

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

### **OpANAF nr. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței. Monitorul oficial nr. 285 din 15.04.2019**

#### **Emitent: AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

În temeiul art. 264<sup>1</sup> și art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice comunicat prin Adresa nr. 804.702 din 3 aprilie 2019, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

#### **Articolul 1**

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

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

**a)** Referat privind demararea procedurii de cesiune a creanțelor bugetare, prevăzut în anexa nr. 2;

**b)** Anunț privind invitația de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare, prevăzut în anexa nr. 3;

**c)** Oferta pentru cesiunea creanțelor bugetare, prevăzută în anexa nr. 4;

**d)** Decizie privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare, prevăzută în anexa nr. 5;

**e)** Acord de principiu pentru cesiunea creanțelor bugetare, prevăzut în anexa nr. 6;

**f)** Referat pentru aprobarea contractului de cesiune, prevăzut în anexa nr. 7;

**g)** Contract de cesiune a creanțelor bugetare, prevăzut în anexa nr. 8.

(3) Anexele nr. 1-8 fac parte integrantă din prezentul ordin.

#### **Articolul 2**

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

## **Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța**

[www.bentaconsult.ro](http://www.bentaconsult.ro) ; [adrian@bentaconsult.ro](mailto:adrian@bentaconsult.ro) tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat  
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

### **Articolul 3**

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mihaela Triculescu

București,

4 aprilie 2019.

Nr. 942.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

### ANEXA Nr. 1 PROCEDURĂ

privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței

#### Capitolul I

Dispoziții generale

#### Articolul 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 poate fi inițiată de creditorul bugetar, respectiv organul fiscal central, care s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe cu creanțe bugetare, denumit în continuare organ fiscal.

#### Articolul 2

Fac obiectul cesiunii creanțele bugetare înscrise de organul fiscal în tabelul definitiv de creanțe, rămase nestinse la data încheierii contractului de cesiune.

#### Articolul 3

(1) Cesiunea creanțelor bugetare poate avea loc numai dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

**a)**prețul cesiunii este cel puțin egal cu valoarea creanțelor bugetare, asigurându-se recuperarea integrală a creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe;

**b)**plata prețului cesiunii și recuperarea creanțelor bugetare se realizează într-o perioadă de maximum 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune;

**c)**cesionarul justifică un interes public în vederea cesionării creanței;

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

(2) Prin justificarea unui interes public se poate înțelege:

**a)**justificarea necesității cesiunii creanței în vederea menținerii scopului pentru care cesionarul a fost autorizat/ contractat de o autoritate sau instituție publică să presteze un serviciu public și care se află sub supravegherea și controlul unei autorități sau instituții publice;

**b)**justificarea necesității cesiunii creanței ca fiind de interes public, în vederea rezolvării oricăror probleme, fapte sau evenimente locale ori naționale cu semnificație pentru viața comunității;

**c)**orice alte justificări din partea cesionarului, relevante în dovedirea interesului public privind cesiunea creanței.

#### Articolul 4

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Competența pentru efectuarea procedurii de cesiune a creanțelor bugetare datorate de contribuabili aparține comisiei constituite potrivit art. 7.

### Capitolul II

Procedura privind demararea selecției cesionarului

#### Articolul 5

(1) Procedura privind demararea selecției cesionarului se realizează de către organul fiscal, prin serviciul/biroul juridic, prin publicarea unui anunț privind invitația de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare, pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, conform modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

(2) Pentru publicarea anunțului, organul fiscal întocmește un Referat justificativ privind demararea procedurii de cesiune a creanțelor bugetare, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

(3) Termenul de depunere a ofertelor este de 10 zile de la data publicării anunțului pe pagina de internet potrivit alin. (1). Modelul ofertei este cel prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

#### Articolul 6

(1) Oferta trebuie să cuprindă următoarele elemente:

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

**b)** datele de identificare ale debitorului, respectiv denumirea și codul de identificare fiscală, precum și cuantumul creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe;

**c)** prețul cesiunii (în lei), care nu poate fi mai mic decât cuantumul creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanță, menționat în anunțul prevăzut la art. 5 alin. (1), termenul de plată (zi/lună/an) până la care se face plata și precizarea dacă plata se face integral sau în rate, cu menționarea numărului ratelor, fără a putea depăși 3 ani de la data încheierii contractului;

**d)** mențiuni referitoare la tipul de garanție ce va fi constituit, potrivit art. 211 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Cod de procedură fiscală, în cazul în care plata prețului cesiunii nu se face integral până la data încheierii contractului de cesiune;

**e)** justificarea cesionarului cu privire la interesul public al cesiunii creanței;

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

**g)** împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe cesionar, după caz;

**h)** data și semnătura reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/împuternicitului cesionarului.

(2) Ofertele se depun sau se trimit prin poștă la organul fiscal, 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 aflate în sarcina debitorului ....., precum și numele și prenumele/denumirea ofertantului.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

(3) Plicurile cu ofertele înregistrate la organul fiscal nu se desigilează la registratura organului fiscal, urmând a se deschide de către comisia constituită potrivit art. 7.

