, în termen de 30 de zile inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare.
- ☐ - în luni de la data încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare.

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

- ☐ - mijloace bănești consemnate la dispoziția organului fiscal competent, la unitatea Trezoreriei Statului, conform documentului de plată nr. din data de;
- ☐ - scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție nr. din data de emisă de;
- ☐ - Proces - verbal de sechestru asigurător pentru bunuri mobile/imobile nr. din data de;
- ☐ - Contract de ipotecă nr. din data de ;
- ☐ - Contract de gaj nr. din data de

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

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

Avizat,
Șef Serviciu/Compartiment
Nume și prenume:.....
Semnătură:

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

- 2) Se va menționa denumirea debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către acesta.
- 3) Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către acesta.
- 4) Se va menționa numele și prenumele/denumirea ofertantului declarat câștigător.
- 5) Se va menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare al ofertantului, după caz, al ofertantului declarat câștigător.
- 6) Se va menționa termenul indicat în ofertă, respectiv:
- a) integral, până la data încheierii contractului de cesiune;
 - b) integral, în termen de 30 de zile inclusiv, de la data încheierii contractului de cesiune;
 - c) în luni de la data încheierii contractului de cesiune.
- 7) Se va bifa căsuța aferentă opțiunii conform ofertei depuse de cesionar.
- 8) Se va bifa căsuța corespunzătoare în funcție de tipul de garanție ce a fost constituită de către ofertant.

d) 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						

e) 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-

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

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

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

Nr. crt.	Numărul și data adresei de înființare a popririi bancare	Suma inițială stabilită prin adresa de înființare a popririi bancare - lei-	Suma inițială stabilită prin adresa de înființare a popririi bancare, ce face obiectul cesiunii	Suma inițială stabilită prin adresa de înființare a popririi bancare, ce	Suma rămasă de recuperat din adresa de înființare a popririi bancare -lei-	Suma rămasă de recuperat din adresa de înființare a popririi bancare ce face obiectul	Suma rămasă de recuperat din adresa de înființare a popririi bancare ce nu face obiectul

			- lei-	nu face obiectul cesiunii - lei-		cesiunii, pentru care cesionarul se subrogă -lei-	cesiunii, pentru care ANAF nu este creditor bugetar -lei-

h) 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-

i) 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 i - verbal de sechestru / contractu lui de ipotecă/g aj	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 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-

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

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic

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

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

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

PROIECT