

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN nr. pentru aprobarea procedurii privind de cesiune a creanțelor fiscale

În temeiul art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 495/2007 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

Ținând seama de prevederile art. 175¹ alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1 - (1) Se aprobă procedura privind cesionarea creanțelor fiscale prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2 - Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președinte,
DANIEL CHIȚOIU

București, din
Nr.

VICEPREȘEDINTE,

EUGEN CIORICI

**Direcția generală de reglementare a
colectării creanțelor bugetare**

DIRECTOR GENERAL,

ANIȘOARA POPA-GHEORGHE

Direcția generală juridică

DIRECTOR GENERAL,

VALERIA NISTOR

Procedura de cesiune a creanțelor fiscale

„Art. 175¹ – Cesiunea creanțelor fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală

(1) Agenția Națională de Administrare Fiscală poate cesiona creanțele fiscale pe care le administrează, astfel cum acestea sunt individualizate prin titlurile de creanță și confirmate prin certificate de atestare fiscală, emise pentru data stabilită prin contractul de cesiune.

1.1. Procedura de cesiune a creanțelor fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală are ca obiect numai creanțele fiscale cuprinse în:

- a) decizii de impunere emise de organele fiscale competente, definitive în sistemul căilor administrative de atac;
- b) hotărâri judecătorești definitive sau irevocabile, după caz;
- c) tabloul definitiv al creanțelor aprobat în condițiile Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările ulterioare.

1.2. Pentru creanțele fiscale în cuantum mai mic sau egal cu 10 milioane lei competența pentru efectuarea procedurii de cesiune aparține comisiei constituită la nivelul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene și municipiului București, iar pentru creanțele fiscale în cuantum mai mare de 10 milioane lei, precum și pentru creanțele fiscale datorate de marii contribuabili indiferent de cuantumul lor, competența aparține comisiei constituită la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

1.3. Procedura de cesiune a creanțelor fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală începe din inițiativa creditorului fiscal prin publicarea unui anunț într-un cotidian de circulație națională și/sau locală, precum și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală după o analiză efectuată în cadrul agenției și/sau ca urmare a unor oferte formulate în acest sens.

1.4. Anunțul privind cesiunea creanțelor fiscale cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal care administrează creanța fiscală;
- b) data la care a fost emis titlul de creanță;
- c) creanțele fiscale care se vor a fi cesionate și descrierea lor sumară;
- d) prețul minim al cesiunii care nu poate fi mai mic decât valoarea nominală a creanțelor fiscale, preț care reprezintă prețul de pornire a licitației;
- e) indicarea, atunci când este cazul, dacă creanța este garantată, cu menționarea valorii creanței garantate din creanța totală;
- f) data, ora și locul la care se va ține licitația;
- g) invitația către toți cei interesați în cumpărarea creanțelor de a se prezenta la termenul de depunere a ofertelor la locul fixat în acest scop și până la acel termen să prezinte oferte de cumpărare în plic închis depus la direcțiile generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, respectiv la Agenția Națională de Administrare Fiscală;
- h) mențiunea că ofertanții sunt obligați să depună, până la termenul prevăzut la lit. f) o taxă de participare ori o scrisoare de garanție bancară, reprezentând 1% din prețul de pornire a licitației;
- i) mențiunea că toți cei interesați în cumpărarea creanțelor trebuie să prezinte certificatul de atestare fiscală emis de organele fiscale din care să rezulte că ofertantul nu

are obligații fiscale restante față de bugetele administrate de acestea.

1.5. Comisiile prevăzute la pct. 1.2. din prezenta procedură, numite în continuare comisie, se constituie prin decizie a conducătorului direcțiilor generale a finanțelor publice județene și a municipiului București, respectiv prin ordin al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

1.6. Termenul de depunere a ofertelor va fi stabilit de către Comisie și va fi cuprins în anunțul privind cesiunea creanțelor fiscale.