### Capitolul III

Componența și funcționarea comisiei de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

#### Articolul 7

(1) Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare, denumită în continuare comisia, este formată din 3 membri, respectiv:

**a)** director general adjunct - administrarea veniturilor statului 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 pentru Contribuabili Mijlocii, constituită la nivelul municipiului București, după caz, sau înlocuitorul de drept al acestuia, care va îndeplini și calitatea de președinte al comisiei;

**b)** șeful serviciului/biroului juridic al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili/administrației județene sau de sector a finanțelor publice/Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituite la nivelul municipiului București sau înlocuitorul de drept al acestuia, după caz;

**c)** șeful serviciului executare silită al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili/administrației județene sau de sector a

finanțelor publice/Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituite la nivelul municipiului București sau înlocuitorul de drept al acestuia, după caz.

(2) Secretariatul comisiei este asigurat de către un funcționar public din cadrul serviciului/biroului juridic ori înlocuitorul acestuia, desemnat de către conducătorul organului fiscal.

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

(4) La analiza ofertelor, după verificarea condiției privind justificarea cesionarului pentru interesul public în vederea cesionării creanțelor, comisia realizează selecția ofertelor în următoarea ordine:

**a)** oferta care are termenul de plată a prețului cesiunii cel mai scurt, dar nu mai târziu de 3 ani de la încheierea contractului de cesiune, și prețul cesiunii să fie cel puțin valoarea creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanță;

**b)** oferta care are prețul cesiunii cel mai mare;

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

(5) În situația în care sunt două sau mai multe oferte care îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute la alin. (4), comisia transmite, atât prin poștă, cât și prin fax sau la adresa de e-mail menționată în ofertă, o notificare prin care solicită ofertanților aflați în această situație prezentarea unei noi oferte care să fie mai avantajoasă pentru cedent față de cea depusă inițial, în termen de cel mult 10 zile de la data notificării.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

- (6) În cazul în care unul dintre ofertanții notificați nu prezintă o nouă ofertă la termenul prevăzut la alin. (5), comisia ia în considerare pentru desemnarea câștigătorului oferta depusă de acesta inițial, aplicându-se în mod corespunzător prevederile alin. (4).
- (7) În cazul în care niciunul dintre ofertanții notificați nu prezintă noi oferte în termenul prevăzut la alin. (5), comisia verifică ofertele inițiale depuse de către ofertanții notificați potrivit alin. (5) și declară câștigătoare prima ofertă înregistrată la organul fiscal.
- (8) Hotărârile comisiei se iau cu votul majorității membrilor comisiei.
- (9) După analizarea condițiilor prevăzute la alin. (4)-(7), comisia emite o decizie prin care stabilește rezultatul selecției, pe baza informațiilor existente în ofertele depuse. Modelul deciziei este cel prevăzut în anexa nr. 5 la ordin.
- (10) Decizia prevăzută la alin. (9) se comunică fiecărui ofertant prin intermediul secretariatului comisiei.
- (11) Împotriva deciziei prevăzute la alin. (9) ofertantul poate depune contestație la organul fiscal la nivelul căruia este constituită comisia emitentă a deciziei, competența de soluționare revenind acestuia. Prevederile titlului VIII - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din Codul de procedură fiscală se aplică în mod corespunzător.
- (12) Pentru soluționarea contestației formulate împotriva deciziei prevăzute la alin. (9), organul de soluționare competent are la bază un referat întocmit de către comisie, cu motivele avute în vedere la rezultatul selecției cesionarului.

### Capitolul IV

Procedura de încheiere a contractului de cesiune

#### Articolul 8

(1) În baza deciziei prevăzute la art. 7 alin. (9) organul fiscal emite, în termen de cel mult 5 zile de la data comunicării acestei decizii, un acord de principiu, conform modelului prezentat în anexa nr. 6 la ordin, prin care se stabilește nivelul garanției ce trebuie constituită, în funcție de informațiile menționate în ofertă.

(2) Valoarea garanțiilor trebuie să acopere:

**a)** cuantumul creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe, precum și valoarea dobânzilor aferente prețului cesiunii calculată potrivit Codului de procedură fiscală, în situația în care plata prețului cesiunii se face într-o perioadă mai mare de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune;

**b)** cuantumul creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe, în situația în care plata prețului cesiunii se face într-o perioadă de până la 30 de zile inclusiv de la data încheierii contractului de cesiune.

(3) În cazul prevăzut la alin. (2) lit. a), dobânda se calculează pentru fiecare sumă achitată de la data încheierii contractului de cesiune până la termenul/termenele de plată stabilit/stabilite conform acestuia.

(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 poate aproba prelungirea acestui termen cu cel mult 30 de zile.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

(5) După constituirea garanției, în termen de cel mult 10 zile, organul fiscal încheie contractul de cesiune cu ofertantul declarat câștigător, la care se anexează graficul de plată, în situația în care cesionarul a optat pentru plata în rate a prețului cesiunii, care are la bază un referat întocmit conform modelului prevăzut în anexa nr. 7 la ordin. Termenul de plată al ratelor este data de 15 a lunii. Modelul contractului de cesiune este prevăzut în anexa nr. 8 la ordin.

