

Referat de aprobare

a proiectului de ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea înființării organului de executare silită pentru îndeplinirea unor acte de executare silită prin procese electronice masive

Prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.84/2016 pentru modificarea și completarea unor acte normative din domeniul financiar-fiscal, cu modificările ulterioare, a fost modificată și completată Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv la art.II, punctul 10 s-a prevăzut modificarea art.220 alin. (2¹), potrivit căruia, „Prin excepție de la prevederile alin. (2), prin ordin al președintelui A.N.A.F. care se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, se stabilesc:

a) cazurile speciale de executare silită, precum și structura abilitată cu ducerea la îndeplinire a măsurilor asigurătorii și efectuarea procedurii de executare silită;

b) *alte organe fiscale pentru îndeplinirea unor acte de executare silită, precum și pentru valorificarea bunurilor confiscate, gajate/ipotecate sau sechestrate potrivit legii, prin procese electronice masive.*”

Conform art.220 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, *organul fiscal care administrează creanțe fiscale este abilitat să ducă la îndeplinire măsurile asigurătorii și să efectueze procedura de executare silită, iar potrivit alin.(4) acesta este denumit organ de executare silită.*

Potrivit prevederilor art. 47 alin. (16) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, *„În cazul actelor administrative fiscale emise de către organul fiscal central, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu avizul Ministerului Comunicațiilor și Societății Informaționale. Actele administrative fiscale emise de organul fiscal central care se transmit obligatoriu prin asemenea mijloace se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice.”*

Astfel, ținând cont de prevederile legale mai sus invocate, pentru a se asigura implementarea unitară și coerentă a acestui cadru legislativ, s-a procedat la elaborarea unui ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală (A.N.A.F.) pentru aprobarea înființării organului de executare silită pentru îndeplinirea unor acte de executare silită prin procese electronice masive.

Proiectul de act normativ mai sus menționat, are în vedere reglementarea înființării organului de executare silită pentru îndeplinirea unor acte de executare silită prin procese electronice masive, prin Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare, care reprezintă punctul central, la nivelul A.N.A.F, aparat propriu, prin intermediul căruia se vor realiza procesele electronice masive, ținând cont de următoarele considerente:

- una din principalele direcții de acțiune ale A.N.A.F. destinate creșterii nivelului colectării, o constituie și comunicarea actelor de executare silită către instituțiile de credit prin intermediul mijloacelor electronice de transmitere la distanță,

- în prezent, Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare are ca atribuții și elaborarea actelor normative subsecvente legislației primare, avizarea actelor normative din domeniul colectării creanțelor bugetare, inclusiv cele care vizează domeniul executării silită. În acest sens, au fost stabilite, împreună cu departamentele de specialitate din cadrul M.F.P., principiile și fluxurile informaționale ce trebuie avute în vedere la

implementarea sistemului informatic ce va fi utilizat de organul de executare silită constituit la nivelul aparatului central al A.N.A.F..

De menționat este faptul că, începând din luna iunie a anului 2017, actele de executare silită privind înființarea și ridicarea popririlor bancare se comunică instituțiilor de credit, printr-un mecanism de procesare masivă a acestora, sens în care s-a pus la dispoziția instituțiilor de credit, de către A.N.A.F., o platformă de pe care se descarcă de către comunitatea bancară fișierele aferente.

Deși a fost implementat acest mecanism, disponibilitățile bănești ale debitorilor sunt afectate, întrucât fiecare instituție de credit virează sumele pentru care au fost înființate poprii bancare, fără a avea cunoștință de cele deja virate de către celelalte instituții de credit, ceea ce conduce în multe situații la blocarea și virarea sumelor existente în conturile debitorilor peste sumele înscrise în adresa de înființare a poprii.

Astfel, atât restituirea sumelor încasate în plus prin poprire, cât și procedura privind ridicarea măsurilor de executare silită prin poprire, se realizează într-o perioadă mai lungă de timp, ceea ce afectează activitatea economică a debitorilor.

Implementarea noului mecanism propus **privind automatizarea înființării și ridicării popririlor bancare de către organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în limita sumelor înscrise în actele de executare silită**, are în vedere ca disponibilitățile bănești existente în conturile contribuabililor să nu fie afectate peste limita sumelor înscrise în adresa de înființare a poprii bancare, astfel încât să nu producă sincope în activitatea desfășurată de aceștia, iar ridicarea măsurilor de executare silită prin poprire bancară să se realizeze cu operativitate, având în vedere că încetarea măsurii de înființare a poprii bancare se va efectua masiv, de la nivel central al A.N.A.F, pe baza schimbului rapid de informații cu instituțiile de credit.

În realizarea acestui mecanism, este necesară dezvoltarea sistemului informatic "e-Poprii", care va fi utilizat la nivelul Direcției Generale de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare și va viza schimbul de informații între A.N.A.F., organele fiscale centrale competente și instituțiile de credit, în ceea ce privește înființarea, suspendarea, continuarea și ridicarea măsurilor de executare silită prin poprire bancară.

Sistemul informatic e-Poprii va avea drept scop:

- gestionarea centralizată a informațiilor rezultate ca urmare a înființării popririlor de către organele fiscale centrale, inclusiv suspendarea, continuarea și ridicarea popririlor generate prin intermediul acestui sistem informatic, inclusiv actualizarea sumelor rămase de recuperat, pentru care subzistă poprirea înființată;
- centralizarea datelor la nivel național, astfel încât informațiile deținute de părțile implicate, A.N.A.F. și instituțiile de credit, să fie în concordanță;
- facilitarea extragerii unor rapoarte, la nivel central, privind stadiul sumelor aferente popririlor înființate.

Înființarea/ridicarea, cu operativitate, a poprii asupra conturilor bancare deschise de către debitori la banci, presupune ducerea la îndeplinire a acesteia pe cale electronică, astfel încât să se asigure realizarea executării silite în condiții cât mai avantajoase, ținând seama atât de interesul legitim și imediat al administrației fiscale, cât și de drepturile și obligațiile debitorului urmărit.

Astfel, ținând cont de prevederile art.220 din Codul de procedură fiscală, dar și de necesitatea comunicării actelor de executare silită, către instituțiile de credit, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, **este necesar ca Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare să aibă calitatea de organ de executare silită.**