1.7. Pentru participarea la procedura de atribuire a contractului de cesiune de creanță, la data stabilită de comisie, ofertanții vor depune următoarele documente:

a) oferta de cumpărare care nu poate cuprinde un preț mai mic decât valoarea nominală a acestora;

b) dovada plății taxei de participare sau a constituirii garanției sub forma scrisorii de garanție bancară, potrivit pct. 1.4. lit. h);

c) împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe ofertant;

d) pentru persoanele juridice de naționalitate română, copie de pe certificatul unic de înregistrare eliberat de oficiul registrului comerțului, precum și copii certificate de pe înregistrările existente la registrul comerțului, actualizate cu cel puțin 10 zile înainte de data licitației;

e) pentru persoanele juridice străine, actul de înmatriculare tradus în limba română, precum și copii certificate de pe înregistrările existente la registrul comerțului sau un alt registru corespunzător în țara de origine, actualizate cu cel puțin 10 zile înainte de data licitației;

f) pentru persoanele fizice române, copie de pe actul de identitate;

g) pentru persoanele fizice străine, copie de pe pașaport;

h) certificatul de atestare fiscală, emis de organele fiscale, din care să rezulte că ofertantul nu are obligații fiscale restante față de bugetele administrate de acestea;

i) declarație pe propria răspundere cu privire la faptul că ofertantul nu se află în procedura de insolvență potrivit legii;

1.8. Documentația va fi depusă în original, îndosariată în dosar cu șină, în plic sigilat, toate paginile fiind numerotate, inițializate și șampilate. Participantul va menționa obligatoriu pe plic numele/denumirea, precum și adresa/sediul social.

1.9. Oferta va fi descalificată în situația în care documentația ofertantului nu este prezentat unul din următoarele documente:

a) oferta de cumpărare care să reprezinte un preț cel puțin egal cu valoarea nominală a creanțelor fiscale;

b) certificatul de atestare fiscală, emis de organele fiscale, din care să rezulte că ofertantul nu are obligații fiscale restante față de acestea.

1.10. Oferta va fi descalificată în situația în care va fi depusă după termenul indicat în anunțul prevăzut la pct. 1.4.

(2) Agenția Națională de Administrare Fiscală nu poate cesiona creanțele fiscale principale și accesorii pe care le administrează pentru un preț mai mic decât valoarea nominală a acestora. În situația în care există mai mulți ofertanți pentru preluarea creanțelor fiscale, cesiunea de creanță se va realiza ca urmare a unei licitații organizate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

2.1. Pentru atribuirea contractului de cesiune de creanța fiscală prin licitației organul fiscal competent este obligat să efectueze publicitatea cesiunii cu cel puțin 10 zile înainte de data fixată pentru desfășurarea licitației.

2.2. Despre data, ora și locul licitației va fi înștiințat și debitorul.

2.3. Licitația se ține la locul stabilit de organul fiscal, în anunț.

2.4. Prețul de pornire al licitației pentru atribuirea cesiunii nu poate fi mai mic decât valoarea nominală a crețelor fiscale. Pasul de licitație va fi de 5% din prețul de pornire al licitației.

2.5. Licitația începe de la cel mai mare preț din ofertele de cumpărare scrise, dacă acesta este superior celui prevăzut la pct. 1.4. lit. d), iar în caz contrar va începe de la acest din urmă preț.

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

2.7. Taxa de participare reprezintă 1% din prețul de pornire a licitației și se plătește în lei la unitatea teritorială a Trezoreriei Statului. În termen de 5 zile de la data întocmirii procesului-verbal de licitație, organul fiscal va restitui taxa de participare participanților care au depus oferte de cumpărare și care nu au fost declarați adjudecatori, iar în cazul adjudecării, taxa se reține în contul prețului. Taxa de participare nu se restituie ofertanților care nu s-au prezentat la licitație, celui care a refuzat încheierea procesului-verbal de adjudecare, precum și adjudecatarului care nu a plătit prețul. Taxa de participare care nu se restituie se face venit la bugetul de stat.

2.8. Pentru participarea la licitație, ofertanții, în cazul în care nu prezintă taxa de participare, pot constitui și garanții, în condițiile legii, sub forma scrisorii de garanție bancară.

2.9. Scrisoarea de garanție bancară, constituită în condițiile pct. 2.8 se valorifică de organul de executare în cazul în care ofertantul este declarat adjudecatar și/sau în situațiile prevăzute la pct. 2.7. teza a treia.

2.10. Vânzarea la licitație a creanțelor fiscale este organizată de o comisie desemnată potrivit pct. 1.5. Comisia este constituită din 5 persoane din care un președinte.

2.11. Comisia de licitație 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.

2.12. Ofertanții se identifică după numărul de ordine de pe lista de participare, după care președintele comisiei anunță obiectul licitației, precum și modul de desfășurare a acesteia.

2.13. La termenele fixate pentru ținerea licitației președintele comisiei de licitație va da citire mai întâi anunțului de cesiune și apoi ofertelor scrise primite până la data limita prevăzută în anunț.