(6) Prin excepție de la alin. (1), nu se mai emite acord de principiu în situația în care ofertantul plătește prețul cesiunii până la data încheierii contractului de cesiune. În acest caz, în termen de cel mult 10 zile de la data emiterii deciziei prevăzute la art. 7 alin. (9), organul fiscal încheie contractul de cesiune cu ofertantul declarat câștigător, cu condiția confirmării plății prețului cesiunii.

(7) La data încheierii contractului de cesiune, organul fiscal predă cesionarului titlurile de creanță/titlurile executorii în care sunt individualizate creanțele bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe, precum și actele de executare emise pentru recuperarea acestora și păstrează la dosarul fiscal al debitorului copii conforme cu originalul ale acestor documente.

(8) Obligațiile bugetare cuprinse în contractul de cesiune nu sunt considerate restante până la împlinirea termenului de plată prevăzut în acesta.

### Articolul 9

(1) Garanțiile pot consta în:

**a)** mijloace bănești consemnate pe numele ofertantului declarat câștigător la dispoziția organului fiscal la o unitate a Trezoreriei

Statului;

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

**c)** instituirea sechestrului asigurator asupra bunurilor proprietate a ofertantului declarat câștigător;

**d)** încheierea unui contract de ipotecă sau gaj în favoarea organului fiscal pentru executarea prețului cesiunii pentru care există un acord de principiu, având ca obiect bunuri proprietate a unei terțe persoane. Aceste bunuri trebuie să fie libere de orice sarcini, cu excepția cazului în care acestea sunt sechestrate exclusiv de către organul fiscal competent, cu respectarea limitelor prevăzute la art. 8 alin. (2).

(2) Pot forma obiect al garanțiilor constituite potrivit alin. (1) bunurile mobile care nu au durata 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 durata normală de funcționare expirată, au fost supuse reevaluării potrivit regulilor contabile în vigoare.

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

(4) Dispozițiile art. 8 alin. (4) nu se aplică în cazul în care valoarea bunurilor proprietate a ofertantului declarat câștigător deja sechestrate de organul fiscal acoperă valoarea prevăzută la art. 8 alin. (2), cu condiția prezentării unui raport de evaluare cu valori actualizate ale bunurilor sechestrate la data depunerii garanției, în termenul prevăzut la art. 8 alin. (4). Dispozițiile alin. (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(5) În situația în care valoarea bunurilor deja sechestrate de organul fiscal nu acoperă valoarea prevăzută la art. 8 alin. (2), ofertantul declarat câștigător constituie garanție potrivit prevederilor art. 8 alin. (4) pentru diferența de valoare neacoperită.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

[www.bentaconsult.ro](http://www.bentaconsult.ro) ; [adrian@bentaconsult.ro](mailto:adrian@bentaconsult.ro) tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

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

(7) Pentru bunurile oferite drept garanție potrivit alin. (1) lit. c) și d), ofertantul declarat câștigător depune la organul fiscal, în termenul prevăzut la art. 8 alin. (4), raportul de evaluare.

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

(9) În scopul constituirii garanției sub forma prevăzută la alin. (1) lit. d), valoarea acestor bunuri trebuie să acopere obligațiile bugetare ale garantului pentru care organul fiscal a instituit sechestrul, precum și prețul cesiunii, inclusiv dobânzile aferente acestuia.

(10) Perioada de valabilitate a scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție trebuie să fie cu cel puțin 30 de zile mai mare față de ultimul termen de plată stabilit conform contractului de cesiune.

(11) Pe parcursul derulării contractului de cesiune, garanția se poate înlocui sau redimensiona în funcție de valoarea rămasă de achitat din prețul cesiunii, precum și din dobânda aferentă, la cererea cesionarului.

(12) Organul fiscal eliberează garanțiile în termen de cel mult 15 zile de la data plății integrale a prețului cesiunii.

(13) În cazul în care, pe parcursul derulării contractului de cesiune, garanția constituită potrivit alin. (1) lit. c) și alin. (8) se execută de către un alt creditor, iar sumele distribuite din valorificare în favoarea organului fiscal nu acoperă valoarea garanțiilor prevăzute la art. 8 alin. (2), cesionarul are obligația reîntregirii acesteia, pentru prețul cesiunii rămas nestins, inclusiv dobânda aferentă, în termen de cel mult 15 zile de la data distribuirii sumelor rezultate din valorificarea bunurilor de către alți creditori.

(14) În cazul în care, pe parcursul derulării contractului de cesiune, bunul care face obiectul garanției constituite potrivit alin. (1) lit.

d) și alin. (9) se execută de către organul fiscal pentru obligațiile de plată ale garantului, cesionarul are obligația constituirii de garanții pentru prețul cesiunii rămas nestins, inclusiv dobânda aferentă. În acest caz, până la constituirea garanției, sumele rămase după efectuarea distribuirii sunt indisponibilizate în favoarea organului fiscal, urmând a stinge prețul cesiunii rămas nestins, dacă garanția nu este constituită în termen de cel mult 15 zile de la data comunicării de către organul fiscal a înștiințării cu privire la distribuirea sumelor rezultate din valorificarea bunurilor.

