



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 190 (XXXIV) — Nr. 157

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Miercuri, 16 februarie 2022

SUMAR

<u>Nr.</u>		<u>Pagina</u>
	DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE	
	Decizia nr. 748 din 4 noiembrie 2021 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 4 alin. (3) din Legea nr. 297/2018 privind publicitatea mobilă 2-6	2-6
	ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
22.	— Ordin al ministrului afacerilor externe pentru aprobarea formularelor-tip de înregistrare, certificare, licență și alte documente prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/1999 privind regimul de control al exporturilor, importurilor și altor operațiuni cu produse militare.....	7
146.	— Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea condițiilor de furnizare a informațiilor, modelului-cadru al protocolului de colaborare, procedurii privind schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și persoanele juridice de drept privat semnatare, precum și a modalităților de acces în sistemele informatice dedicate conform art. 70 ¹ alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.....	8-16

DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

DECIZIA Nr. 748

din 4 noiembrie 2021

referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 4 alin. (3) din Legea nr. 297/2018 privind publicitatea mobilă

Valer Dorneanu	— președinte
Cristian Deliorga	— judecător
Marian Enache	— judecător
Daniel Marius Morar	— judecător
Mona-Maria Pivniceru	— judecător
Gheorghe Stan	— judecător
Livia Doina Stanciu	— judecător
Elena-Simina Tănăsescu	— judecător
Varga Attila	— judecător
Irina Loredana Gulie	— magistrat-asistent

Cu participarea reprezentantului Ministerului Public, procuror Ioan-Sorin-Daniel Chiriazii.

1. Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a prevederilor art. 4 alin. (3) din Legea nr. 297/2018 privind Registrul Național de Publicitate Mobilă și pentru abrogarea Ordonanței Guvernului nr. 89/2000 privind unele măsuri pentru autorizarea operatorilor și efectuarea înscrisurilor în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare, astfel cum a fost modificată prin Legea nr. 196/2020, excepție ridicată din oficiu de Judecătoria Sectorului 4 București — Secția civilă în Dosarul nr. 22.885/4/2020 și care formează obiectul Dosarului Curții Constituționale nr. 1.843D/2020.

2. La apelul nominal lipsesc părțile. Procedura de înștiințare este legal îndeplinită.

3. Președintele dispune să se facă apelul și în dosarele nr. 1.844D/2020, nr. 1.845D/2020, nr. 1.910D/2020, nr. 1.911D/2020, nr. 2.022D/2020, nr. 2.043D/2020, nr. 2.209D/2020 și nr. 2.210D/2020, având ca obiect excepția de neconstituționalitate a aceluiași prevederi legale, excepție ridicată din oficiu de Judecătoria Sectorului 4 București — Secția civilă în dosarele nr. 23.007/4/2020, nr. 23.038/4/2020, nr. 23.453/4/2020, nr. 23.598/4/2020, nr. 23.736/4/2020 și nr. 23.747/4/2020 și, respectiv, de Judecătoria Piatra-Neamț — Secția civilă în dosarele nr. 8.588/279/2020 și nr. 8.402/279/2020.

4. La apelul nominal lipsesc părțile. Procedura de înștiințare este legal îndeplinită.

5. Magistratul-asistent referă asupra faptului că în Dosarul nr. 2.209D/2020, partea Ultimo Portfolio Investment (Luxembourg) — S.A. a depus note scrise prin care solicită admiterea excepției.

6. Având în vedere excepțiile de neconstituționalitate ridicate în dosarele nr. nr. 1.844D/2020, nr. 1.845D/2020, nr. 1.910D/2020, nr. 1.911D/2020, nr. 2.022D/2020, nr. 2.043D/2020, nr. 2.209D/2020 și nr. 2.210D/2020, Curtea, din oficiu, pune în discuție conexarea acestora la Dosarul nr. 1.843D/2020. Reprezentantul Ministerului Public este de acord cu măsura conexării. Curtea, în temeiul dispozițiilor art. 53 alin. (5) din Legea nr. 47/1992 pentru organizarea și funcționarea Curții Constituționale, dispune conexarea dosarelor nr. 1.844D/2020, nr. 1.845D/2020, nr. 1.910D/2020, nr. 1.911D/2020, nr. 2.022D/2020, nr. 2.043D/2020, nr. 2.209D/2020 și nr. 2.210D/2020 la Dosarul nr. 1.843D/2020, care este primul înregistrat.

7. Cauza fiind în stare de judecată, reprezentantul Ministerului Public solicită respingerea excepției de neconstituționalitate ca neîntemeiată. În acest sens arată că, potrivit redactării anterioare a prevederilor art. 4 alin. (3) din Legea nr. 297/2018, care au făcut obiect al controlului de constituționalitate prin Decizia nr. 238 din 3 iunie 2020, caracterul de titlu executoriu al unui înscris sub semnătură privată era condiționat de publicitate, iar Curtea a apreciat că acest caracter executoriu este conferit de natura actului, iar nu de instituirea unei condiții de publicitate. Se arată că redactarea actuală a dispozițiilor legale criticate respectă cele statuate în decizia menționată a Curții Constituționale, în sensul că natura actului este cea care dă caracterul de titlu executoriu, iar obligația asigurării publicității este o condiție secundară, chiar dacă este și cumulativă. Se mai arată că asigurarea publicității actelor sub semnătură privată este necesară, dat fiind faptul că, în lipsa acesteia, nu pot fi cunoscute decât părților. Mai mult, în materia executării silită, publicitatea asigură rangul de prioritate, în cazul pluralității de creditori.

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarelor, constată următoarele:

8. Prin încheierile din 15 octombrie 2020, 21 octombrie 2020, 28 octombrie 2020, 5 noiembrie 2020, 27 octombrie 2020 și 10 noiembrie 2020, pronunțate în dosarele nr. 22.885/4/2020, nr. 23.007/4/2020, nr. 23.038/4/2020, nr. 23.453/4/2020, nr. 23.598/4/2020, nr. 23.736/4/2020, nr. 23.747/4/2020, nr. 8.588/279/2020 și, respectiv, nr. 8.402/279/2020, **Judecătoria Sectorului 4 București — Secția civilă și Judecătoria Piatra-Neamț — Secția civilă au sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a prevederilor art. 4 alin. (3) din Legea nr. 297/2018 privind Registrul Național de Publicitate Mobilă și pentru abrogarea Ordonanței Guvernului nr. 89/2000 privind unele măsuri pentru autorizarea operatorilor și efectuarea înscrisurilor în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare, astfel cum a fost modificată prin Legea nr. 196/2020.** Excepția a fost invocată de instanțele de judecată din oficiu, în cauze având ca obiect soluționarea unor cereri de încuviințare a executării silită a unor înscrisuri sub semnătură privată, respectiv facturi fiscale, contracte de credit sau un contract de locațiune înregistrat la administrația finanțelor publice.

9. În motivarea excepției de neconstituționalitate se susține că sunt încălcate prevederile art. 1 alin. (3) și (5) din Constituție, deoarece redactarea textului de lege criticat este inexactă și induce o insecuritate juridică, în condițiile în care creditorul s-ar afla deja în ipoteza în care deține un titlu executoriu ce îl îndreptățește să procedeze la executarea silită, conform prevederilor art. 632 din Codul de procedură civilă. Mai mult, textul de lege criticat transformă o cerință de opozabilitate în una de executorialitate pentru toate înscrisurile sub semnătură privată, fără să facă vreo distincție față de natura acestora.

10. De asemenea, se susține că reglementarea criticată este în contradicție cu prevederile Codului de procedură civilă. Astfel, în timp ce art. 641 din Codul de procedură civilă instituie

caracterul de titlu executoriu al înscrisului sub semnătură privată înregistrat în registrele publice, textul art. 4 alin. (3) din Legea nr. 297/2018 introduce o condiție suplimentară pentru a se putea face executarea silită, respectiv înscrierea în Registrul Național de Publicitate Mobilă.

11. Se mai apreciază că textul de lege criticat încalcă și prevederile art. 147 alin. (4) din Constituție, întrucât nu s-au respectat considerentele Deciziei Curții Constituționale nr. 238 din 3 iunie 2020, prin care s-a constatat, în cadrul controlului de constituționalitate *a priori*, neconstituționalitatea pct. 4 [cu referire la art. 4 alin. (3)] din Legea pentru modificarea și completarea Legii nr. 297/2018 privind Registrul Național de Publicitate Mobilă și pentru abrogarea Ordonanței Guvernului nr. 89/2000 privind unele măsuri pentru autorizarea operatorilor și efectuarea înscrierilor în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare.

12. Totodată, se susține că reglementarea criticată creează premisele încălcării prevederilor art. 44 din Constituție, cu referire la dreptul de proprietate privată al creditorului ce deține deja un titlu executoriu reprezentat de un înscris sub semnătură privată și care trebuie să mai îndeplinească o formalitate suplimentară pentru înscrierea titlului său în registrul de publicitate, în acest mod fiind îngreunată și întârziată procedura de executare silită și de realizare a creanței. Această procedură nu pare a fi justificată de un scop legitim și presupune generarea altor costuri în sarcina creditorului, în condițiile în care procedura de înscriere a titlului său în registrul de publicitate nu este una gratuită, cheltuieli la care se adaugă achitarea taxei de timbru pentru încuviințarea executării silită, dar și alte cheltuieli de executare percepute anticipat de executorul judecătoresc. Mai mult, după înscrierea titlului executoriu în registru, trebuie să se mai apeleze la o procedură prealabilă executării silită, respectiv să se obțină și încuviințarea executării silită de la instanța de executare competentă, în condițiile art. 666 din Codul de procedură civilă. Or, executarea silită reclamă o celeritate deosebită și trebuie să constituie chiar un element de surpriză pentru debitor, pentru a fi împiedicat să își risipească averea și să se sustragă de la procedura de executare silită, în vederea repunerii creditorului în drepturile sale.

13. Astfel, în opinia instanțelor de judecată care au invocat din oficiu excepția, prin adăugarea cerinței de înscriere în registrul de publicitate a unui înscris sub semnătură privată ce este valabil încheiat și are deja caracter de titlu executoriu, se întârzie în mod nejustificat executarea silită și se creează premisele ca debitorul să ia cunoștință de iminența executării silită și să se sustragă de la executarea silită, cu consecință directă asupra dreptului de proprietate privată al creditorului, care va fi pus în imposibilitatea de a-și mai realiza creanța și, mai mult, de a-și mai putea recupera cheltuielile de executare avansate inclusiv pentru înscrierea în registrul de publicitate mobilă a titlului său executoriu.

14. Se mai susține că, potrivit art. 31 alin. (17) din Legea serviciului public de alimentare cu apă și de canalizare nr. 241/2006, factura individuală pentru serviciul de alimentare cu apă și de canalizare constituie titlu executoriu, însă acest regim juridic al facturii individuale pentru serviciul de alimentare cu apă și de canalizare este contrazis de actuala reglementare a prevederilor art. 4 alin. (3) din Legea nr. 287/2009, astfel cum este modificat prin Legea nr. 196/2020, care condiționează punerea în executare silită de înscrierea facturii în Registrul Național de Publicitate Mobilă.