2.14. Dacă la licitație nu s-au prezentat ofertanți sau nu s-a obținut cel puțin prețul de pornire a licitației potrivit pct.1.4. lit. d) organul fiscal va declara închisă licitația fără atribuirea contractului de cesiune de creanță.

2.15. Procedura de licitație se poate relua într-un termen stabilit de comisie.

2.16. La finalizarea procedurii de licitare se va întocmi un proces-verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației.

2.15. După adjudecarea creanței, se va proceda la semnarea contractului de cesiune de creanță de către părți în termen de 5 zile de la data încheierii procesului-verbal prevăzut la pct. 2.16. Modelul contractului de cesiune de creanță este cuprins în anexa nr. 1 la prezenta procedură.

2.16. Contractul de cesiune de creanță va fi semnat din partea creditorului fiscal de directorul executiv al direcției generale a finanțelor publice județene sau a municipiului București pentru creanțele fiscale în cuantum mai mic sau egal cu 10 milioane lei, respectiv de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau o persoană împuternicită de către acesta, prin ordin, pentru creanțele fiscale în cuantum mai mare de 10 milioane lei, precum și pentru creanțele fiscale datorate de mării contribuabili indiferent de cuantumul lor.

2.17. Contractul de cesiune de creanță se încheie în 4 exemplare, cu valoare de original, câte un exemplar pentru fiecare parte și un exemplar va fi comunicat Biroului de Carte Funciara și/sau Arhivei Electronice de Garanții Reale Mobiliare, după caz.

2.18. Adjudecatarul este obligat să plătească prețul, diminuat cu contravaloarea taxei de participare, în lei, în numerar la o unitate a Trezoreriei Statului sau prin decontare bancară, în cel mult 5 zile de la data semnării contractului, urmând ca transferul dreptului de proprietate să se realizeze la data plății prețului.

2.19. Dacă adjudecatarul nu plătește prețul, acesta va fi obligat la plata penalităților în cuantumul prevăzut de legislația fiscală pentru majorări întârziere, și vor fi stipulate în contractul de cesiune de creanță.

2.20. În cazul în care adjudecatarul nu a plătit prețul, comisia poate să îl declare adjudecatar pe următorul ofertant care îndeplinește condițiile legale pentru a fi declarat adjudecatar.

2.21. Sumele reprezentând diferența de preț între valoarea nominală a creanțelor și prețul de adjudecare a creanțelor fiscale, se fac venit la bugetul de stat.

(3) Cesionarul creanței fiscale preia ca urmare a cesiunii de creanță toate drepturile cedentului, cu excepția celor conferite de calitatea de creditor bugetar.

3. Cesionarul creanței fiscale preia creanța fiscală în forma în care se află, iar în cazul în care aceasta este garantată, un exemplar original al contractului de cesiune de creanță va fi comunicat și Biroului de Carte Funciara și/sau Arhivei Electronice de Garanții Reale Mobiliare, după caz.

(4) În situația în care Agenția Națională de Administrare Fiscală intenționează să

cesioneze creanțele fiscale, notifică debitorul asupra intenției sale. Începând cu data de 1 a lunii următoare lunii în care s-a făcut notificarea, până la data realizării cesiunii de creanță, orice plată se consideră a fi efectuată în contul creanțelor fiscale curente sau viitoare. În situația în care nu se realizează cesiunea de creanță debitorul va fi notificat asupra acestui fapt, prevederile art. 114 și 115 aplicându-se în mod corespunzător.

4.1. Intenția de cesionare a creanței fiscale, precum și nerealizarea cesiunii de creanță se vor notifica debitorului de către comisia constituită potrivit pct. 1.2.

4.2. Formularele Notificărilor prevăzute la pct. 4.3. sunt prevăzute în anexa nr. 2 la prezenta procedură.

4.3. Notificările se vor publica pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cotidian de circulație națională și se vor afișa la sediul unităților fiscale teritoriale ori la sediul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, după caz.

(5) Agenția Națională de Administrare Fiscală are obligația de a răspunde pentru existența creanței stabilite prin certificatul de atestare fiscală și cuprinsă în contractul de cesiune de creanță. După semnarea contractului de cesiune Agenția Națională de Administrare Fiscală va fi descărcată de orice obligație de garanție.

(6) În situația în care creanța fiscală care face obiectul cesiunii este contestată, Agenția Națională de Administrare Fiscală nu are nici o obligație de garanție.