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

(16) În cazul în care, pe parcursul derulării contractului de cesiune, bunurile care fac obiectul garanției constituite potrivit alin. (1) lit. c) și d), precum și alin. (8) și (9) s-au degradat ori dreptul de proprietate a acestor bunuri s-a modificat prin hotărâri judecătorești care constituie titluri executorii, la solicitarea organului fiscal, 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 de la data comunicării solicitării organului fiscal.



## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

### Articolul 10

(1) În situația în care garanția nu este constituită potrivit prevederilor art. 9, organul fiscal transmite următorului ofertant care îndeplinește condițiile prevăzute la art. 7 alin. (4) o notificare prin care se solicită acordul privind declararea acestuia ca ofertant câștigător. Prevederile cap. III și ale prezentului capitol se aplică în mod corespunzător.

(2) În situația în care se declară câștigător un alt ofertant, în urma notificării prevăzute la alin. (1), prin decizia prevăzută la art. 7 alin. (9) se fac mențiuni în acest sens și se anulează decizia anterioară.

(3) În cazul în care următorii ofertanți nu acceptă să fie declarați câștigători, procedura de selecție a cesionarului se reia, aplicându-se în mod corespunzător prevederile cap. 2, 3 și ale prezentului capitol.

### Articolul 11

(1) După constituirea garanției, organul fiscal încheie cu cesionarul contractul de cesiune, în 5 exemplare, după caz, din care un exemplar se arhivează la organul fiscal, iar celelalte se comunică astfel:

**a)** un exemplar se înmânează cesionarului;

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

(2) În baza contractului de cesiune, organul fiscal procedează la:

**a)** scăderea din evidența fiscală a debitorului a creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe, precum și la ridicarea eventualelor măsuri de executare silită întreprinse pentru aceste creanțe;

**b)** înregistrarea în evidența fiscală a cesionarului a prețului cesiunii.

### Articolul 12

(1) În situația în care prețul cesiunii nu este plătit de către cesionar la termenul/termenele de plată prevăzut/prevăzute prin contractul de cesiune sau garanția nu este reîntregită la termenul prevăzut la art. 9 alin. (13), contractul de cesiune devine titlu executoriu, iar prețul cesiunii rămas nestins se recuperează potrivit Codului de procedură fiscală.

(2) În situația prevăzută la alin. (1), organul fiscal înștiințează cesionarul privind nerespectarea termenului de plată prevăzut în contractul de cesiune și calculează dobânzi și penalități de întârziere conform Codului de procedură fiscală, de la data încheierii contractului de cesiune până la data stingerii integrale a diferenței de preț al cesiunii rămas nestins din contract. În acest caz, dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează de către organul de executare silită și se consemnează într-un proces-verbal potrivit art. 227 alin. (8) din Codul de procedură fiscală.

### Articolul 13

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat  
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Ori de câte ori se constată erori în conținutul contractului de cesiune, din oficiu sau la cererea cesionarului, organul fiscal procedează la încheierea unui act adițional la contractul de cesiune.

### ANEXA Nr. 2

ANETET<sup>1)</sup>

Nr. .... din .....

Aprobat

Conducătorul organului fiscal,

.....

Semnătura .....

### REFERAT

privind demararea procedurii de cesiune a creanțelor bugetare

Ca urmare a intrării în procedura insolvenței a debitorului .....<sup>2)</sup>,  
cod de identificare fiscală

.....<sup>3)</sup>, în temeiul prevederilor art. 264<sup>1</sup> 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. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, se demarează procedura de cesiune a creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe.

Din analiza efectuată am constatat că este justificat interesul public în vederea cesiunii creanțelor, din următoarele considerente:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Creanțele bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe pentru debitorul .....<sup>2)</sup> sunt în cuantum total de ..... lei, reprezentând:

Nr. crt.	Denumirea obligației bugetare	Obligația bugetară					
		Total, care:	din Obligație principală	Obligații fiscale accesorii			
				Dobânzi	Penalități întârziere	de Penalități nedecларare	de

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

0	1	2 = 3 + 4 + 5 + 6	3	4	5	6
Total general:						

Din totalul creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe sunt creanțe garantate în cuantum de ..... lei.

Întocmit

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

Avizat

Șef Serviciu/Birou juridic

Numele și prenumele ..... Semnătura .....

1) Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 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 creditorul bugetar demarează procedura de cesiune a creanțelor bugetare.

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

1. Denumire: Referat privind demararea procedurii de cesiune a creanțelor bugetare

2. Format: A4/t1

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

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 264<sup>1</sup> 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. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței.

5. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal.

6. Circulă un exemplar la Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare.

7. Se arhivează un exemplar la dosarul fiscal.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat  
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

### ANEXA Nr. 3

ANETET<sup>1)</sup>

Nr. .... din .....

ANUNȚ

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

În temeiul prevederilor art. 264<sup>1</sup> din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă facem cunoscut că .....<sup>2)</sup> demarează procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către .....<sup>3)</sup>, cod de identificare fiscală .....<sup>4)</sup>, cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe, în cuantum de ..... lei.

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

Ofertele se depun în plic închis, pe care vor fi înscrise următoarele: „Pentru Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare aflate în sarcina debitorului .....”, precum și numele și prenumele/denumirea ofertantului.