15. Se mai arată că a condiționa, prin textul de lege criticat, executarea silită a tuturor titlurilor executorii recunoscute ca atare de lege și care îmbracă forma înscrisului sub semnătură privată de înscrierea în Registrul Național de Publicitate Mobilă, sub sancțiunea imposibilității punerii în executare silită, înseamnă a anihila, în fapt, însuși caracterul de titlu

executoriu al înscrisului. Or, de vreme ce caracterul de titlu executoriu al înscrisului sub semnătură privată decurge *ex lege*, condiționarea punerii în executare silită de îndeplinirea unei condiții de opozabilitate restrânge excesiv executorialitatea recunoscută de lege. Prin urmare, de vreme ce actul normativ ce conferă caracter executoriu înscrisului sub semnătură privată nu leagă acest caracter de îndeplinirea formalităților de publicitate, nici legea care reglementează formalitățile de publicitate nu poate impune această condiționare. Formalitățile de publicitate au rolul realizării opozabilității față de terți. Or, potrivit jurisprudenței Înaltei Curți de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept, forța executorie derivă din forța obligatorie a contractului, iar nu din opozabilitatea acestuia (deciziile Înaltei Curți de Casație și Justiție nr. 3 din 14 aprilie 2014, nr. 60 din 18 septembrie 2017 sau nr. 28 din 2 martie 2020). Prin urmare, se susține că prevederile art. 4 alin. (3) din Legea nr. 297/2018, astfel cum sunt modificate de Legea nr. 196/2020, contrazic aceste statuări ale instanței supreme, stabilind că înscrisurile sub semnătură privată cărora legea le recunoaște caracter de titlu executoriu nu pot fi totuși puse în executare silită dacă nu îndeplinesc formalitățile de publicitate, prin înscrierea în Registrul Național de Publicitate Mobilă.

16. Se mai apreciază că impunerea condiției realizării formalităților de publicitate, cu consecința imposibilității punerii în executare silită a titlurilor executorii care îmbracă forma înscrisurilor sub semnătură privată, este lipsită de proporționalitate, astfel cum rezultă aceasta din jurisprudența Curții Europene a Drepturilor Omului în materia garantării dreptului la un proces echitabil, reglementat de art. 6 din Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, și încalcă obligația pozitivă a statului de a asigura executarea hotărârilor judecătorești și a altor titluri executorii recunoscute de lege în mod prompt și efectiv.

17. Potrivit prevederilor art. 30 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, încheierile de sesizare au fost comunicate președinților celor două Camere ale Parlamentului, Guvernului și Avocatului Poporului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate invocate.

18. **Președinții celor două Camere ale Parlamentului, Guvernul și Avocatul Poporului** nu au comunicat punctele lor de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

19. La dosarul cauzei, Compania Municipală Termoenergetică — S.A. din București a depus un memoriu, formulat ca *amicus curiae*, prin care solicită admiterea excepției de neconstituționalitate.

CURTEA,

examinând încheierile de sesizare, raportul întocmit de judecătorul-raportor, concluziile procurorului, dispozițiile legale criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și Legea nr. 47/1992, republicată, reține următoarele:

20. Curtea Constituțională a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. d) din Constituție, precum și ale art. 1 alin. (2), ale art. 2, 3, 10 și 29 din Legea nr. 47/1992, republicată, să soluționeze excepția de neconstituționalitate.

21. **Obiectul excepției de neconstituționalitate**, potrivit încheierilor de sesizare, îl reprezintă dispozițiile art. 4 alin. (3) din Legea nr. 297/2018 privind Registrul Național de Publicitate Mobilă și pentru abrogarea Ordonanței Guvernului nr. 89/2000 privind unele măsuri pentru autorizarea operatorilor și efectuarea înscrierilor în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1040 din 7 decembrie 2018, astfel cum a fost modificată prin Legea nr. 196/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 297/2018 privind Registrul Național de Publicitate Mobilă

și pentru abrogarea Ordonanței Guvernului nr. 89/2000 privind unele măsuri pentru autorizarea operatorilor și efectuarea înscrisurilor în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 822 din 8 septembrie 2020. Ulterior sesizării, Legea nr. 297/2018 a fost republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1184 din 7 decembrie 2020, cu titlul Legea nr. 297/2018 privind publicitatea mobilă, păstrându-se aceeași numerotare. Prevederile legale criticate au următorul cuprins: „(3) *Înscrisurile sub semnătură privată care, potrivit legii, sunt valabile încheiate și au caracter de titlu executoriu, pot fi puse în executare numai sub condiția înscrierii în Registrul.*”

22. În opinia instanțelor de judecată care au invocat din oficiu excepția, prevederile legale criticate contravin dispozițiilor art. 1 alin. (3) privind statul de drept și alin. (5) referitor la principiul legalității, ale art. 44 — *Dreptul de proprietate privată* și ale art. 147 alin. (4) referitor la efectele deciziilor Curții Constituționale.

23. Examinând excepția de neconstituționalitate, Curtea reține, cu privire la caracterul de titlu executoriu al înscrisurilor sub semnătură privată, că, în temeiul art. 632 alin. (1) din Codul de procedură civilă, titlul executoriu reprezintă instrumentul legal pe care statul îl acordă creditorului pentru a putea recurge la măsuri coercitive pe care, de asemenea, statul, prin intermediul organelor sale, trebuie să le pună la dispoziția creditorilor. De regulă, aceste instrumente sunt rezultatul unei evaluări judiciare a existenței și întinderii dreptului subiectiv pretins de către creditor, iar majoritatea categoriilor de titluri executorii enumerate de art. 632 alin. (2) din Codul de procedură civilă fac parte din clasa hotărârilor judecătorești. Există însă și situații în care statul consideră anumite înscrisuri ca prezentând suficiente garanții de corectitudine pentru a permite absența evaluării judiciare. Este vorba despre acele titluri executorii de natură contractuală cărora legea le recunoaște caracterul de titlu executoriu (Decizia nr. 60 din 18 septembrie 2017, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție — Completul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 928 din 24 noiembrie 2017, paragrafele 76—79, și Decizia Curții Constituționale nr. 238 din 3 iunie 2020, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 666 din 28 iulie 2020, paragraful 47).

24. Curtea mai reține că, potrivit art. 638 alin. (1) pct. 4 din Codul de procedură civilă, „*Sunt, de asemenea, titluri executorii și pot fi puse în executare silită: [...] titlurile de credit sau alte înscrisuri cărora legea le recunoaște putere executorie*”. Această categorie de „*alte titluri executorii*” este una mai largă și cuprinde și acele înscrisuri cărora legea le recunoaște putere executorie. În cazul acestora din urmă, textul nu distinge nici după emitenții sau beneficiarii înscrisurilor, nici după cum sunt înscrisuri autentice sau sub semnătură privată sau înscrisuri pe suport informatic, pe suport electronic sau hârtie. Prin urmare, în privința acestor din urmă înscrisuri, pentru a fi titluri executorii, este necesar și suficient ca legea să le recunoască putere executorie sau, mai exact, să prevadă că pot fi puse în executare silită (a se vedea Decizia Curții Constituționale nr. 188 din 21 martie 2017, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 380 din 22 mai 2017, paragraful 24). Totodată, prin Decizia nr. 238 din 3 iunie 2020, anterior citată, paragraful 54, s-a reținut că, în privința titlurilor executorii de natură contractuală, aptitudinea de a fi titlu executoriu al unui înscris este legată de o anumită categorie de acte juridice (spre exemplu, locațiunea, arendarea) și de caracterul susceptibil de a fi pus în executare al înscrisului. Dacă legea cere *ad validitatem* caracterul autentic al înscrisului, atunci operațiunea juridică nu poate fi realizată prin mijlocirea unui înscris sub semnătură privată, astfel că titlu executoriu poate fi numai înscrisul întocmit în formă autentică. Dacă, în schimb, legea permite ca operațiunea juridică să fie realizată prin înscris sub semnătură privată, atunci poate atribui și acestuia caracter de titlu executoriu, pur și simplu sau cu îndeplinirea anumitor condiții.

25. În prezenta cauză, Curtea reține că, în cauzele în care fost invocată din oficiu excepția de neconstituționalitate, pe fondul soluționării cererilor aflate în competența instanțelor de executare, s-a solicitat încuviințarea executării silite a unor titluri executorii reprezentate de facturi fiscale (facturi individuale pentru serviciul de alimentare cu apă și de canalizare), contracte de credit și, respectiv, un contract de locațiune înregistrat la administrația finanțelor publice. Aceste categorii de înscrisuri sunt titluri executorii potrivit legii speciale care le instituie. Astfel, potrivit dispozițiilor art. 52 alin. (1) din Legea nr. 93/2009 privind instituțiile financiare nebancale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 259 din 21 aprilie 2009, precum și ale art. 120 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 99/2006 privind instituțiile de credit și adecvarea capitalului, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.027 din 27 decembrie 2006, contractele de credit constituie titluri executorii. De asemenea, constituie titluri executorii contractele de locațiune încheiate prin înscris sub semnătură privată care au fost înregistrate la organele fiscale, precum și factura emisă pentru serviciile de utilități publice [art. 42 alin. (6¹) din Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 121 din 5 martie 2013, și, respectiv, art. 1.798 din Codul civil]. Prin urmare, aceste categorii de înscrisuri sub semnătură privată sunt titluri executorii *ex lege*, în sensul prescripției legale reglementate de art. 632 alin. (2) din Codul de procedură civilă, apte de a sta la baza încuviințării executării silite.