Oferta trebuie să cuprindă următoarele elemente:

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

**b)** datele de identificare ale debitorului, respectiv denumirea și codul de identificare fiscală, precum și cuantumul creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe;

**c)** prețul cesiunii, care nu poate fi mai mic decât cuantumul creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanță, menționat în anunț, termenul de plată (zi/lună/an) până la care se face plata și precizarea dacă plata se face integral sau în rate, cu menționarea numărului ratelor, fără a putea depăși 3 ani de la data încheierii contractului;

**d)** mențiuni referitoare la tipul de garanție ce va fi constituit, potrivit art. 211 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care plata prețului cesiunii nu se face integral până la data încheierii contractului de cesiune;

**e)** justificarea cesionarului cu privire la interesul public al cesiunii creanței;

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

**g)** împuternicirea persoanei care îl reprezintă pe cesionar, după caz;

**h)** data și semnătura reprezentantului legal/reprezentantului fiscal/împuțernicitului cesionarului. Cesiunea creanțelor bugetare poate avea loc numai dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

**a)** prețul cesiunii este cel puțin egal cu valoarea creanțelor bugetare, asigurându-se recuperarea integrală a creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe;

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

b) plata prețului cesiunii și recuperarea creanțelor bugetare se realizează într-o perioadă de maximum 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune;

c) cesionarul justifică un interes public în vederea cesionării creanței;

d) 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 face 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. În acest caz, prețul cesiunii reprezintă atât cuantumul creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe, cât și dobânda calculată până la termenul/termenele de plată stabilit/stabilite prin ofertă.

Garanțiile ce trebuie constituite, în situația în care plata nu se efectuează integral la momentul încheierii contractului de cesiune, trebuie să acopere atât cuantumul creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanță, cât și dobânda aferentă calculată până la data achitării prețului cesiunii.

Conducătorul organului fiscal

Numele și prenumele .....

Semnătura ..... L.S.

<sup>1)</sup> Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 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.

<sup>2)</sup> Se va menționa denumirea organului fiscal.

<sup>2)</sup> Se va menționa denumirea debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care se demarează procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către debitor.

<sup>3)</sup> 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 debitor.

1. Denumire: Anunț privind invitația de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare 2. Format: A4/t1

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

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 264<sup>1</sup> din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în mai multe exemplare de către organul de executare silită.

6. Circulă: - câte un exemplar la sediul organului fiscal și pe pagina de internet;

- un exemplar la Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare.

<sup>1)</sup> Se vor menționa denumirea și adresa organului fiscal central emitent al anunțului privind invitația de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare. <sup>2)</sup> Se vor menționa numele și prenumele/denumirea ofertantului.

<sup>2)</sup> Se va menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare al ofertantului, după caz.

<sup>3)</sup> Se vor menționa numele și prenumele reprezentantului legal al ofertantului.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat  
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

7. Se arhivează un exemplar la dosarul fiscal.

### ANEXA Nr. 4

În atenția .....<sup>1)</sup>

Subsemnatul/Subscrisa, .....<sup>2)</sup>, cu domiciliul/sediul în localitatea .....,  
str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., județ  
....., sector ....., cod de identificare fiscală .....<sup>3)</sup>, având adresa electronică  
..... și numărul de telefon/fax ....., prin reprezentantul legal  
.....<sup>4)</sup>, formulez prezenta

OFERTĂ pentru cesiunea creanțelor bugetare

Având în vedere Anunțul privind invitația de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare nr. .... din data de ....., privind procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare datorate de debitorul .....<sup>5)</sup>, în temeiul art. 264<sup>1</sup> din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă rog să îmi acceptați oferta în vederea cesionării creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe, la prețul de ..... lei.

Interesul public în vederea cesiunii este justificat de

.....  
.....  
.....  
.....

Menționez că plata prețului cesiunii o voi efectua<sup>6)</sup>:

integral, până la data încheierii contractului de cesiune;

integral, în termen de 30 de zile inclusiv de la data încheierii contractului de cesiune, cu constituire de garanții sub

forma .....<sup>7)</sup>, care să acopere cuantumul creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe; în maximum 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune, respectiv în ..... rate lunare/trimestriale/semestriale/anuale, cu constituire de garanții sub forma .....<sup>7)</sup>, care să acopere atât cuantumul creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe, cât și valoarea dobânzilor aferente prețului cesiunii, calculate potrivit legii.

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

Totodată, am luat cunoștință de faptul că, dacă nu plătesc la termenele prevăzute în contractul de cesiune prețul cesiunii, contractul de cesiune reprezintă titlu executoriu pentru creditorul bugetar, iar creanța acestuia este o creanță bugetară ce poate fi recuperată potrivit Codului de procedură fiscală.

Prin prezenta sunt de acord ca organul fiscal să prelucreze datele mele cu caracter personal în bazele de date ale acestuia<sup>8)</sup>. Ofertantul/Reprezentantul legal al ofertantului,

.....

(numele și prenumele)

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Semnătura ..... Data .....

- 5) Se va menționa denumirea debitorului pentru care se cesionează creanțele bugetare.
- 6) Se va bifa căsuța aferentă opțiunii conform căreia va efectua plata prețului cesiunii.
- 7) Se va completa tipul de garanție pe care dorește să îl constituie, respectiv:

a) mijloace bănești consemnate pe numele ofertantului declarat câștigător la dispoziția organului fiscal la o unitate a Trezoreriei Statului;

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

c) instituirea sechestrului asigurator asupra bunurilor proprietate a ofertantului declarat câștigător;

d) încheierea unui contract de ipotecă în favoarea organului fiscal;

e) încheierea unui contract de gaj în favoarea organului fiscal.

- 8) Acordul se va menționa numai în cazul în care ofertantul este persoană fizică.

### ANEXA Nr. 5

ANTET<sup>1)</sup>

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare Nr. .... /.....

Către .....<sup>2)</sup>, cod de identificare fiscală .....<sup>3)</sup>, str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., sectorul ...., localitatea ..... , județul ..... , cod poștal .....

DECIZIE privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare

Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare, constituită în baza art. 7 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, în temeiul art. 264<sup>1</sup> din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a analizat ofertele depuse în vederea cesionării creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe în cazul debitorului .....<sup>4)</sup>, cod de identificare fiscală .....<sup>5)</sup>.

- i. Ca urmare a Anunțului privind invitația de participare la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare nr. .... din data de ....., privind participarea la procedura competitivă organizată în vederea cesiunii creanțelor bugetare, comisia a constatat faptul că au fost depuse oferte, după cum urmează:

Nr. crt.	Numele și prenumele/ Denumirea	Codul de identificare fiscală	Prețul cesiunii oferit (lei)	Termenul maxim de plată a prețului cesiunii	Tipul garanției ce se va constitui	Data depunerii ofertei

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității


ii. Având în vedere prevederile art. 7 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019, comisia nu a

declarat câștigătoare următoarele oferte, după cum urmează:

Nr. crt.	Numele și prenumele/ Denumirea	Codul de identificare fiscală	Motivul pentru care oferta nu a fost declarată câștigătoare

<sup>1)</sup> Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 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. <sup>2)</sup> Se vor menționa numele și prenumele/denumirea ofertantului.

<sup>3)</sup> Se vor menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare al ofertantului, după caz.

<sup>4)</sup> 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 debitor.

<sup>5)</sup> 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 debitor.

iii. Având în vedere prevederile art. 7 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019, Comisia a declarat câștigătoare oferta depusă de către ....., întrucât .....

Prețul cesiunii a fost stabilit la valoarea de ..... lei, urmând a fi plătit la termenul/termenele de plată ....., iar conform Ofertei nr. .... din data de ....., cesionarul a justificat interesul public în vederea cesionării creanțelor.

iv. Decizia nr. .... din data de ..... privind stabilirea rezultatului selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare se anulează, potrivit art. 10 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019, având în vedere faptul că ofertantul declarat câștigător prin aceasta nu a constituit garanția prevăzută de art. 9 din ordinul anterior invocat.<sup>7)</sup>

Împotriva prezentei decizii cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268-270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare. Prezenta decizie produce efecte



## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat  
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

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

Președintele comisiei,

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

Membru comisie,

Numele și prenumele ..... Membru comisie,

Numele și prenumele .....

Secretar comisie,

Numele și prenumele .....

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

6) Se va/vor menționa condiția/condițiile ce a/au fost îndeplinită/îndeplinite de către ofertantul câștigător, astfel cum sunt prevăzute la art. 7 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019.

7) Se va completa în situația în care ofertantul declarat câștigător nu constituie garanția prevăzută la art. 9 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019.

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 Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței și ale art. 264<sup>1</sup> din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în mai multe exemplare de către organul fiscal.

6. Circulă câte un exemplar la fiecare ofertant.

7. Se arhivează: - un exemplar la Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare; – un exemplar la dosarul fiscal.

### ANEXA Nr. 6

ANTET<sup>1)</sup>

Nr. .... din .....

ACORD DE PRINCIPIU pentru cesiunea creanțelor bugetare

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

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat  
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

.....  
Adresa: .....

Codul de identificare fiscală

.....  
Datele de identificare a împuternicitului ofertantului

Denumirea/Numele și prenumele

.....  
Adresa: ..... Codul de identificare fiscală

.....  
În temeiul prevederilor art. 264<sup>1</sup> 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. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, având în vedere Decizia privind stabilirea rezultatelor selecției cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare nr. .... din data de ..... a Comisiei de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare, constituită la nivelul organului fiscal central, luând în considerare că oferta dumneavoastră a fost declarată câștigătoare la prețul cesiunii oferit în valoare de ..... lei, la termenul/termenele de plată .....

1. Se emite prezentul acord de principiu privind cesiunea creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe pentru debitorul .....<sup>2)</sup>, cod de identificare fiscală .....<sup>3)</sup>, în valoare de ..... lei.