26. Potrivit art. 641 teza întâi din Codul de procedură civilă, astfel cum a fost modificat prin art. 1 pct. 4 din Legea nr. 17/2017 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 1/2016 pentru modificarea Legii nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, precum și a unor acte normative conexe, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 196 din 21 martie 2017, „*Înscrisurile sub semnătură privată sunt titluri executorii, numai dacă sunt înregistrate în registrele publice, în cazurile și condițiile anume prevăzute de lege*”. Acest text de lege se referă însă la acele înscrisuri sub semnătură privată pentru care cerința înscrierii în registrele publice este o condiție de executorialitate prescrisă chiar de legea care conferă caracter de titlu executoriu înscrisului respectiv. Cu alte cuvinte, potrivit regulii generale instituite în art. 641 din Codul de procedură civilă, condiția formală a înscrierii într-un registru public trebuie să fie reglementată în mod expres în chiar legea specială care instituie în același timp și caracterul de titlu executoriu pentru un anumit înscris sub semnătură privată. Prin urmare, înscrisurile sub semnătură privată trebuie să fie înregistrate numai în cazurile în care există registre publice specializate (art. 18 — *Obiectul publicității și modalitățile de realizare* din Codul civil). Cu titlu exemplificativ, Curtea menționează cazul contractului de arendare, ce dobândește caracterul de titlu executoriu dacă este înscris în registrul special ținut de secretarul consiliului local în a cărui rază teritorială se află bunurile arendate (art. 1.838 și 1.845 din Codul civil), sau al contractului de locațiune, ce constituie titlu executoriu pentru plata chiriei la termenele și în modalitățile stabilite în contract sau, în lipsa acestora, prin lege, precum și în privința obligației de restituire a bunului dat în locațiune, în situația expirării termenului pentru care a fost încheiat, sau, după caz, la împlinirea termenului de preaviz, numai dacă, fiind încheiat sub forma înscrisului sub semnătură privată, a fost înregistrat la organele fiscale, precum și dacă este încheiat în formă autentică [art. 1.798, art. 1.809 alin. (2) și (3) și art. 1.816 alin. (3) din Codul civil]. De asemenea, în cazul contractului de comodat sau al contractului de împrumut de consumație, acestea constituie titluri executorii numai dacă sunt încheiate în formă autentică sau printr-un înscris sub semnătură privată cu dată certă (art. 2.157 și 2.165 din Codul civil).

27. Curtea reține că textul de lege criticat consacră obligativitatea înscrierii în Registrul Național de Publicitate Mobilieră a unui înscris sub semnătură privată care are, potrivit legii, caracter de titlu executoriu. Astfel, deși textul criticat admite în mod expres caracterul de titlu executoriu al înscrisurilor valabil încheiate, în temeiul legii care l-a instituit, consacră în același timp o condiție suplimentară pentru punerea în executare a acestora, respectiv asigurarea publicității, prin înscrierea în Registrul de Publicitate Mobilieră, condiție ce trebuie îndeplinită anterior formulării cererii de încuviințare a executării silită și sesizării instanței de executare. Or, de vreme ce caracterul de titlu executoriu al înscrisului sub semnătură privată derivă din lege, condiționarea punerii în executare silită de îndeplinirea unei condiții de opozabilitate, de îndeplinirea căreia depinde admiterea sau respingerea cererii de încuviințare a executării silită, constituie un veritabil impediment la executare, în sensul dispozițiilor art. 666 alin. (5) pct. 7 din Codul de procedură civilă, potrivit căruia instanța poate respinge cererea de încuviințare a executării silită dacă există alte impedimente prevăzute de lege.

28. Prin Decizia nr. 238 din 3 iunie 2020, anterior citată, Curtea a admis obiecția de neconstituționalitate și a constatat că prevederile art. 1 pct. 4 [cu referire la art. 4 alin. (3) din Legea pentru modificarea și completarea Legii nr. 297/2018, potrivit căreia: „(3) *Contractele de ipotecă mobilieră, precum și înscrisurile sub semnătură privată pentru care legea solicită realizarea formalităților de publicitate sunt titluri executorii sub condiția înscrierii în Registru.*”] sunt neconstituționale. În acest sens, prin decizia precitată, paragraful 56, Curtea a reținut că textul criticat stabilește caracterul de titlu executoriu al unui înscris prin transformarea unei cerințe de opozabilitate în una de executorialitate, ceea ce înseamnă că nu ține seama de natura înscrisului (ci numai de forma sa) și lasă loc interpretării că înscrisurile sub semnătură privată, indiferent dacă au sau nu aptitudinea de a fi puse în executare, ar dobândind caracterul executoriu prin înscriere în Registrul Național de Publicitate Mobilieră. Prin urmare, Curtea a reținut că redactarea textului criticat este inexactă și induce o insecuritate juridică vădită tocmai prin contradicțiile pe care le naște în raport cu reglementările Codului civil și ale Codului de procedură civilă, și, în consecință, a constatat că art. 1 pct. 4 [cu referire la art. 4 alin. (3) teza a doua] din legea criticată încalcă art. 1 alin. (3) și (5) din Constituție.

29. Astfel, Curtea reține că redactarea textului de lege care a făcut obiectul controlului de constituționalitate prin Decizia nr. 238 din 3 iunie 2020 condiționa însuși caracterul de titlu executoriu al înscrisului sub semnătură privată de înscrierea în Registrul Național de Publicitate Mobilieră.

30. În prezenta cauză, Curtea reține că redactarea actuală a dispozițiilor art. 4 alin. (3) din Legea nr. 297/2018, astfel cum au fost modificate prin art. 1 pct. 4 din Legea nr. 196/2020, nu mai instituie procedura de înscriere în Registrul Național de Publicitate Mobilieră drept condiție de executorialitate, ci, recunoscând în mod expres caracterul de titlu executoriu, potrivit legii, al înscrisului sub semnătură privată valabil încheiat, impune obligativitatea înscrierii în Registrul Național de Publicitate Mobilieră, ca o condiție suplimentară caracterului executoriu al înscrisului, prealabilă punerii în executare. Cu alte cuvinte, reglementând obligativitatea înscrierii [„(...) *pot fi puse în executare numai sub condiția înscrierii în Registru*”], textul criticat nu ține cont de aptitudinea înscrisului sub semnătură privată de a fi pus în executare, conferită de legea specială ce instituie regimul unui anumit tip de înscris sub semnătură privată, și, implicit, de condițiile de executorialitate specifice acestuia. Or, în măsura în care creditorul deține deja un titlu executoriu, a cărui executorialitate derivă din lege, reprezentat de un înscris sub semnătură privată, obligația îndeplinirii unei formalități suplimentare, anterior formulării cererii de încuviințare

a executării silită și sesizării instanței de executare, se constituie într-o veritabilă ingerință asupra dreptului creditorului de realizare a creanței sale. Astfel, problema care se impune a fi analizată, din punctul de vedere al constituționalității măsurii reglementate prin textul de lege criticat, este aceea a încălcării dreptului de proprietate privată al creditorilor titlurilor executorii reprezentate de înscrisurile sub semnătură privată, care sunt titulari ai unui drept de creanță născut în patrimoniul lor de la data emiterii titlului. În sensul jurisprudenței Curții, dreptul de creanță este un „bun”, care intră în sfera de protecție a dispozițiilor art. 44 alin. (2) din Constituție, ce prevăd garantarea și ocrotirea egală a proprietății private (a se vedea în acest sens Decizia Curții Constituționale nr. 70 din 27 februarie 2001, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 236 din 10 mai 2001, sau Decizia Curții Constituționale nr. 188 din 2 martie 2010, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 237 din 14 aprilie 2010).

31. Prin urmare, Curtea va analiza în ce măsură ingerința etatică asupra dreptului de proprietate reprezintă o limitare rezonabilă care să nu fie disproporționată în raport cu scopul urmărit de legiuitor, având în vedere „testul” de proporționalitate structurat în jurisprudența sa. Astfel, orice măsură luată trebuie să fie adecvată — capabilă în mod obiectiv să ducă la îndeplinirea scopului, necesară — indispensabilă pentru îndeplinirea scopului și proporțională — să asigure justul echilibru între interesele concurente pentru a fi corespunzătoare scopului urmărit (a se vedea în acest sens Decizia nr. 662 din 11 noiembrie 2014, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 47 din 20 ianuarie 2015, paragraful 28).

32. Aplicând aceste considerente de principiu la prezenta cauză, Curtea reține că formalitatea suplimentară, prealabilă încuviințării executării unui înscris sub semnătură privată care are caracter executoriu *ex lege*, urmărește un scop legitim, respectiv asigurarea unei evidențe a priorității în caz de executare silită, de publicitate a actelor și operațiunilor juridice prevăzute de lege. Din acest punct de vedere, prevederea legală criticată constituie o măsură adecvată, fiind capabilă, în abstract și în mod obiectiv, să îndeplinească scopul legitim urmărit.

33. Cu privire la necesitatea ingerinței, Curtea reține că executarea silită este procedura prin mijlocirea căreia creditorul, titular al dreptului recunoscut printr-o hotărâre judecătorească sau printr-un alt titlu executoriu, îl constrânge, cu concursul organelor de stat competente, pe debitorul său, care nu își execută de bunăvoie obligațiile decurgând dintr-un asemenea titlu, să le aducă la îndeplinire în mod silit, constituind acea fază a procesului civil în cadrul căreia creditorul își poate realiza în mod efectiv drepturile statornicite într-un titlu executoriu, prin constrângerea patrimonială a debitorului (a se vedea în acest sens Decizia nr. 710 din 29 noiembrie 2016, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.014 din 16 decembrie 2016, paragraful 35). Or, în aceste condiții, dat fiind faptul că instituie o condiție de opozabilitate, iar nu una de executorialitate, reglementării criticate nu îi poate fi recunoscut un caracter necesar punerii în executare silită a unui titlu executoriu. Prin urmare, Curtea reține că legiuitorul putea adopta o reglementare alternativă care să îndeplinească cu aceeași eficiență scopul legitim urmărit și care să nu impiezeze asupra celerității procedurii de executare silită, ceea ce duce la concluzia irefragabilă că textul criticat nu satisface exigențele testului ingerinței minime asupra dreptului creditorului la realizarea creanței sale (cu privire la testul ingerinței minime, a se vedea Decizia nr. 597 din 15 iulie 2020, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 923 din 19 octombrie 2020, paragraful 25).

34. Totodată, Curtea reține că nu este respectat un just echilibru între interesul general privind evidența priorității în caz de executare silită, ce constituie obiectul de reglementare al

Registrului Național de Publicitate Mobiliară, și interesul individual al creditorului, prin faptul că îngreunează procedura de realizare a creanței sale. Astfel, înscrierea într-un registru public, de publicitate a actelor și operațiunilor juridice consemnate, a tuturor înscrisurilor sub semnătură privată care au caracter executoriu *ex lege* este de natură să temporizeze și să afecteze celeritatea procedurii executării silite și presupune generarea unor costuri suplimentare în sarcina creditorului, în vreme ce executarea silită reclamă, dimpotrivă, o celeritate deosebită, pentru a împiedica debitorul să își risipească averea și să se sustragă de la procedura de executare.

35. În acest sens, Curtea reține că, în privința titlurilor executorii reprezentate de facturi fiscale individuale pentru serviciile de utilități publice (energie termică furnizată în sistem centralizat, apă, canalizare), creditorii sunt reprezentați de companii de interes public general, aflate sub controlul autorităților publice locale. Or, din acest punct de vedere, instituirea caracterului de titlu executoriu al acestor facturi fiscale [în sensul art. 42 alin. (6)¹ din Legea serviciilor comunitare de utilități publice nr. 51/2006] a avut în vedere asigurarea recuperării cu celeritate a debitelor (facturi individuale, de regulă în cuantum redus), în vederea asigurării continuității serviciilor de către prestatori. Prin urmare, această măsură legislativă de susținere a intereselor creditorilor nu mai poate în mod rezonabil să își producă efectele scontate, în condițiile impunerii obligativității înscrierii fiecărei facturi fiscale în Registrul Național de Publicitate Mobiliară, aspect care creează o sarcină excesivă pentru creditorii — prestatori de servicii de utilități publice, prin prisma existenței unui număr mare de beneficiari, persoane fizice și juridice. Curtea reține că prin reglementarea cerinței suplimentare de înscriere într-un registru de publicitate a unui înscris sub semnătură privată, care este valabil încheiat și are caracter de titlu executoriu *ex lege*, se întârzie în mod nejustificat executarea silită și se creează premisele sustragerii debitorului de la executarea silită, cu consecință directă asupra dreptului de proprietate privată al creditorului, care poate fi pus în imposibilitatea de a-și mai realiza creanța ori de a-și mai putea recupera cheltuielile de executare avansate, inclusiv cele pentru înscrierea în registrul de publicitate a titlului executoriu.

36. În ceea ce privește costurile asigurării publicității pentru fiecare factură fiscală individuală sau alt titlu executoriu, Curtea reține că procedura înscrierii în Registrul Național de Publicitate Mobiliară generează costuri suplimentare în sarcina creditorului, care se adaugă celor referitoare la plata taxei de timbru

41. Pentru considerentele expuse mai sus, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, al art. 1—3, al art. 11 alin. (1) lit. A.d) și al art. 29 din Legea nr. 47/1992, cu unanimitate de voturi,

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

DECIDE:

Admite excepția de neconstituționalitate ridicată din oficiu de Judecătoria Sectorului 4 București — Secția civilă în dosarele nr. 22.885/4/2020, nr. 23.007/4/2020, nr. 23.038/4/2020, nr. 23.453/4/2020, nr. 23.598/4/2020, nr. 23.736/4/2020, nr. 23.747/4/2020 și, respectiv, de Judecătoria Piatra-Neamț — Secția civilă în dosarele nr. 8.588/279/2020 și nr. 8.402/279/2020 și constată că dispozițiile art. 4 alin. (3) din Legea nr. 297/2018 privind publicitatea mobiliară sunt neconstituționale.

Definitivă și general obligatorie.

Decizia se comunică celor două Camere ale Parlamentului, Guvernului, Judecătoria Sectorului 4 București — Secția civilă și Judecătoria Piatra-Neamț — Secția civilă și se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Pronunțată în ședința din data de 4 noiembrie 2021.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE
prof. univ. dr. **VALER DORNEANU**

Magistrat-asistent,
Irina Loredana Gulie

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL AFACERILOR EXTERNE

ORDIN

**pentru aprobarea formularelor-tip de înregistrare, certificare,
licență și alte documente prevăzute de Ordonanța de urgență
a Guvernului nr. 158/1999 privind regimul de control
al exporturilor, importurilor și altor operațiuni
cu produse militare**

În conformitate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/1999 privind regimul de control al exporturilor, importurilor și altor operațiuni cu produse militare, republicată,

în temeiul Hotărârii Guvernului nr. 16/2017 privind organizarea și funcționarea Ministerului Afacerilor Externe, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul afacerilor externe emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă formularele-tip de înregistrare, certificare, licență și alte documente prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/1999 privind regimul de control al exporturilor, importurilor și altor operațiuni cu produse militare, republicată, conform modelelor prezentate în anexele nr. 1—31*), care fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2. — Departamentul pentru controlul exporturilor va acționa pentru punerea în aplicare a prevederilor prezentului ordin.

Art. 3. — Prezentul ordin intră în vigoare la 90 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 4. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului afacerilor externe nr. 848/2013 pentru aprobarea formularelor-tip de înregistrare, certificare, licență și alte documente prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/1999 privind regimul de control al exporturilor, importurilor și altor operațiuni cu produse militare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 638 din 16 octombrie 2013.

p. Ministrul afacerilor externe,
Cornel Feruță,
secretar de stat

București, 11 ianuarie 2022.
Nr. 22.

*) Anexele nr. 1—31 se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 157 bis, care se poate achiziționa de la Biroul pentru relații cu publicul din Str. Parcului nr. 65, intrarea A, sectorul 1, București.

MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

pentru aprobarea condițiilor de furnizare a informațiilor, modelului-cadru al protocolului de colaborare, procedurii privind schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și persoanele juridice de drept privat semnatare, precum și a modalităților de acces în sistemele informatice dedicate conform art. 70¹ alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere prevederile art. 11 alin. (3) lit. d), ale art. 11 alin. (6¹) și ale art. 70¹ alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform comunicat de Ministerul Finanțelor prin Adresa nr. 742.746/2021 din data de 26.01.2022,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă condițiile de furnizare a informațiilor, modelul-cadru al protocolului de colaborare, procedura privind schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală, denumită în continuare ANAF, și persoanele juridice de drept privat semnatare, precum și modalitățile de acces în sistemele informatice dedicate conform art. 70¹ alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 2. — (1) Persoanele juridice de drept privat, denumite în continuare PJDP, care prin natura activității solicită frecvent informații de natura secretului fiscal despre clienții/partenerii săi, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (3) lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Codul de procedură fiscală*, pot încheia un protocol privind schimbul de informații cu organul fiscal deținător al informației în baza art. 11 alin. (6¹) din Codul de procedură fiscală.

(2) Furnizarea de informații către instituțiile de credit, instituțiile financiare nebankare și alte persoane juridice de drept privat se realizează în conformitate cu prevederile art. 70¹ alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, în scopul realizării activităților stabilite prin actul constitutiv al persoanelor juridice de drept privat.

(3) Furnizarea de informații persoanelor juridice de drept privat, în baza consimțământului contribuabilului/plătitorului potrivit art. 11 alin. (3) lit. d) din Codul de procedură fiscală, se poate realiza în baza unui protocol, încheiat potrivit prezentului ordin, dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

a) informațiile sunt necesare pentru soluționarea unor cereri ale persoanelor fizice sau juridice. Obiectul de activitate al PJDP include servicii prestate persoanelor fizice și juridice pentru care sunt necesare informații de natura celor definite la alin. (7);

b) solicitările de furnizare a informațiilor se realizează în mod frecvent;

c) persoana juridică de drept privat dispune de proceduri care asigură păstrarea în condiții de siguranță a datelor cu caracter personal și sisteme informatice de securitate, auditate de către un auditor extern independent. Din raportul de audit trebuie să rezulte că sistemul informatic și procedurile informatice aplicabile nu permit obținerea de informații cu încălcarea prevederilor legale în materia datelor cu caracter personal și care reprezintă secret fiscal.

(4) Auditarea se face de către un auditor extern independent, astfel:

a) auditarea ex ante, este inclusă în documentația necesară încheierii protocolului;

b) auditarea ex post se efectuează anual, până la data de 31 martie a anului curent pentru anul precedent.

(5) Raportul auditorului va fi transmis în format electronic cu semnătură electronică calificată la adresele menționate în protocol sau va fi depus letric la registratura generală a ANAF, str. Apolodor nr. 17, sectorul 5, București, până la data de 15 aprilie a anului următor celui pentru care se face auditarea. Obligația de auditare se consideră îndeplinită și prin:

a) prezentarea unui extras al unui raport de audit efectuat în cadrul obligațiilor generale de auditare ale PJDP; sau

b) prin prezentarea unor certificări de calitate care acoperă cerințele prevăzute la alin. (3) lit. c). Nedepunerea raportului sau altor certificări sau necertificarea că sistemele informatice ale PJDP și procedurile aplicabile îndeplinesc condițiile prevăzute la alin. (3) lit. c) din prezentul articol conduce la rezilierea protocolului, ANAF notificând în acest sens PJDP.

(6) Prin excepție de la prevederile menționate la alin. (4) lit. b), auditarea ex-post nu este obligatorie dacă PJDP este nou-înființată, iar perioada de la semnarea protocolului până la sfârșitul anului este mai mică de 6 luni. De asemenea, este obligatorie depunerea unui nou raport de audit dacă sistemele informatice ale PJDP suferă modificări care pot diminua măsurile de securitate existente.

(7) Prin sistemul informatic dedicat, ANAF poate transmite, pe bază de protocol semnat în conformitate cu modelul-cadru al protocolului de colaborare prevăzut în anexa la prezentul ordin, următoarele informații:

a) informații referitoare la natura, sursa și cuantumul veniturilor solicitantului persoană fizică, respectiv informații pentru perioada aferentă ultimilor 3 ani fiscali, inclusiv, acolo unde este posibil, informațiile aferente perioadei cuprinse între ultimul an fiscal încheiat și data solicitării acestora;

b) informații referitoare la natura și cuantumul veniturilor solicitantului persoană juridică, respectiv informații din situațiile financiare pentru perioada aferentă ultimilor trei ani fiscali, inclusiv, acolo unde este posibil, informațiile aferente perioadei cuprinse între ultimul an fiscal încheiat și data solicitării acestora;

c) certificatul de atestare fiscală pentru persoane juridice;

d) informații privind existența pe numele solicitantului a unui cont curent declarat deschis la altă instituție de credit din România la data solicitării, pentru PJDP care oferă servicii din sfera de aplicare a Legii nr. 258/2017 privind comparabilitatea comisioanelor aferente conturilor de plăți, schimbarea conturilor de plăți și accesul la conturile de plăți cu servicii de bază.

Art. 3. — PJDP care utilizează cu clienții lor comunicarea în sistem electronic, prin mijloace de comunicare la distanță, la momentul solicitării on line a unui serviciu de către o persoană fizică, în vederea obținerii de informații și solicitării consimțământului, vor aduce la cunoștința semnatarilor acordului faptul că informațiile de natură fiscală consultate de PJDP în ANAF le sunt puse la dispoziție și direct prin spațiu

privat virtual. Obligația de informare anterior menționată nu afectează posibilitatea PJDP de a consulta informațiile ANAF în mod direct la momentul solicitării unui serviciu/produs on-line de către un client existent/potențial.

Art. 4. — (1) În vederea obținerii de informații, potrivit art. 2 alin. (3) din prezentul ordin, PJDP semnează a protocolului are următoarele obligații:

a) solicită consimțământul expres și neechivoc, exprimat în condițiile art. 11 alin. (3) lit. d) din Codul de procedură fiscală, persoanelor fizice și persoanelor juridice, respectiv semnarea, olograf sau electronic, sau acceptarea expresă și neechivocă a unui acord de consultare, transmitere și prelucrare a informațiilor din bazele de date ale MF/ANAF, precum și a datelor cu caracter personal aparținând clientului, denumit generic „acord”. Acest acord va conține datele de identificare ale persoanelor (CNP/NIF, CUI/CIF), precum și mențiunea expresă cu privire la valabilitatea acordului. În cazul utilizării semnăturii electronice simple/acordului acceptat expres, acordul se va genera în format PDF, iar semnătura trebuie să cuprindă numele și prenumele în clar ale contribuabilului/reprezentantului legal al contribuabilului, data și ora acceptării exprese, precum și IP-ul stației de unde s-a dat acordul. Acordul este valabil 5 zile lucrătoare de la data semnării, respectiv a acceptării de către persoana fizică sau juridică;

b) arhivează acordurile în condițiile legii. PJDP pune la dispoziția reprezentanților MF/ANAF acordul în format letric de fiecare dată când aceștia îl vor solicita. Termenul de prezentare a acordurilor este de 10 zile lucrătoare în cazul în care se solicită prin aceeași solicitare un număr maxim de 20 de acorduri și de 25 de zile lucrătoare în cazul în care se solicită un număr mai mare de 20 de acorduri;

c) transmite acordul, în format electronic, simultan cu solicitarea de informații. Responsabilitatea respectării condițiilor de formă și de fond ale acordului transmis la ANAF revine PJDP;

d) pune în practică proceduri de revocare a drepturilor utilizatorilor (persoanele special desemnate de către PJDP care prelucrează datele și cărora le încetează/suspendă raporturile de muncă în conformitate cu Legea nr. 53/2003 — Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau în alte cazuri în care se consideră că este necesar).

(2) Responsabilitatea privind modalitatea de utilizare a informațiilor astfel obținute revine solicitantului.

Art. 5. — (1) În situația în care informațiile disponibile prin intermediul sistemului informatic dedicat se modifică, obiectul Protocolului de colaborare se poate completa prin act adițional, după caz.

(2) În acest sens, PJDP care dorește să acceseze și informațiile disponibile suplimentar va înainta solicitarea pentru încheierea actului adițional în care vor fi prevăzute condițiile și modalitățile de furnizare a acestora.

Art. 6. — Administrarea sistemului informatic dedicat se realizează de către ANAF, prin Centrul Național pentru Informații Financiare conform competențelor stabilite.

Art. 7. — În situația în care interfețele de acces la sistemul informatic dedicat se modifică, PJDP vor fi informate în prealabil în timp util pentru a lua măsurile care se impun pentru adaptarea sistemelor lor informatice în mod corespunzător.

Art. 8. — Sistemul informatic al părților semnatare asigură evidența accesărilor, a stocării acordurilor electronice transmise de PJDP simultan cu solicitarea de informații, acestea fiind păstrate pe o perioadă de 8 ani.

Art. 9. — (1) Prelucrările de date cu caracter personal se realizează în conformitate cu Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE.

(2) În vederea asigurării unui cadru solid și coerent în materie de protecție a datelor, ANAF, prin Biroul pentru protecția datelor cu caracter personal, publică pe portalul de internet propriu o notă de informare privind protecția datelor cu caracter personal conform prevederilor legale prevăzute de Regulamentul (UE) 2016/679 cu privire la modul de ducere la îndeplinire a prevederilor legale, cu excepțiile prevăzute în mod expres, care conține:

a) identitatea operatorului și a reprezentantului acestuia, dacă este cazul;

b) scopul în care se face prelucrarea datelor;

c) categoriile de date vizate, destinatarii sau categoriile de destinatari ai datelor;

d) existența drepturilor pentru persoana vizată, precum și condițiile în care pot fi exercitate.

Art. 10. — (1) Furnizarea de informații care se efectuează în prezent între ANAF și instituțiile de credit, respectiv instituțiile financiare nebankare, în baza protocoalelor de colaborare, continuă pentru o perioadă tranzitorie, de 6 luni de la data intrării în vigoare a prezentului ordin, dată până la care persoanele juridice de drept privat sunt responsabile să efectueze orice adaptare necesară a sistemelor lor informatice și organizatorice și să transmită la ANAF documentația completă care să dovedească conformarea cu prevederile art. 2 alin. (3). În termen de 6 luni de la intrarea în vigoare a prezentului ordin, între ANAF și instituțiile de credit și instituțiile financiare nebankare se vor încheia protocoale de colaborare conform Modelului-cadru al protocolului de colaborare, cuprins în anexa la prezentul ordin.

(2) În cazul în care oricare PJDP nu îndeplinește în termen condițiile stabilite la alin. (1), la data împlinirii termenului, ANAF încetează de drept furnizarea de informații către aceasta și reziliază protocolul de colaborare cu respectivul PJDP, în baza unei notificări scrise.

(3) La data intrării în vigoare, prevederile Ordinului președintelui ANAF nr. 3.731/2016 privind aprobarea modelului-cadru al protocolului de colaborare în vederea schimbului de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și instituțiile financiare nebankare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 17 din 9 ianuarie 2017, cu modificările ulterioare, se abrogă.

(4) Furnizarea informațiilor aferente protocoalelor încheiate în baza Ordinului președintelui ANAF nr. 3.731/2016 se va derula în continuare, pe o perioadă tranzitorie, până la încheierea noului protocol, fără a se depăși perioada tranzitorie de 6 luni de la intrarea în vigoare a prezentului ordin, cu aplicarea prevederilor alin. (1).

Art. 11. — Prevederile prezentului ordin vor fi duse la îndeplinire de către Direcția generală de informații fiscale, Biroul pentru protecția datelor cu caracter personal și cu suportul de specialitate al Centrului Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor.

Art. 12. — Anexa face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 13. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Mirela Călugăreanu

Modelul-cadru al protocolului de colaborare

Agenția Națională de Administrare Fiscală — ANAF

Nr. /

Persoana juridică de drept privat — PJDP

Nr. /

PROTOCOL DE COLABORARE

În temeiul:

- art. 11 alin. (3) lit. d), art. 11 alin. (6¹) și art. 70¹ alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 7 lit. A pct. 23 din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

.....
(Se completează cu legislația specifică domeniului de activitate/de reglementare a PJDP.)

- Legea nr. 258/2017 privind comparabilitatea comisioanelor aferente conturilor de plăți, schimbarea conturilor de plăți și accesul la conturile de plăți cu servicii de bază;
- prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor).

Agenția Națională de Administrare Fiscală — ANAF, cu sediul în București, str. Apolodor nr. 17, sectorul 5, reprezentată prin, în calitate de președinte,

și

Persoana juridică de drept privat (instituția de credit, instituția financiară nebancaară, CAR etc.)....., cu sediul în, înscrisă la ONRC cu nr., având atribuit codul de identificare fiscală nr. ..., activitate principală conform cod CAEN, reprezentată prin, în calitate de, (înscrisă în Registrul al Băncii Naționale a României, după caz) cu nr. la data de, denumite în continuare *părți*, au convenit de comun acord încheierea prezentului protocol.

Art. 1. — Obiectul protocolului constă în stabilirea condițiilor și modalităților pentru realizarea furnizării de informații în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (3) lit. d), ale art. 11 alin. (6¹) și ale art. 70¹ alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 2. — (1) Furnizarea de informații persoanelor juridice de drept privat, potrivit art. 11 alin. (3) lit. d) din Codul de procedură fiscală, se poate realiza dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

a) obiectul de activitate al persoanelor juridice de drept privat (PJDP) include servicii prestate persoanelor fizice și juridice pentru care sunt necesare informații de natura celor definite la art. 2 alin. (7) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 146/2022;

b) solicitările de furnizare a informațiilor se realizează în mod frecvent;

c) persoana juridică de drept privat dispune de proceduri care asigură păstrarea în condiții de siguranță a datelor cu caracter personal și sisteme informatice de securitate, auditate de către un auditor extern independent. Din raportul de audit trebuie să rezulte că sistemul informatic și procedurile informatice aplicabile nu permit obținerea de informații cu încălcarea prevederilor legale în materia datelor cu caracter personal și care reprezintă secret fiscal.

(2) Auditarea se face de către un auditor extern independent astfel:

a) auditarea ex ante este inclusă în documentația necesară încheierii protocolului;

b) auditarea ex post se efectuează anual, până la data de 31 martie a anului curent pentru anul precedent.

(3) Raportul auditorului va fi transmis în format electronic cu semnătură electronică calificată la adresele menționate în protocol sau va fi depus letric la registratura generală a ANAF, strada Apolodor nr. 17, sectorul 5, București, până la data de 15 aprilie a anului următor celui pentru care se face auditarea. Obligația de auditare se consideră îndeplinită și prin:

a) prezentarea unui extras al unui raport de audit efectuat în cadrul obligațiilor generale de auditare ale PJDP; sau

b) prin prezentarea unor certificări de calitate care acoperă cerințele prevăzute la alin. (1) lit. c) de mai sus (de exemplu, certificări de tip ISO 27001 și similare).

(4) Nedepunerea raportului sau a certificărilor prevăzute la alin. (3) sau necertificarea faptului că sistemele informatice ale PJDP și procedurile aplicabile îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 2 alin. (1) lit. c) din prezentul protocol dă dreptul ANAF să rezilieze protocolul de colaborare.

(5) Prin excepție de la prevederile menționate la alin. (2) lit. b), auditarea ex post nu este obligatorie dacă PJDP este nou-înființată, iar perioada de la semnarea protocolului până la sfârșitul anului este mai mică de 6 luni. De asemenea, este obligatorie depunerea unui nou raport de audit dacă sistemele informatice ale PJDP suferă modificări care pot diminua măsurile de securitate.

Art. 3. — În îndeplinirea obiectivelor prezentului protocol, părțile semnatare au obligația respectării prevederilor referitoare la protejarea secretului fiscal, conform Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 4. — (1) Persoanele juridice de drept privat care utilizează cu clienții lor comunicarea în sistem electronic, prin mijloace de comunicare la distanță, la momentul solicitării on-line a unui serviciu de către o persoană fizică, vor aduce la cunoștința semnatarilor acordului faptul că informațiile de natură fiscală consultate de PJDP în ANAF le sunt puse la dispoziție și direct de ANAF prin spațiul privat virtual.

(2) Obligația de informare menționată la alin. (1) nu afectează posibilitatea PJDP de a consulta informațiile ANAF în mod direct la momentul solicitării unui serviciu/produs on-line de către un client existent/potențial.

Art. 5. — (1) În vederea furnizării de informații de către ANAF către PJDP, potrivit art. 1, persoana juridică de drept privat semnatară a protocolului are următoarele obligații:

a) solicită consimțământul expres și neechivoc, exprimat în condițiile art. 11 alin. (3) lit. d) din Codul de procedură fiscală, persoanelor fizice și persoanelor juridice, respectiv semnarea, olograf sau electronic, sau acceptarea expresă și neechivocă a unui acord de consultare, transmitere și prelucrare a informațiilor din bazele de date ale MF/ANAF, precum și a datelor cu caracter personal aparținând clientului, denumit generic „acord”. Acest

acord va conține datele de identificare ale persoanelor (CNP/NIF, CUI/CIF), precum și mențiunea expresă cu privire la valabilitatea acordului. În cazul utilizării semnăturii electronice simple/acordului acceptat expres, acordul se va genera în format PDF, iar semnătura trebuie să cuprindă numele și prenumele în clar ale contribuabilului/reprezentantului legal al contribuabilului, data și ora acceptării exprese, precum și IP-ul stației de unde s-a dat acordul. Acordul este valabil 5 zile lucrătoare de la data semnării, respectiv a acceptării de către persoana fizică sau juridică;

b) arhivează acordurile, în condițiile legii. PJDP pune la dispoziția reprezentanților MF/ANAF acordul în format letric de fiecare dată când aceștia îl vor solicita, în termenul de arhivare a documentației aplicabil PJDP. Termenul de prezentare a acordurilor este de 10 zile lucrătoare în cazul în care se solicită prin aceeași solicitare un număr maxim de 20 de acorduri și de 25 de zile lucrătoare în cazul în care se solicită un număr mai mare de 20 de acorduri;

c) transmis în format electronic, simultan cu solicitarea de informații. Responsabilitatea respectării condițiilor de formă și de fond ale acordului transmis la ANAF, precum și modalitatea de utilizare a informațiilor astfel obținute revin PJDP;

d) pune în practică procedurile de revocare a drepturilor utilizatorilor (în contextul încetării, suspendării raporturilor de muncă în conformitate cu Legea nr. 53/2003 — Codul muncii, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sau în alte cazuri în care se consideră că este necesar);

e) pune la dispoziția clientului informațiile primite de la MF/ANAF.

(2) Modelul acordului pentru solicitarea veniturilor persoanelor fizice și/sau juridice este prevăzut în anexa nr. 1 la prezentul protocol.

(3) Modelul acordului pentru eliberarea certificatului de atestare fiscală (CAF) din bazele de date ale MF/ANAF este prevăzut în anexa nr. 2 la prezentul protocol.

(4) Modelul acordului de interogare și prelucrare a informațiilor din bazele de date ale MF/ANAF în scopul deschiderii unui cont de plăți cu servicii de bază, în condițiile Legii nr. 258/2017 privind comparabilitatea comisioanelor aferente conturilor de plăți, schimbarea conturilor de plăți și accesul la conturile de plăți cu servicii de bază este prevăzut în anexa nr. 3 la prezentul protocol.

Art. 6. — (1) În situația în care informațiile disponibile prin intermediul sistemului informatic dedicat se modifică, obiectul protocolului de colaborare se poate completa prin act adițional, după caz.

(2) În acest sens, PJDP care dorește să acceseze serviciile disponibile suplimentar va înainta solicitarea pentru încheierea actului adițional.

Art. 7. — ANAF va transmite, în termen de maximum 3 (trei) zile lucrătoare de la data solicitării, cu excepția cazurilor de forță majoră, informațiile de natură fiscală, prevăzute la art. 2 alin. (7) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 146/2022 pentru aprobarea condițiilor de furnizare a informațiilor, modelului-cadru al protocolului de colaborare, procedurii privind schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și persoanele juridice de drept privat semnate, precum și a modalităților de acces în sistemele informatice dedicate conform art. 70¹ alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, personalului desemnat al PJDP semnate, potrivit Procedurii comune de lucru privind schimbul de informații între ANAF și PJDP, prevăzută la anexa nr. 4 la prezentul protocol. Reprezentanții tehnici ai părților certifică prin semnarea Formularului de acceptanță, prevăzut la anexa nr. 5 la prezentul protocol, faptul că este permis schimbul fișierelor agreeate.

Art. 8. — (1) Prelucrarea datelor cu caracter personal ce constituie obiectul prezentului protocol se realizează în conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor). În limitele și în înțelesul prezentului protocol, fiecare parte este de acord că acționează ca operator independent al datelor cu caracter personal, activitățile de prelucrare fiind realizate în conformitate cu Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date („Regulamentul”), inclusiv din perspectiva îndeplinirii obligațiilor ce le revin în conformitate cu principiile legalității, echității și transparenței, limitării legate de scop și stocare, reducerii la minimum a datelor, exactității și integrității și confidențialității. Datele personale ale persoanelor vizate vor fi prelucrate de către părți pe perioada de valabilitate a prezentului protocol, precum și ulterior acestei perioade, în conformitate cu dispozițiile legale și/sau interesele legitime ale părților, în baza cărora sunt reglementate termene de prelucrare a unor astfel de date. Fiecare parte, în calitate de operator, este responsabilă și confirmă faptul că a luat toate măsurile de precauție pentru a asigura securitatea și prevenirea oricărui distrugerii, pierderi, modificări, dezvăluiri, achiziții sau accesări ilegale sau neautorizate cu privire la datele cu caracter personal deținute despre cealaltă parte.

(2) Datele cu caracter personal ce sunt prelucrate de către părți în scopul menționat la art. 1 din prezentul protocol sunt următoarele: nume, prenume, cod numeric personal/numărul de identificare fiscală (NIF), informații fiscale, IP și semnătura.

(3) Datele cu caracter personal în cauză sunt prelucrate numai pentru realizarea scopului prevăzut la art. 1 din prezentul protocol, cu respectarea legislației în vigoare, și nu pot face obiectul diseminării către alte instituții/persoane fizice/persoane juridice (cu excepția persoanelor vizate) decât în condițiile legii sau cu acordul prealabil al părților, după caz.

(4) Părțile se vor informa reciproc privind inițierea de controale sau investigații de către Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal ce vizează activitatea de prelucrare (furnizarea de informații) reglementată de prezentul protocol. Informarea se va face în formă scrisă cu utilizarea datelor de contact ale responsabilului cu protecția datelor relevant, publicate de către fiecare dintre părți.

(5) În conformitate cu prevederile Regulamentului (UE) 2016/679, persoanele vizate ale căror date cu caracter personal sunt prelucrate beneficiază de următoarele drepturi: dreptul la informare, dreptul de acces la datele cu caracter personal, dreptul la rectificarea datelor cu caracter personal, dreptul la ștergerea datelor cu caracter personal (dreptul de a fi uitat), dreptul la restricționarea prelucrării, dreptul la opoziție, dreptul de a nu face obiectul unei decizii bazate exclusiv pe prelucrarea automată, inclusiv crearea de profiluri, precum și dreptul de a depune plângere către Autoritatea Națională de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal.

(6) Orice persoană fizică care acționează sub autoritatea uneia dintre părți și are acces la datele cu caracter personal ce fac obiectul prezentului protocol are obligația să păstreze confidențialitatea acestor date și nu le prelucrează decât la cererea părților, cu excepția cazului în care dreptul Uniunii Europene sau dreptul intern o obligă să facă acest lucru.

Art. 9. — (1) Datele și informațiile furnizate de către ANAF sunt confidențiale și se utilizează și se păstrează conform prevederilor legale, normelor interne în vigoare și prezentului protocol.

(2) PJDP vor trata informațiile pe care le dobândesc ca fiind confidențiale și nu le vor dezvălui terților, cu excepția cazurilor prevăzute de lege.

(3) În scopul informării în mod legal, echitabil și transparent față de contribuabil/plătitor, atât ANAF, cât și PJDP asigură publicarea pe site-ul/portalul propriu a unei informări privind obiectul prezentului protocol.

(4) ANAF poate vizualiza lista accesărilor utilizatorilor, respectiv poate solicita persoanei juridice de drept privat să prezinte, prin sondaj, acordurile semnate/acceptate expres, pentru a verifica dacă interogările au fost făcute în conformitate cu prevederile protocolului și s-au respectat dispozițiile Regulamentului (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date. De asemenea, ori de câte ori se impune, ANAF poate solicita formularele de acord în original de la PJDP, potrivit art. 4 alin. (1) lit. b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 146/2022, în termenul de arhivare a documentației aplicabil PJDP.

(5) În situația în care, în urma eventualelor verificări efectuate, ANAF identifică nereguli în aplicarea protocolului, poate suspenda accesul persoanei juridice de drept privat respective la informațiile oferite de către ANAF dacă în termen de 5 zile lucrătoare de la identificarea neregulii, drept urmare a notificării de către ANAF, PJDP nu o remediază. Încetarea suspendării accesului va avea loc după ce persoana juridică de drept privat va proceda la investigarea și stabilirea cauzelor care

au generat deficiențele, identificarea persoanelor responsabile și aplicarea măsurilor preventive/corective care se impun.

(6) Părțile se angajează ca orice impediment survenit în aplicarea prezentului protocol să fie notificat în timp util celeilalte părți, iar remedierea acestuia va fi făcută având la bază consultarea reciprocă și dialogul constructiv.

(7) Prezentul protocol intră în vigoare în 5 (cinci) zile de la data semnării lui.

(8) Prezentul protocol este valabil pe o perioadă de un an, cu prelungire automată dacă nu este denunțat unilateral de una dintre părțile semnate în baza unui preaviz scris adresat celeilalte părți cu minimum 30 de zile calendaristice înainte de expirarea valabilității acestuia.

(9) Oricare dintre părți are dreptul de a denunța unilateral prezentul protocol, cu înștiințarea celeilalte părți, prin notificare adresată cu cel puțin 30 de zile calendaristice înaintea denunțării.

(10) Prezentul protocol poate fi modificat sau completat numai cu acordul scris al părților, prin act adițional, care va deveni parte integrantă a prezentului protocol. Modificările ulterioare referitoare la aspecte tehnice reglementate în procedura comună de lucru pot fi efectuate de reprezentanții structurilor tehnice ale părților, desemnați în acest sens.

(11) Anexele nr. 1—5 fac parte integrantă din prezentul protocol.

(12) Nerespectarea obligațiilor asumate de către PJDP prin prezentul protocol dă dreptul ANAF să emită o notificare prealabilă în termen de 30 de zile și să rezilieze protocolul în cazul în care PJDP nu remediază respectiva încălcare în termen de 10 zile lucrătoare de la data primirii notificării ANAF.

Acest protocol s-a semnat astăzi,, în două exemplare originale, câte unul pentru fiecare parte.

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

.....
Președinte,
.....

PERSOANA JURIDICĂ DE DREPT PRIVAT

.....
Reprezentant,
.....

ANEXA Nr. 1
la protocol

Număr de înregistrare:

A C O R D pentru solicitarea veniturilor persoanelor fizice și/sau juridice

Subsemnatul(a),, cu domiciliul/sediul în, identificat(ă) având cod de identificare (cod numeric personal/număr de identificare fiscală/cod unic de înregistrare/cod de înregistrare fiscală) pentru persoane fizice sau persoane fizice autorizate rezidente sau nerezidente, în calitate de client,

sau

Subscrisa,
(denumire client persoană juridică sau entitate asimilată)

CUI, înregistrată la,
(denumirea registrului/autorității unde este înregistrat clientul)

cu nr. /, prin, în calitate de reprezentant legal având CNP, declar în mod expres următoarele:

A. Declarații referitoare la consultarea informațiilor din bazele de date ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală

Am fost informat că Societatea (PJDP) (denumită în cele ce urmează *destinatarul*) dorește să consulte pe o durată maximă de 5 zile lucrătoare de la data semnării sau a acceptării exprese a prezentului acord și să prelucreze informațiile, inclusiv datele mele cu caracter personal indicate mai jos, înregistrate pe numele subsemnatului/subsemnatei/subscrisei în evidențele Ministerului Finanțelor, Agenția Națională de Administrare Fiscală (denumită în cele ce urmează *ANAF*) în scopul: (i) inițierii sau derulării relațiilor contractuale specifice activității destinatarului, (ii) realizării intereselor legitime ale

destinatarului; și/sau (iii) îndeplinirii obligațiilor legale ce îi revin destinatarului, inclusiv a celor privind administrarea riscurilor sau a celor derivând din acte administrative emise de autoritățile competente în aplicarea legii:

a) date de identificare a persoanei fizice/persoanei fizice autorizate: numele și prenumele/denumirea, codul numeric personal/numărul de identificare fiscală/codul unic de înregistrare/codul de înregistrare fiscală, IP și semnătura;

b) denumirea formei de exercitare a profesiei/de realizare a veniturilor, codul de identificare fiscală a formei de exercitare a profesiei/de realizare a veniturilor, adresa/sediul formei de exercitare a profesiei/de realizare a veniturilor;

c) date de identificare ale persoanei fizice, reprezentant legal al persoanei juridice: numele și prenumele, codul numeric personal/numărul de identificare fiscală;

d) veniturile realizate din orice fel de activități (salariale, autorizate/independente, pensii, asigurări sociale, închirieri etc.);

e) orice informații financiare (în cazul clientului persoană juridică).

Am luat cunoștință de faptul că am dreptul de a-mi retrage acordul cu privire la prelucrarea datelor mele cu caracter personal în orice moment, în interiorul termenului de 5 zile, situație în care, odată ce a primit notificarea, [PJDP] nu va mai prelucra datele mele cu caracter personal în scopul sau scopurile menționate mai sus. Înțeleg că prin retragerea acordului nu va fi afectată legalitatea prelucrării datelor cu caracter personal efectuate înainte de momentul retragerii acordului.

Pentru exercitarea dreptului de retragere a acordului cu privire la prelucrarea datelor mele cu caracter personal, înțeleg că voi adresa o notificare către [PJDP], în atenția: responsabilului cu protecția datelor la adresa de corespondență/contact de mai jos, întocmită în formă scrisă, datată și semnată, în care voi menționa că îmi retrag consimțământul exprimat prin prezentul acord.

B. Declarații referitoare la drepturile persoanei vizate/care a dat declarațiile de mai sus

Am luat cunoștință de faptul că îmi pot exercita toate drepturile prevăzute de Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor) (RGPD), publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L119/1 din 4 mai 2016, în condițiile și limitele prevăzute de legislația în materia protecției datelor cu caracter personal, astfel:

- (i) dreptul la informare și acces la datele cu caracter personal;
- (ii) dreptul la rectificarea datelor;
- (iii) dreptul la ștergerea datelor („dreptul de a fi uitat”);
- (iv) dreptul la restricționarea prelucrării;
- (v) dreptul la portabilitatea datelor;
- (vi) dreptul de opoziție;

(vii) dreptul de a nu fi supus unui proces decizional automatizat, inclusiv crearea de profiluri;

(viii) dreptul de a se adresa Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal sau justiției pentru apărarea oricărui drepturi garantate de RGPD, care le-au fost încălcate.

Pentru exercitarea drepturilor prevăzute la pct. (vii), clientul va adresa o cerere către PJDP (de completat datele de contact) întocmită în formă scrisă, datată și semnată, în care se vor menționa datele asupra cărora se solicită opoziția și motivul întemeiat și legitim legat de situația particulară a persoanei.

Am luat cunoștință de prevederile Regulamentului general privind protecția datelor (RGPD) și despre drepturile mele în contextul prelucrării datelor cu caracter personal, drepturi care pot fi exercitate în limitele legii, trimițând o adresă scrisă, datată și semnată, către PJDP, însoțită de o copie a actului de identitate, dreptul de a mă adresa Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal sau justiției.

Am luat cunoștință de faptul că am dreptul de a-mi retrage acordul cu privire la prelucrarea datelor mele cu caracter personal în orice moment, în interiorul termenului de 5 zile, situație în care, odată ce a primit notificarea, [PJDP] nu va mai prelucra datele mele cu caracter personal în scopul sau scopurile menționate mai sus. Înțeleg că prin retragerea acordului nu va fi afectată legalitatea prelucrării datelor cu caracter personal efectuată înainte de momentul retragerii acordului.

Pentru exercitarea dreptului de retragere a acordului cu privire la prelucrarea datelor mele cu caracter personal, înțeleg că voi adresa o notificare către [PJDP], în atenția: responsabilului cu protecția datelor la adresa de corespondență/contact de mai jos, întocmită în formă scrisă, datată și semnată, în care voi menționa că îmi retrag consimțământul exprimat prin prezentul acord.

DA NU sunt de acord ca [PJDP] să consulte și să prelucreze informațiile și datele mele cu caracter personal din bazele de date ale ANAF.

Înțeleg și accept că dezacordul meu (răspunsul NU) conduce la imposibilitatea [PJDP] de a interoga electronic baza de date a ANAF cu privire la informațiile de la lit. A. În consecință, înțeleg și accept să fac dovada veniturilor în modalitățile prevăzute de lege, așa cum îmi sunt solicitate de persoana juridică de drept privat.

Data

Semnătura clientului

sau

Semnătura reprezentantului legal

ANEXA Nr. 2
la protocol

Număr de înregistrare:

A C O R D

pentru eliberarea certificatului de atestare fiscală din bazele de date ale Ministerului Finanțelor, Agenția Națională de Administrare Fiscală

Subsemnatul(a),, cu domiciliul/sediul în, identificat(ă) cu BI/CI/pașaport seria nr., emis de la data de, în calitate de al Societății, declar în mod expres următoarele:

1. Am fost informat că PJDP [.....] dorește să consulte pe o durată de maximum 5 zile lucrătoare de la data semnării prezentului acord și să prelucreze informațiile din evidențele Ministerului Finanțelor, Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) în scopul îndeplinirii atribuțiilor ca urmare a simplificării documentației solicitate subsemnatului/subsemnatei/subscrisei și/sau realizării intereselor legitime ale PJDP:

• certificatul de atestare fiscală pentru clientul persoană juridică.

2. Am luat cunoștință de faptul că în cazul în care refuz să permit PJDP să consulte și să prelucreze informațiile din evidențele ANAF, procedurile pentru încheierea unui contract de creditare sau pentru continuarea derulării relațiilor contractuale cu PJDP vor presupune dovezi suplimentare din partea mea.

În aceste condiții, declar că:

Sunt de acord ca PJDP [.....] să solicite certificatul de atestare fiscală pentru Societatea, cu condiția respectării prevederilor art. 11 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Nu sunt de acord ca PJDP [.....] să solicite certificatul de atestare fiscală pentru Societatea

3. Am luat cunoștință de faptul că îmi pot exercita drepturile prevăzute de Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE, denumit și *Regulamentul general privind protecția datelor (RGPD)*, în condițiile și limitele prevăzute

Data
Semnătură client

de legislația în materie, respectiv (i) dreptul la informare și acces la datele cu caracter personal; (ii) dreptul la rectificare; (iii) dreptul la ștergerea datelor („dreptul de a fi uitat”); (iv) dreptul la restricționarea prelucrării; (v) dreptul la portabilitatea datelor; (vi) dreptul de opoziție; (vii) dreptul de a nu fi supus unui proces decizional automatizat, inclusiv crearea de profiluri; (viii) dreptul de a mă adresa Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal sau justiției, pentru apărarea oricăror drepturi garantate de RGPD, care mi-au fost încălcate.

*ANEXA Nr. 3
la protocol*

Număr de înregistrare:

A C O R D

de interogare și prelucrare a informațiilor din bazele de date ale Ministerului Finanțelor/Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în scopul deschiderii unui cont de plăți cu servicii de bază în condițiile Legii nr. 258/2017 privind comparabilitatea comisioanelor aferente conturilor de plăți, schimbarea conturilor de plăți și accesul la conturile de plăți cu servicii de bază

Subsemnatul(a),, cu domiciliul/sediul în, identificat(ă) cu CIF/NIF (CNP, CUI pentru persoane fizice sau persoane fizice autorizate rezidente sau nerezidente), declar în mod în mod expres următoarele:

1. Am fost informat că instituția de credit [.....] dorește să consulte pe o durată de maximum 5 zile lucrătoare de la data semnării prezentului acord și să prelucreze informațiile, inclusiv datele mele cu caracter personal indicate mai jos, înregistrate pe numele subsemnatului/subsemnatei/subscrisei în evidențele Ministerului Finanțelor, Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) în scopul asigurării unui mecanism adecvat care să conducă la creșterea gradului de bancarizare a populației, prin facilitarea accesului consumatorilor persoane fizice la un cont de plăți cu servicii de bază în condițiile Legii nr. 258/2017:

— date de identificare a persoanei fizice: numele și prenumele, codul numeric personal/numărul de identificare fiscală, cod țară și serie/număr pașaport în cazul persoanelor fizice nerezidente, colectate prin efectuarea de copii ale documentelor care le conțin;

— informații privind natura, sursa și cuantumul veniturilor realizate din orice fel de activități (salariale, autorizate/independente, pensii, asigurări sociale, închirieri etc.) pentru perioada aferentă ultimului an fiscal încheiat, inclusiv informațiile aferente perioadei cuprinse între ultimul an fiscal încheiat și data solicitării acestora;

— informații privind existența pe numele subsemnatului/subsemnatei a unui cont de plăți deschis la altă instituție de credit din România.

Am luat cunoștință de faptul că în cazul în care refuz să permit instituției de credit să consulte informațiile, inclusiv datele mele cu caracter personal indicate mai sus, înregistrate pe numele subsemnatului/subsemnatei în evidențele ANAF, procedurile pentru deschiderea unui cont de plăți cu servicii de bază vor presupune dovezi suplimentare de eligibilitate din partea mea.

Am luat cunoștință de faptul că am dreptul de a-mi retrage acordul în orice moment, situație în care, odată ce a primit notificarea, instituția de credit nu va mai procesa datele mele cu caracter personal în scopul sau scopurile de mai sus, cu

excepția cazului în care există un alt temei legitim în acest sens. Înțeleg că legalitatea prelucrării efectuate pe baza acordului înainte de retragerea acestuia nu va fi afectată.

Pentru exercitarea dreptului de retragere a acordului, înțeleg că voi adresa o notificare către [de completat datele de contact ale instituției de credit] întocmită în formă scrisă, datată și semnată, în care voi menționa că îmi retrag consimțământul exprimat prin Acordul din data de [.....], având numărul de înregistrare [.....].

În aceste condiții, declar că:

Sunt de acord ca instituția de credit [.....] să consulte și să prelucreze informațiile din bazele de date ale ANAF.

Nu sunt de acord ca instituția de credit [.....] să consulte și să prelucreze informațiile din bazele de date ale ANAF.

Data

Semnătura

2. Am luat cunoștință de faptul că îmi pot exercita drepturile prevăzute de Regulamentul (UE) 2016/679 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 aprilie 2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor), în condițiile și limitele prevăzute de legislația în materie, respectiv (i) dreptul la informare și acces la datele cu caracter personal; (ii) dreptul la rectificare; (iii) dreptul la ștergerea datelor („dreptul de a fi uitat”); (iv) dreptul la restricționarea prelucrării; (v) dreptul la portabilitatea datelor; (vi) dreptul de opoziție; (vii) dreptul de a nu fi supus unui proces decizional automatizat, inclusiv crearea de profiluri; (viii) dreptul de a mă adresa Autorității Naționale de Supraveghere a Prelucrării Datelor cu Caracter Personal sau justiției, pentru apărarea oricăror drepturi garantate de RGPD, care mi-au fost încălcate.

3. O informare detaliată asupra temeiurilor legale, scopurilor prelucrării datelor cu caracter personal de mai sus și modului de exercitare a drepturilor se regăsește la adresa [.....] sau poate fi consultată la orice ghișeu al PJDP. Pentru a exercita

unul sau mai multe dintre aceste drepturi sau pentru a adresa orice întrebare despre oricare dintre aceste drepturi sau despre oricare alte aspecte ale prelucrării datelor mele cu caracter personal, puteți folosi și detaliile de contact de mai jos.

[Datele de contact ale PJDP]

Data

Semnătura client

ANEXA Nr. 4
la protocol

PROCEDURĂ COMUNĂ de lucru privind schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și persoanele juridice de drept privat

1. Principii

• Dreptul de acces al angajaților desemnați de persoanele juridice de drept privat (PJDP) la Sistemul informatic dedicat al Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) se solicită și se înregistrează la Centrul Național pentru Informații Financiare (CNIF), în conformitate cu prezenta procedură.

• Identificarea persoanelor se face cu instrumente specifice, respectiv certificate digitale calificate, eliberate în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată, cu completările ulterioare, pentru asigurarea nivelului de încredere necesar pentru acordarea dreptului de acces.

• Persoanelor li se atribuie drepturi de acces la aplicații informatice în funcție de atribuțiile de serviciu stabilite de către persoana juridică de drept privat.

2. Realizarea schimbului de date

• Schimbul de date se va face prin documente semnate, în format PDF cu fișier xml atașat, în format standardizat.

• Pentru realizarea acestuia, ANAF pune la dispoziția instituțiilor semnatare ale protocolului, în spațiul privat de pe portalul ANAF, un sistem informatic prin care utilizatorii vor putea încărca și descărca documente.

• Responsabilitatea obținerii certificatelor digitale calificate utilizate în procesul de autentificare va rămâne în sarcina participanților.

• Aceste certificate vor fi utilizate atât pentru autentificarea pe portal a participanților, cât și pentru semnarea electronică a documentelor schimbate între părți.

• Instituțiile emitente de certificate digitale vor fi cele din lista furnizorilor de certificate acreditate, disponibilă pe site-ul Autorității pentru Digitalizarea României, secțiunea Societate informațională, subsecțiunea Semnătura electronică, documentul Registrul furnizorilor de servicii de certificare pentru semnătura electronică.

• ANAF, prin CNIF, este responsabilă de administrarea și disponibilitatea portalului de acces.

• Participanții sunt responsabili cu administrarea sistemelor proprii.

• Fiecare solicitare/răspuns va avea asignat un status pentru identificare, iar în termen de maximum 2 zile lucrătoare de la afișarea în aplicația web a răspunsului, acestea trebuie descărcate, urmând ca ANAF să mute în arhivă fișierul respectiv în termen de 5 zile lucrătoare de la postare. În cazul în care există probleme de conectare sau de procesare a fișierelor pentru o perioadă mai mare de 3 zile, părțile vor decide de comun acord cum trebuie procedat până la rezolvarea problemei.

• Pentru solicitarea unui fișier din arhivă PJDP va trimite un mesaj prin Formularul de contact, secțiunea Asistență tehnică servicii informatice, cu subiectul „Protocol PJDP”, disponibil pe portalul ANAF, pentru a repune fișierul în spațiul dedicat.

• ANAF va monitoriza dacă fișierele publicate pe portal (solicitări ANAF/răspunsurile la solicitări bancă) sunt descărcate și va trimite o alertă pe e-mail la adresa stabilită cu o zi înainte ca acestea să fie șterse/mutate.

• ANAF va asigura un raport pentru a facilita monitorizarea activității pe pagina web, privind încărcarea sau descărcarea acestora, ce va conține minimum următoarele câmpuri: numele fișierului, data încărcării, data descărcării și utilizatorul, potrivit art. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 146/2022 pentru aprobarea condițiilor de furnizare a informațiilor, modelului-cadru al protocolului de colaborare, procedurii privind schimbul de informații între Agenția Națională de Administrare Fiscală și persoanele juridice de drept privat semnatare, precum și a modalităților de acces în sistemele informatice dedicate conform art. 70¹ alin. (1) lit. b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

• Transmitere/solicitare date de la PJDP la ANAF

— PJDP va transmite:

• un fișier de solicitare, conform specificațiilor din anexa A (disponibil pe platforma informatică dedicată), pentru a obține informații despre:

1. veniturile persoanelor fizice: salariați sau pensionari pe ultimii trei ani;

2. veniturile persoanelor fizice autorizate pe perioada ultimilor trei ani, respectiv ultimele trei declarații de impunere depuse;

3. situațiile financiare ale persoanelor juridice pe perioada ultimilor trei ani fiscali încheiați, inclusiv informațiile aferente perioadei cuprinse între ultimul an fiscal încheiat și data solicitării acestora.

Termenul de răspuns pentru fișierul electronic va fi conform celor specificate în protocol, răspunsul în format hârtie fiind transmis prin mijloace tradiționale, urmând să ajungă ulterior, în cazul în care este solicitat.

— ANAF va transmite în termen de o zi lucrătoare, cu excepția cazurilor de forță majoră:

• un fișier de răspuns conform specificațiilor din anexa B1 (disponibil pe platforma informatică dedicată), pentru a trimite informații despre veniturile persoanelor fizice sau PFA. Răspunsul ANAF va conține tot atâtea înregistrări câte coduri de identificare fiscală au fost trimise în solicitare;

• un fișier de răspuns conform specificațiilor din anexa B2 (disponibil pe platforma informatică dedicată) însoțit de un fișier PDF, pentru a trimite informații despre veniturile persoanelor juridice. Răspunsul ANAF va conține informații despre veniturile unei singure persoane juridice, în cazul în care în solicitare se regăsește un singur CUI. Ca răspuns la o solicitare ce conține CUI-uri multiple, se va returna un fișier de eroare.

În cazul în care se solicită informațiile în format hârtie pentru un fișier trimis deja în format electronic, solicitarea se va trimite în format hârtie și răspunsul va fi trimis doar în format hârtie.

- Modelul de date specific fiecărui tip de informație
 - Termenul de transmitere a răspunsurilor
 - Denumirea standardizată a fișierelor
- ANAF va pune la dispoziția participanților:

• schema xsd pentru toate tipurile de fișiere xml schimbate de părți;

• aplicația de împachetare a fișierului xml într-un fișier PDF și semnare a acestuia cu certificatul digital;

- aplicația de extragere a fișierului xml atașat fișierului PDF.
- Corectarea erorilor de validare

• Pentru introducerea în baza de date a ANAF a informațiilor din fișierele transmise se efectuează validarea fișierelor primite (verificarea semnăturii, validarea fișierului xml).

• În cazul în care există erori de validare și datele nu se pot introduce în bază se generează un mesaj de eroare, care se transmite unității expeditoare. Obligația acesteia este să corecteze erorile și să trimită o nouă cerere.

• După corecție se retransmite fișierul cu o denumire diferită de cea a fișierului cu erori.

3. Continuitatea

• În cazul în care PJDP nu pot descărca fișierele în format electronic sau nu primesc răspuns la o solicitare, acestea se vor

adresa serviciului HelpDesk prin Formularul de contact, secțiunea Asistență tehnică servicii informatice, cu subiectul „Protocol PJDP”, disponibil pe portalul ANAF.

• În cazurile în care platforma nu este funcțională, timpii de răspuns al ANAF sau PJDP se vor majora corespunzător.

• În cazul în care apar alte probleme de comunicație/procesare a documentelor cele două părți vor discuta și vor alege de comun acord o soluție pentru rezolvarea problemei.

★

F2101 — Structura propusă pentru XML solicitare făcută de persoanele juridice de drept privat

F2102 — Structura propusă pentru XML răspuns ANAF — venituri persoane fizice

F2103 — Structura propusă pentru XML răspuns ANAF — venituri persoane juridice

Specificațiile tehnice (de exemplu, structurile fișierelor F2101, F2102 și F2103) pentru fișierele de schimb de informații se publică și se actualizează pe platformele dedicate.

În condițiile în care structura anexelor suferă modificări, acestea vor fi efectuate fără a fi necesară modificarea protocolului prin act adițional, PJDP fiind notificate prin platforma informatică.

*ANEXA Nr. 5
la protocol*

FORMULAR DE ACCEPTANȚĂ

Prin prezenta se certifică faptul că au fost finalizate:

— dezvoltarea de ambele părți a sistemelor informatice care permit schimbul fișierelor agreeate, în conformitate cu specificațiile Protocolului de colaborare și ale procedurii de lucru;

— testarea de ambele părți a tuturor modulelor sistemului informatic (Portal), în conformitate cu specificațiile Protocolului de colaborare și ale Procedurii de lucru.

Reprezentanții tehnici ai părților certifică faptul că soluția poate fi promovată în producție în termen de 5 zile lucrătoare de la semnare:

PJDP	Reprezentant tehnic	Funcție	Semnătura	Observații	Data

Agencia Națională de Administrare Fiscală	Reprezentant tehnic	Funcție	Semnătura	Observații	Data

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; 012329

C.I.F. RO427282, IBAN: RO55RNCB0082006711100001 BCR

și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 DTCPMB (alocat numai persoanelor juridice bugetare)
Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, www.monitoruloficial.ro

Adresa Biroului pentru relații cu publicul este:

Str. Parcului nr. 65, intrarea A, sectorul 1, București; 012329.

Tel. 021.401.00.73, e-mail: concursurifp@ramo.ro, convocariaga@ramo.ro

Pentru publicări, încărcăți actele pe site, la: <https://www.monitoruloficial.ro/brp/>