2. Termenul/Termenele de plată la care se efectuează plata prețului cesiunii este/sunt .....

3. În termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării prezentului acord de principiu, trebuie să constituiți garanții conform art. 9 alin. (1) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, astfel:

**a)** în situația în care plata prețului cesiunii se efectuează în cel mult 30 de zile inclusiv de la data încheierii contractului de cesiune, garanțiile trebuie să acopere suma de ..... lei, reprezentând cuantumul creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe;

**b)** 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, garanțiile trebuie să acopere suma de ..... lei, reprezentând atât cuantumul creanțelor bugetare cu care organul fiscal sa înscris în tabelul definitiv de creanțe, în sumă de ..... lei, cât și valoarea dobânzilor aferente prețului cesiunii calculată potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de ..... lei.

4. În situația în care constituiți garanții conform art. 9 alin. (1) lit. c) și d) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, aveți obligația ca, în termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării prezentului acord de principiu, să depuneți la organul fiscal raportul de evaluare. La cererea temeinic justificată a dumneavoastră, organul fiscal poate aproba prelungirea acestui termen cu cel mult 30 de zile.

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat  
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

5. În situația în care constituiți garanții sub formă de scrisoare de garanție bancară/poliță de asigurare de garanție, perioada de valabilitate a scrisorii de garanție bancară/poliței de asigurare de garanție trebuie să fie cu cel puțin 30 de zile mai mare față de ultimul termen de plată solicitat de dumneavoastră și ce va fi stabilit prin contractul de cesiune, respectiv data de .....  
Conducătorul organului fiscal,

Numele și prenumele .....

Semnătura ..... L.S.

1) Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 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 debitor.

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 debitor. 1. Denumire: Acord de principiu pentru cesiunea creanțelor bugetare

2. Format: A4/t1

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

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 264<sup>1</sup> din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 8 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței.

5. Se întocmește în trei exemplare de către organul fiscal.

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

- un exemplar la Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare.

7. Se arhivează un exemplar la dosarul fiscal.

### ANEXA Nr. 7

ANTET1)

Nr. .... din .....

Aprobat

Conducătorul organului fiscal,

.....

Semnătura .....

REFERAT

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

pentru aprobarea contractului de cesiune

Subsemnatul(a) ....., având funcția de ..... în cadrul Serviciului/Biroului juridic, ca urmare a intrării în procedura insolvenței a debitorului .....<sup>2)</sup>, cod de identificare fiscală .....<sup>3)</sup>, în temeiul prevederilor art. 264<sup>1</sup> 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. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței, s-a constatat că sunt îndeplinite condițiile privind cesiunea creanțelor bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe.

I. Creanțele bugetare cu care organul fiscal s-a înscris în tabelul definitiv de creanțe pentru debitorul .....<sup>2)</sup> sunt în cuantum total de ..... lei, reprezentând:

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

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 este .....<sup>4)</sup>, codul de identificare fiscală .....<sup>5)</sup>, care a oferit prețul cesiunii la valoarea de ..... lei. Acest preț este cel puțin egal cu valoarea creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe;

II.2 termenul/termenele de plată a prețului cesiunii este următorul/sunt următoarele: .....<sup>6)</sup>, care se realizează într-o perioadă de maximum 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune;

II.3 cesionarul a justificat interesul public în vederea cesionării creanțelor, prin Oferta nr. .... din data de .....

III. Cesionarul a constituit/nu a constituit garanții întrucât:<sup>7)</sup> a plătit integral prețul cesiunii până la data încheierii contractului de cesiune, cu documentul de plată nr. .... din data de .....

va plăti integral, în termen de 30 de zile inclusiv de la data încheierii contractului de cesiune. Valoarea garanției constituite sub

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

forma ..... acoperă cuantumul creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe; în maximum 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune, respectiv în ..... rate lunare/trimestriale/semestriale/anuale. Valoarea garanției constituite sub forma ..... acoperă atât cuantumul creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe, cât și valoarea dobânzilor aferente prețului cesiunii, calculată potrivit legii. Prezentul referat va sta la baza încheierii contractului de cesiune a creanțelor bugetare.

Întocmit

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

Avizat

Șef Serviciu/Birou juridic

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

Șef Serviciu executare silită

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

1) Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 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 debitor.

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 debitor.

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, după caz, al ofertantului declarat câștigător.

6) Se va/vor menționa termenul/termenele de plată a prețului cesiunii.

7) Se va bifa căsuța aferentă opțiunii conform căreia va efectua/s-a efectuat plata prețului cesiunii.

1. Denumire: Referat pentru aprobarea contractului de cesiune

2. Format: A4/t1

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

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

4. Se utilizează în baza prevederilor art. 264<sup>1</sup> 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. 942/2019 pentru aprobarea Procedurii privind cesiunea creanțelor bugetare datorate de debitorii aflați în procedura insolvenței.
5. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal.
6. Circulă un exemplar la Comisia de selecție a cesionarului pentru recuperarea creanțelor bugetare.
7. Se arhivează un exemplar la dosarul fiscal, după caz

### ANEXA Nr. 8

CONTRACT DE CESIUNE a creanțelor bugetare

Încheiat astăzi, zi ..... lună..... an....., la sediul .....<sup>1)</sup>

#### Articolul 1

Părțile contractante

1. Creditorul bugetar: ....., cu sediul în ....., CUI....., reprezentat prin .....<sup>2)</sup>, în calitate de Cedent, și
2. ...., cu domiciliul fiscal în ....., cod de identificare fiscală.....<sup>3)</sup>, prin reprezentantul legal/reprezentantul fiscal/imputernicitul ....., în calitate de Cesionar.

#### Articolul 2

Obiectul contractului

Prezentul contract are ca obiect, în temeiul art. 264<sup>1</sup> din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cesiunea creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe, în valoare de ..... lei, pe care Cedentul o are față de debitorul ....., cod de identificare fiscală .....<sup>4)</sup>

#### Articolul 3

Obligațiile Cesionarului

(1) Cesionarul se obligă să plătească prețul cesiunii în quantum de ..... lei.

(2) Cesionarul a efectuat plata prețului cesiunii prin documentul de plată nr. .... din data de ...../se obligă să efectueze plata prețului cesiunii, în contul ....., deschis la unitatea Trezoreriei Statului .....: integral, în termen de 30 de zile inclusiv de la data încheierii contractului de cesiune. Cesionarul a constituit garanții sub

forma .....<sup>5)</sup>, care au acoperit quantumul creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe; în maximum 3 ani de la data încheierii contractului de cesiune, respectiv în .... rate lunare/trimestriale/semestriale/ anuale.

Cesionarul a constituit garanții sub forma .....<sup>5)</sup>, care au acoperit atât quantumul creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe, cât și valoarea dobânzilor aferente prețului

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

cesiunii, calculate potrivit legii. Valoarea dobânzilor aferente prețului cesiunii este de ..... lei. Graficul de plată este prevăzut în anexa la prezentul contract.

### Articolul 4

#### Obligațiile Cedentului

Cedentul predă, în original, la data încheierii prezentului contract, titlurile de creanță/titlurile executorii în care sunt individualizate creanțele bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe, precum și actele de executare emise pentru recuperarea acestora, respectiv<sup>6)</sup>:

1. ....
2. ....
3. ....

### Articolul 5

#### Efectele cesiunii

- (1) La data încheierii prezentului contract, Cesionarul preia toate drepturile Cedentului.
- (2) În situația în care plata prețului cesiunii se face într-o perioadă mai mare de 30 de zile de la data încheierii contractului de cesiune, Cesionarul datorează dobânzi potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, de la data scadenței, respectiv data încheierii prezentului contract până la data stingerii inclusiv.
- (3) În situația în care Cesionarul nu plătește Cedentului prețul cesiunii la termenul/termenele prevăzut(e) la art. 3, prezentul contract reprezintă titlu executoriu pentru Cedent, iar creanța acestuia este o creanță bugetară ce poate fi recuperată potrivit Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.
- (4) În cazul în care prezentul contract devine titlu executoriu potrivit alin. (3), Cesionarul datorează pentru prețul cesiunii neachitat obligații fiscale accesorii potrivit Legii nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare. În acest caz, dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează de către organul de executare silită și se consemnează într-un proces-verbal potrivit art. 227 alin. (8) din Codul de procedură fiscală.
- (5) Creanțele bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe ce au făcut obiectul cesiunii se scad din evidența fiscală a debitorului ....., CIF .....<sup>3)</sup>.
- (6) Prețul cesiunii se înregistrează în evidența fiscală a Cesionarului și se urmărește încasarea acestuia de către organul fiscal central competent în administrarea obligațiilor fiscale datorate de către Cesionar.
- (7) Cedentul nu este responsabil pentru realizarea de către Cesionar a creanțelor bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe ce au făcut obiectul cesiunii.

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

.....

## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Cesionar,

.....

- 1) Se va menționa sediul organului fiscal care are calitatea de cedent conform contractului de cesiune.
- 2) Se vor menționa numele și prenumele, precum și funcția reprezentantului legal al creditorului bugetar.
- 3) Se va menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare al cesionarului, după caz.
- 4) Se va menționa codul de identificare fiscală al debitorului intrat în procedura insolvenței pentru care s-a demarat procedura de selecție a cesionarului pentru creanțele bugetare datorate de către debitor.
- 5) Se va completa tipul de garanție pe care l-a constituit, respectiv:

**a)** mijloace bănești consemnate pe numele ofertantului declarat câștigător la dispoziția organului fiscal la o unitate a Trezoreriei Statului;

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

**c)** instituirea sechestrului asigurator asupra bunurilor proprietate a ofertantului declarat câștigător;

**d)** încheierea unui contract de ipotecă în favoarea organului fiscal;

**e)** încheierea unui contract de gaj în favoarea organului fiscal.

- 6) Se vor enumera titlurile de creanță/titlurile executorii în care sunt individualizate creanțele bugetare înscrise în tabelul definitiv de creanțe, actele de executare emise pentru recuperarea acestora, precum și numărul și data emiterii acestora.

### ANEXĂ

la Contractul de cesiune nr. ....../.....

#### GRAFIC DE PLATĂ

Nr.	Cuquantumul ratei	Dobânda aferentă	Total de plată
-----	-------------------	------------------	----------------

crt.	Termen de plată	(lei)	(lei)	(lei)
0	1	2	3	4 = 2 + 3



## Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

[www.bentaconsult.ro](http://www.bentaconsult.ro) ; [adrian@bentaconsult.ro](mailto:adrian@bentaconsult.ro) tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității
