



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala emite urmatorul ordin:

**Art. 1.**

Se aproba Procedura de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente, prevazuta in anexa nr. 1.

**Art. 2.**

(1) Se aproba modelele, modul de utilizare si de pastrare ale urmatoarelor formulare:

1. "Referat justificativ al dispunerii masurilor asiguratorii", prevazut in anexa nr. 2;
2. "Decizie de instituire a masurilor asiguratorii", prevazuta in anexa nr. 3;
3. "Referat justificativ de prelungire a termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii", prevazut in anexa nr. 4;
4. "Decizie de prelungire a termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii", prevazuta in anexa nr. 5;
5. "Referat justificativ de ridicare a masurilor asiguratorii", prevazut in anexa nr. 6;
6. "Decizie de ridicare a masurilor asiguratorii", prevazuta in anexa nr. 7.

(2) Anexele nr. 1-7 fac parte integranta din prezentul ordin.

**Art. 3.**

Directia generala antifrauda fiscala, Directia Generala a Vamilor, Directia generala control venituri persoane fizice, Directia generala executari silite cazuri speciale si structurile teritoriale coordonate de aceasta, Directia generala de administrare a marilor contribuabili, directiile generale regionale ale finantelor publice, precum si organele fiscale teritoriale subordonate acestora vor duce la indeplinire prevederile prezentului ordin.

**Art. 4.**

(1) Prevederile prezentului ordin se aplica pentru masurile asiguratorii dispuse dupa data intrarii sale in vigoare, iar cele dispuse in perioada cuprinsa intre 1 ianuarie 2016 si intrarea in vigoare a prezentului ordin se continua potrivit prevederilor acestuia.

(2) La data intrarii in vigoare a prezentului ordin, Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.929/2016 pentru aprobarea modelelor formularelor "Referat justificativ de prelungire a termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii" si "Decizie de prelungire a termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii", publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 488 din 30 iunie 2016, se abroga.

**Art. 5.**

Prezentul ordin se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

## **ANEXA Nr. 1**

### **PROCEDURA de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente**

#### **CAPITOLUL I Termeni**

1. Organele fiscale competente pentru dispunerea masurilor asiguratorii sunt urmatoarele:

- a) organ de control - organ de control competent, potrivit legii, al Directiei generale antifrauda fiscala, Directiei Generale a Vamilor, Directiei generale control venituri persoane fizice, Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, directiilor generale regionale ale finantelor publice si organelor fiscale subordonate acestora;
- b) organ de executare - organ de executare competent, potrivit legii, al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, directiilor generale regionale ale finantelor publice si organelor fiscale teritoriale subordonate acestora, dupa caz;
- c) organul fiscal competent in administrarea debitorului, in cazul atragerii raspunderii solidare a persoanelor raspunzatoare care sunt in administrarea altor organe fiscale centrale;
- d) organ de executare silita cazuri speciale - organ de executare silita competent, potrivit legii, al Directiei generale executari silite cazuri speciale si serviciilor executari silite cazuri speciale regionale.

2. Prin activ patrimonial urmaribil, in sensul prezentei proceduri, se intelege bunurile mobile sau imobile urmaribile, precum si orice sume urmaribile detinute si/sau datorate, cu orice titlu, debitorului de catre terte persoane, conturile de disponibilitati si de depozite banesti, in lei si in valuta, precum si orice alte active aflate in patrimoniul unui debitor.

3. In vederea instituirii de urgenta a masurilor asiguratorii asupra bunurilor mobile identificate in tranzit de catre organul de control, competenta ducerii la indeplinire revine organului de executare in a carui raza teritoriala organul de control face constatarea actului sau a faptului supus dispozitiilor legale fiscale, prevederile art. 40 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Cod de procedura fiscala, aplicandu-se in mod corespunzator.

#### **CAPITOLUL II Documente intocmite de organele fiscale competente**

4. Referatul justificativ al dispunerii masurilor asiguratorii se intocmeste de catre organul fiscal competent si sta la baza emiterii Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii.

5. Decizia de instituire a masurilor asiguratorii se intocmeste de catre organul fiscal competent, cand exista pericolul ca debitorul sau persoanele prevazute la art. 25 din Codul de procedura fiscala, dupa caz, sa se sustraga, sa isi ascunda ori sa isi risipeasca patrimoniul, periclitand sau ingreunand in mod considerabil colectarea.

6. Referatul justificativ de prelungire a termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii se intocmeste de catre organul fiscal competent care a instituit



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

masurile asiguratorii si sta la baza emiterii Deciziei de prelungire a termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii.

7. Decizia de prelungire a termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii se intocmeste de catre organul fiscal competent care a instituit masurile asiguratorii, cand exista motive de prelungire a valabilitatii acestora, in situatia in care nu au fost sesizate organele de urmarire penala, pe numele debitorului sau a persoanelor prevazute la art. 25 din Codul de procedura fiscala, dupa caz, nu a fost emis si comunicat titlul de creanta sau decizia de atragere a raspunderii solidare.

8. Procesul-verbal de sechestrul asigurator pentru bunuri mobile se intocmeste de catre organul de executare in a carui raza teritoriala se afla bunurile urmaribile, in vederea ducerii la indeplinire a masurilor asiguratorii dispuse.

9. Procesul-verbal de sechestrul asigurator pentru bunuri imobile se intocmeste de catre organul de executare in a carui raza teritoriala se afla bunurile urmaribile, in vederea ducerii la indeplinire a masurilor asiguratorii dispuse.

10. Adresa de infiintare a poprii asiguratorii asupra disponibilitatilor banesti se intocmeste de organul de executare in vederea ducerii la indeplinire a masurilor asiguratorii dispuse.

11. Adresa de infiintare a poprii asiguratorii asupra sumelor datorate debitorului de catre terti se intocmeste de catre organul de executare in vederea ducerii la indeplinire a masurilor asiguratorii dispuse.

12. Referatul justificativ de ridicare a masurilor asiguratorii se intocmeste de organul fiscal competent si sta la baza emiterii Deciziei de ridicare a masurilor asiguratorii.

13. Decizia de ridicare a masurilor asiguratorii se intocmeste de catre organul fiscal competent care a dispus masura asiguratorie.

14. Adresa privind transformarea masurilor asiguratorii in masuri executorii asupra disponibilitatilor banesti se intocmeste de catre organul de executare care a dus la indeplinire masurile asiguratorii.

15. Adresa privind transformarea masurilor asiguratorii in masuri executorii asupra sumelor datorate debitorului de catre terti se intocmeste de catre organul de executare care a dus la indeplinire masurile asiguratorii.

### **CAPITOLUL III**

#### **Procedura de instituire, ducere la indeplinire si ridicare a masurilor asiguratorii dispuse de organul de control**

A. Procedura de instituire a masurilor asiguratorii de catre organul de control

16. Organul de control poate dispune masuri asiguratorii, in mod exceptional, respectiv atunci cand exista pericolul ca debitorul sa se sustraga, sa isi ascunda ori sa isi risipeasca patrimoniul, periclitand sau ingreunand in mod considerabil colectarea, in urmatoarele situatii:

a) in urma constatarii unor imprejurari privind savarsirea unor fapte prevazute de legea penala in domeniul financiar-fiscal sau vamal, in cazul carora creantele fiscale nu sunt stabilite prin acte administrative fiscale, potrivit Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 74/2013 privind unele masuri pentru imbunatatirea si reorganizarea activitatii Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, precum si pentru modificarea si completarea unor acte normative, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 144/2014, cu modificarile ulterioare;



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

b) pe parcursul desfasurarii inspectiei fiscale/verificarii situatiei fiscale personale, in cazul estimarii diferentelor de obligatii fiscale principale, pana la finalizarea actiunii, emiterea si comunicarea actelor administrative fiscale, in situatia in care urmeaza sa fie stabilite obligatii fiscale cu ocazia actiunilor efectuate de organele de control prin acte administrative fiscale de impunere;

c) in timpul desfasurarii actiunii de control, ori de cate ori exista o suspiciune rezonabila cu privire la savarsirea unor fapte prevazute de legea penala, pana la stabilirea diferentelor de impozite, taxe si contributii prin acte administrative fiscale;

d) in timpul sau ca urmare a unui control inopinat efectuat de organele de control;

e) in situatia in care a fost aplicata sanctiunea amenzii contraventionale sau a confiscarii contravalorii bunurilor ori a altor sume.

17. In situatia in care organul de control, in timpul actiunii de control, efectuata dupa procedurile prealabile de documentare pentru control, si in urma analizei dosarului fiscal, situatiilor financiare, declaratiilor fiscale sau a altor documente si a informatiilor pe care le detine, constata ca exista suficiente informatii ca debitorul nu si-a declarat materia impozabila si totodata apreciaza ca exista pericolul iminent sa se sustraga de la plata obligatiilor la bugetul general consolidat sau sa prejudicieze bugetul, prin ascunderea sau risipirea patrimoniului, periclitand sau ingreunand in mod deosebit colectarea, va dispune luarea masurilor asiguratorii, iar organul de executare va proceda la ducerea la indeplinire a masurilor asiguratorii.

18. Organul de control nu va dispune masuri asiguratorii pentru debitorii aflati in insolventa potrivit Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolventei si de insolventa, cu modificarile si completarile ulterioare, sau cand debitorul nu detine active patrimoniale urmaribile.

19. Masurile asiguratorii care pot fi dispuse sunt urmatoarele:

a) sechestrul asigurator pentru bunuri imobile;

b) sechestrul asigurator pentru bunuri mobile, inclusiv titluri de valoare si bunuri mobile necorporale;

c) poprirea asiguratorie asupra sumelor datorate debitorului de catre terti;

d) poprirea asiguratorie asupra disponibilitatilor banesti din conturile bancare.

20. In vederea dispunerii masurilor asiguratorii, daca nu sunt detinute suficiente informatii privind activele patrimoniale ale debitorului, organul de control va desfasura, dupa caz, urmatoarele activitati de documentare si pregatire:

a) identificarea conturilor de disponibilitati si a depozitelor bancare ale debitorului/persoanelor la care s-a atras sau urmeaza sa se atraga raspunderea solidara, dupa caz, precum si a unitatilor bancare care le administreaza, evidentiate in documentele contabile ale acestora, precum si consultarea aplicatiei informatice detinute de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si utilizate de unitatile subordonate;

b) identificarea in declaratiile informative si/sau in evidenta contabila a sumelor datorate de catre terti debitorului/persoanelor la care s-a atras sau urmeaza sa se atraga raspunderea solidara de catre terti;

c) identificarea bunurilor proprietate a debitorului/persoanelor la care s-a atras sau urmeaza sa se atraga raspunderea solidara si a locatiilor unde acestea se gasesc.

21. In cazul in care se impune, organul de control va proceda si la obtinerea de alte informatii cu privire la activele patrimoniale ale debitorului.

22. Organul de control va consulta bazele de date ale urmatoarelor institutii:



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

- a) Agentia Nationala de Cadastru si Publicitate Imobiliara, oficiile si birourile teritoriale ale acesteia, cu privire la bunurile imobile aflate in patrimoniul debitorului;
- b) Directia Regim Permise de Conducere si Inmatriculare a Vehiculelor, cu privire la bunurile mobile reprezentand vehicule inmatriculate in Romania, aflate in patrimoniul debitorului;
- c) Autoritatea Navala Romana, cu privire la bunurile mobile reprezentand nave de tip transport sau agrement, aflate in patrimoniul debitorului;
- d) Regia Autonoma "Autoritatea Aeronautica Civila Romana", cu privire la bunurile mobile reprezentand aeronave de tip transport sau agrement, aflate in patrimoniul debitorului;
- e) Oficiul National al Registrului Comertului, cu privire la actiunile/partile sociale detinute de catre debitor la societati comerciale;
- f) orice alta baza de date la care are drepturi de acces si care ofera informatii cu privire la patrimoniul debitorului.

23. Organul de control poate solicita alte informatii de la urmatoarele institutii:

- a) unitati administrativ-teritoriale, in cadrul carora sunt organizate directii/compartimente/structuri de impozite si taxe locale, cu privire la bunurile imobile si mobile aflate in patrimoniul debitorului;
- b) Depozitarul Central, autorizat potrivit legii, cu privire la actiunile cotate pe piata bursiera detinute de catre debitor la societati comerciale;
- c) orice alte institutii care detin informatii cu privire la bunurile si veniturile debitorului.

24. Pe baza informatiilor obtinute, organul de control intocmeste Referatul justificativ al dispunerii masurilor asiguratorii, in care se motiveaza, de drept si de fapt, necesitatea dispunerii masurilor asiguratorii si se precizeaza sumele estimate sau stabilite, dupa caz.

25. Referatul justificativ al dispunerii masurilor asiguratorii va contine cel putin urmatoarele elemente:

- a) datele de identificare ale debitorului;
- b) temeiul de drept;
- c) prezentarea starii fiscale de fapt a debitorului, constatata in urma documentarii, a inspectiei fiscale, a verificarii situatiei fiscale personale la persoanele fizice, a controlului vamal, a controlului antifrauda ori ca urmare a constatarii la fata locului, dupa caz;
- d) cuantumul sumelor estimate sau stabilite, dupa caz, potrivit competentelor de catre organele de control;
- e) prezentarea activelor patrimoniale asupra carora pot fi instituite masurile asiguratorii;
- f) motivarea necesitatii dispunerii masurilor asiguratorii, in sensul inscrierii indiciilor referitoare la pericolul ca debitorul sa se sustraga, sa isi ascunda ori sa isi risipeasca patrimoniul, periclitand sau ingreunand in mod considerabil colectarea, tinand cont si de istoria comportamentului fiscal al debitorului, al reprezentantilor legali si al asociatilor/actionarilor majoritari.

26. Dispunerea masurilor asiguratorii se poate intinde asupra bunurilor proprietate a debitorilor, urmaribile potrivit legii, iar daca valoarea bunurilor proprii ale acestora nu acopera integral suma estimata/stabilita, masurile asiguratorii pot fi infiintate si asupra bunurilor detinute de catre debitor in proprietate comuna cu



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

terte persoane, pentru cota-parte detinuta de acesta, precum si asupra veniturilor reprezentand sume urmaribile datorate cu orice titlu debitorului de catre tertе persoane si disponibilitati aflate in conturile bancare.

27. Referatul justificativ al dispunerii masurilor asiguratorii va cuprinde, distinct, cel putin urmatoarele:

- a) prezentarea cu caracter informativ a activelor patrimoniale asupra carora pot fi instituite masuri asiguratorii, respectiv informatiile, datele si documentele detinute de organul de control ca urmare a analizelor si/sau controalelor efectuate;
- b) prezentarea activelor patrimoniale selectate pentru instituirea efectiva a masurilor asiguratorii;
- c) tipurile de masuri asiguratorii propuse a fi dispuse.

28. In cazul bunurilor proprietate a debitorului, dispunerea masurilor asiguratorii se efectueaza, de regula, in limita a 150% din valoarea sumei estimate/stabilite, in urmatoarea ordine:

- a) bunurile mobile si imobile care nu sunt direct folosite in activitatea ce constituie principala sursa de venit a debitorului;
- b) bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate desfasurarii activitatii care constituie principala sursa de venit;
- c) bunurile mobile si imobile care se afla temporar in detinerea altor persoane in baza contractelor de arenda, de imprumut, de inchiriere, de concesiune, de leasing si altele;
- d) ansamblu de bunuri in conditiile prevederilor art. 246 din Codul de procedura fiscala;
- e) masini-unelte, utilaje, materii prime si materiale si alte bunuri mobile, precum si bunuri imobile ce servesc activitatii care constituie principala sursa de venit;
- f) produse finite;
- g) bunuri perisabile sau supuse degradarii;
- h) bunuri detinute de catre debitor in proprietate comuna cu tertе persoane, pentru cota-parte detinuta de acesta.

29. In situatia in care, ulterior dispunerii masurilor asiguratorii, organul de control identifica alte venituri urmaribile ori bunuri care pot atinge limita de 150% din valoarea sumei estimate/stabilite, acesta instiinteaza organul de executare, cu mentionarea acestora si estimarea bunurilor identificate. Organul de executare aplica in mod corespunzator prevederile pct. 70-79.

30. In cazul debitorilor persoane fizice, prevederile art. 238 alin. (2) din Codul de procedura fiscala se aplica in mod corespunzator.

31. In cazul in care bunurile perisabile sau supuse degradarii sunt de natura bunurilor alimentare si/sau animale, organul de control va anunta directia sanitar-veterinara si pentru siguranta alimentelor (DSVSA) competenta teritorial pentru verificari tehnice sau constatarea conformitatii acestora, dupa caz, iar in functie de rezultatul verificarilor, acestea vor face sau nu, dupa caz, obiectul Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii.

32. Pentru estimarea valorii bunurilor mobile si imobile proprietate a debitorului ce vor face obiectul masurilor asiguratorii se vor avea in vedere urmatoarele:

- a) valoarea de inventar a bunurilor din contabilitatea debitorului redusa, dupa caz, cu valoarea de amortizare a acestora;
- b) valoarea titlurilor de valoare conform datelor publicate pe piata bursiera sau valoarea nominala a acestora;
- c) valoarea estimata de catre organul de control;



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

d) pentru bunurile imobile, valoarea rezultata din expertizele actualizate privind valoarea de circulatie a bunurilor imobile, utilizate de Camera Notarilor Publici, comunicate anual organelor fiscale in baza art. 111 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

33. Organul de control nu va dispune masuri asiguratorii asupra bunurilor din urmatoarea categorie din cele prevazute la pct. 28, in cazul in care acestea se incadreaza in asigurarea atingerii limitei de 150% fata de valoarea creantei estimate/stabilite. La dispunerea masurilor asiguratorii asupra bunurilor proprietate a debitorului, pe langa ordinea prevazuta la pct. 28, se va avea in vedere si posibilitatea de valorificare a bunurilor.

34. In situatia in care masurile asiguratorii dispuse in conformitate cu pct. 28 nu acopera 150% fata de valoarea creantei estimate/stabilite, organul de control va dispune masuri asiguratorii asupra veniturilor reprezentand sume urmaribile datorate cu orice titlu debitorului de catre terte persoane si disponibilitati aflate in conturile bancare, cu exceptia debitorilor persoane fizice, caz in care se realizeaza verificarea situatiei fiscale personale a acestora.

35. Referatul justificativ al dispunerii masurilor asiguratorii va fi intocmit, intr-un singur exemplar, de organul de control, avizat de seful de serviciu/inspectorul-sef antifrauda (la nivel directie) si aprobat de conducatorul organului de control. Prin conducatorul organului de control se intelege:

a) inspectorul general adjunct antifrauda in subordinea caruia isi desfasoara activitatea inspectorii antifrauda care intocmesc referatul sau inspectorul general antifrauda in situatia in care inspectorii antifrauda care initiaza instituirea masurilor asiguratorii sunt in subordinea mai multor inspectori generali adjuncti antifrauda;

b) conducatorul activitatii de inspectie fiscala, respectiv directorul general adjunct inspectie fiscala in cazul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili (DGAMC), seful de administratie adjunct - inspectie fiscala in cazul administratiilor judetene ale finantelor publice, seful de administratie adjunct - inspectie fiscala in cazul administratiilor sectoarelor 1-6 ale finantelor publice si administratiei fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul directiilor generale regionale ale finantelor publice;

c) directorul Directiei de supraveghere si control vamal in situatia in care echipa de control este din cadrul aparatului central sau directorul Directiei regionale vamale in situatia in care echipa de control este din cadrul regionalelor vamale si al birourilor vamale;

d) directorul general al Directiei generale control venituri persoane fizice.

36. Referatul justificativ al dispunerii masurilor asiguratorii si Decizia de instituire a masurilor asiguratorii intocmita in 3 exemplare de catre echipa de control se avizeaza de seful de serviciu/inspectorul-sef antifrauda (la nivel directie) si se aproba de conducatorul organului de control prevazut la pct. 35.

37. Dupa aprobarea Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii, doua exemplare ale acesteia vor fi transmise organului de executare, in vederea comunicarii unui exemplar catre debitor, cu exceptia situatiei in care aceasta a fost deja comunicata de catre organul de control in timpul actiunii de control.

38. In situatia in care Decizia de instituire a masurilor asiguratorii a fost comunicata de organul de control, acesta va transmite un exemplar al deciziei organului de executare, care va proceda, de indata, la ducerea la indeplinire intocmai a celor dispuse.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

39. In situatia in care organul de control emite titlul de creanta, acesta instiinteaza, de indata, organul de executare asupra acestui fapt, urmand ca, odata cu individualizarea creantei si ajungerea acesteia la scadenta, in cazul neplatii, masurile asiguratorii sa se transforme in masuri executorii.

B. Procedura de prelungire a termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii dispuse de catre organul de control

40. Cand exista motive de prelungire a termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii, in situatia in care pe numele debitorului nu a fost emis titlul de creanta si nu i s-a comunicat acestuia, organul de control emite Decizia de prelungire a termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii, in 3 exemplare. Prevederile pct. 37 si 38 se aplica in mod corespunzator.

41. Decizia de prelungire a termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii se intocmeste de catre organul de control, este avizata de seful de serviciu/inspectorul-sef antifrauda (la nivel directie) si aprobata de conducatorul organului de control prevazut la pct. 35.

42. In situatia in care titlul de creanta nu a fost emis si comunicat in termen de cel mult 6 luni de la data comunicarii Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii, in cazuri exceptionale, acest termen poate fi prelungit pana la un an de catre organul de control, prin emiterea deciziei prevazute la pct. 40.

43. Daca la implinirea termenului de 6 luni sau un an, dupa caz, nu a fost emis si comunicat titlul de creanta si nici nu au fost sesizate organele de urmarire penala, potrivit legii, organul de control emite Decizia de ridicare a masurilor asiguratorii, in cel mult doua zile de la implinirea acestui termen. Prevederile pct. 37 si 38 se aplica in mod corespunzator.

C. Procedura de ducere la indeplinire, de catre organul de executare, a masurilor asiguratorii dispuse de organul de control

44. Dupa primirea Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii, masurile asiguratorii dispuse de organul de control se duc la indeplinire, de indata, de organul de executare, in conformitate cu dispozitiile referitoare la executarea silita, care se aplica in mod corespunzator. Odata cu comunicarea, dupa caz, a Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii, organele de executare procedeaza la ducerea la indeplinire a masurilor asiguratorii.

45. In situatia in care bunurile pentru care organul de control a dispus masuri asiguratorii sunt pe raza teritoriala a altui organ de executare, organul de executare coordonator va transmite o copie certificata a Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii, de indata, organului de executare competent, in vederea ducerii la indeplinire a masurilor asiguratorii dispuse, dispozitiile art. 220 alin. (6) din Codul de procedura fiscala aplicandu-se in mod corespunzator.

46. Daca masurile asiguratorii sunt instituite asupra unor bunuri perisabile sau degradabile, in scopul protejarii valorii acestora, ele pot fi valorificate in conditiile art. 213 alin. (9) din Codul de procedura fiscala, iar contravaloarea acestora, consemnata intr-un cont de disponibil deschis la Trezoreria Statului, isi mentine caracterul asiguratoriu pana la data individualizarii si ajungerii la scadenta a creantei pentru care au fost instituite.

47. Organul de executare duce la indeplinire masurile asiguratorii dispuse de catre organul de control, aplicand in mod corespunzator dispozitiile pct. 69-79.

48. In situatia in care valoarea bunurilor pentru care s-a dispus masura asiguratorie nu acopera 150% din valoarea sumei estimate/stabilite, iar ulterior





<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

comunicarii Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii se identifica alte bunuri sau venituri urmaribile, organul de executare va institui sechestrul asigurator cu respectarea limitei de 150% din valoarea sumei estimate/stabilite sau, dupa caz, va infiinta poprirea asiguratorie.

D. Procedura de ridicare a masurilor asiguratorii de catre organul de control

49. Ridicarea masurilor asiguratorii dispuse de catre organul de control se efectueaza de catre acesta, in urmatoarele situatii:

- a) cand au incetat motivele pentru care s-au dispus masurile asiguratorii;
- b) la constituirea garantiei prevazute la art. 211 din Codul de procedura fiscala, in baza instiintarii scrise a organului de executare privind constituirea garantiei;
- c) in termen de cel mult doua zile de la implinirea termenului de 6 luni sau un an, dupa caz, de la data la care au fost luate masuri asiguratorii, in situatia in care nu au fost sesizate organele de urmarire penala, iar pe numele debitorului nu a fost emis si comunicat titlul de creanta.

50. Ridicarea masurilor asiguratorii se efectueaza de catre organul de control prin intocmirea Referatului justificativ de ridicare a masurilor asiguratorii, care va sta la baza emiterii Deciziei de ridicare a masurilor asiguratorii, aplicandu-se in mod corespunzator prevederile pct. 35-38.

51. Pe baza Deciziei de ridicare a masurilor asiguratorii emise de organul de control, organul de executare, in termen de cel mult doua zile de la data primirii acesteia, duce la indeplinire cele dispuse, respectiv:

- a) ridica ipoteca asupra bunurilor imobile sau mobile din tara sau gajul asupra bunurilor mobile, instiintand Biroul de carte funciara ori Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare in vederea ridicarii notarii asupra acestora, dupa caz;
- b) elibereaza garantia constituita potrivit art. 211 din Codul de procedura fiscala;
- c) ridica poprirea asiguratorie asupra disponibilitatilor banesti;
- d) ridica poprirea asiguratorie asupra sumelor ce se cuvin debitorului de catre terti.

52. In situatia in care debitorul solicita ridicarea masurilor asiguratorii prin constituirea unei garantii de natura celor prevazute la art. 211 din Codul de procedura fiscala, organul de executare analizeaza garantiile aduse prin prisma posibilitatii recuperarii sumelor estimate/stabilite.

53. Dupa constituirea garantiilor potrivit pct. 52, organul de executare va instiinta organul de control care le-a dispus, in vederea emiterii Deciziei de ridicare a masurilor asiguratorii.

54. In situatia in care masurile asiguratorii au fost ridicate ca urmare a constituirii unei garantii, dupa expirarea termenului prevazut la art. 213 alin. (7) din Codul de procedura fiscala, organul de executare solicita organului de control acordul cu privire la prelungirea ori eliberarea acesteia, dupa caz.

E. Dispozitii privind sesizarea organelor de urmarire penala de catre organele de control, in cazul masurilor asiguratorii

55. In situatia in care sunt sesizate organele de urmarire penala, organul de control procedeaza astfel:

- a) odata cu sesizarea organelor de urmarire penala, organul de control instiinteaza organul de executare cu privire la aceasta sesizare, precum si asupra masurilor asiguratorii dispuse. In situatia in care au fost luate masuri asiguratorii potrivit Legii nr. 135/2010, privind Codul de procedura penala, cu modificarile si completarile ulterioare, iar acestea vizeaza acelasi debitor si aceleasi active patrimoniale, masurile asiguratorii inceteaza de drept prin emiterea de catre



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

organul de control a Deciziei de ridicare a masurilor asiguratorii pentru masurile asiguratorii dispuse de catre organul de control;

b) in situatia in care au fost sesizate organele de urmarire penala potrivit legii si nu au fost luate masuri asiguratorii potrivit Legii nr. 135/2010, cu modificarile si completarile ulterioare, masurile asiguratorii dispuse de organul de control subzista pana la finalizarea procesului penal. La finalizarea procesului penal, organul fiscal competent procedeaza conform celor dispuse de hotararea instantei penale. In cazul in care finalizarea procesului penal se realizeaza prin ordonanta de clasare cu mentinerea prejudiciului, organul de control face demersurile necesare in vederea emiterii titlului de creanta sau a prelungirii termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii pana la un an.

56. In situatia in care Decizia de instituire a masurilor asiguratorii a fost anulata de instanta de judecata, organul de executare procedeaza, dupa caz, astfel:

- a) ridica poprirea asiguratorie asupra disponibilitatilor banesti;
- b) ridica poprirea asiguratorie asupra sumelor ce se cuvin debitorului de catre terti;
- c) elibereaza garantia constituita potrivit art. 211 din Codul de procedura fiscala;
- d) ridica ipoteca asupra bunurilor imobile sau mobile din tara sau gajul asupra bunurilor mobile, instiintand Biroul de carte funciara ori Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare in vederea ridicarii notarii asupra acestora, dupa caz.

#### **CAPITOLUL IV**

#### **Procedura de instituire, ducere la indeplinire si ridicare a masurilor asiguratorii dispuse de catre organele fiscale competente, altele decat organele de control**

A. Procedura de instituire a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente, altele decat organele de control

57. Organul de executare poate dispune masurile asiguratorii ori de cate ori sunt indicii ca exista pericolul ca debitorul sa se sustraga, sa isi ascunda ori sa isi risipeasca patrimoniul, periclitand sau ingreunand in mod considerabil colectarea, in urmatoarele situatii:

- a) inainte de existenta posibilitatii legale de aplicare a masurilor executorii;
- b) daca creantele bugetare individualizate in titluri de creanta sau titluri executorii, dupa caz, vor face obiectul unor inlesniri la plata, potrivit legii.

58. in cazul in care sunt indeplinite conditiile pentru deschiderea procedurii de atragere a raspunderii solidare, organul fiscal competent in administrarea debitorului poate dispune masuri asiguratorii inainte de comunicarea deciziei de atragere a raspunderii solidare persoanelor prevazute la art. 25 din Codul de procedura fiscala.

59. Masurile asiguratorii se pot lua si in situatia in care creanta este individualizata, dar termenul de plata nu este indeplinit, precum si in cazul in care se aproba deschiderea procedurii de atragere a raspunderii solidare.

60. Pentru instituirea masurilor asiguratorii de catre organele prevazute la pct. 1 lit. b) si c) se aplica in mod corespunzator prevederile pct. 18-34.

61. Referatul justificativ al dispunerii masurilor asiguratorii va fi intocmit, intr-un singur exemplar, de organele prevazute la pct. 1 lit. b) si c), dupa caz, avizat de seful de serviciu si aprobat de conducatorul acestora, respectiv directorul general adjunct - activitatea de administrare a veniturilor statului in cazul DGAMC, seful de administratie adjunct - colectare in cazul administratiilor judetene ale finantelor



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

publice, administratiilor sectoarelor 1-6 ale finantelor publice si administratiilor fiscale pentru contribuabili mijlocii.

62. Decizia de instituire a masurilor asiguratorii, intocmita in doua exemplare de catre organele prevazute la pct. 1 lit. b) si c), dupa caz, se avizeaza de seful de serviciu si se aproba de conducatorul acestora prevazut la pct. 61, odata cu Referatul justificativ al dispunerii masurilor asiguratorii.

63. Dupa aprobarea Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii, aceasta va fi comunicata, potrivit legii, in aceeasi zi, debitorului sau persoanelor prevazute la art. 25 din Codul de procedura fiscala, dupa caz.

64. La data comunicarii Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii potrivit pct. 63, in situatia in care bunurile sunt pe raza teritoriala a altui organ, organul de executare care a dispus masurile asiguratorii va transmite un exemplar al deciziei organului de executare silita competent, care va proceda, de indata, la ducerea la indeplinire intocmai a celor dispuse prin aceasta. Dispozitiile art. 220 alin. (6) din Codul de procedura fiscala se aplica in mod corespunzator.

65. In cazul atragerii raspunderii solidare, la data comunicarii Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii potrivit pct. 63, organul fiscal competent in administrarea debitorului va transmite un exemplar al deciziei organului de executare care administreaza persoanele prevazute la art. 25 din Codul de procedura fiscala asupra carora s-a instituit masura asiguratorie, care va proceda, de indata, la ducerea la indeplinire intocmai a celor dispuse prin aceasta. Dispozitiile art. 220 alin. (6) din Codul de procedura fiscala se aplica in mod corespunzator.

66. Masurile asiguratorii dispuse sub forma poprii asiguratorii si sechestrului asigurator asupra bunurilor mobile/imobile proprietate a debitorului sau a persoanelor prevazute la art. 25 din Codul de procedura fiscala, dupa caz, precum si asupra veniturilor acestora, precum si cele dispuse de organele de urmarire penala asa cum este prevazut la art. 251 din Legea nr. 135/2010 privind Codul de procedura penala, cu modificarile si completarile ulterioare, sau de instantele judecatoresti ori de alte organe competente, potrivit legii, se duc la indeplinire de catre organul de executare in conformitate cu dispozitiile referitoare la executarea silita, care se aplica in mod corespunzator.

B. Procedura de prelungire a termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii dispuse de organele fiscale competente in administrarea debitorilor pentru care urmeaza sa se atraga raspunderea solidara

67. Cand exista motive de prelungire a mentinerii masurilor asiguratorii, in situatia in care pe numele debitorului nu a fost emis titlul de creanta si nu i s-a comunicat acestuia, organul prevazut la pct. 1 lit. c) intocmeste Decizia de prelungire a termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii, in doua exemplare, ce va fi avizata de seful de serviciu si aprobata de conducatorul acestui organ, astfel cum este prevazut la pct. 61. Un exemplar al deciziei se comunica, potrivit legii, persoanei prevazute la art. 25 din Codul de procedura fiscala.

68. In situatia in care titlul de creanta nu a fost emis si comunicat, potrivit legii, dispozitiile pct. 42 si 43 se aplica in mod corespunzator.

C. Procedura de ducere la indeplinire a masurilor asiguratorii dispuse de organele fiscale competente, altele decat organele de control

69. Dupa primirea Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii, masurile asiguratorii dispuse de organele prevazute la pct. 1 lit. b) si c), dupa caz, se duc la indeplinire, de indata, de organul de executare silita competent potrivit legii,



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

denumit in continuare organ de executare silita, in conformitate cu dispozitiile referitoare la executarea silita, care se aplica in mod corespunzator.

70. In situatia in care bunurile pentru care organele prevazute la pct. 1 lit. b) si c), dupa caz, au dispus masuri asiguratorii sunt pe raza teritoriala a altui organ de executare, organul de executare coordonator va transmite o copie certificata a Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii, de indata, organului de executare silita competent, in vederea ducerii la indeplinire a masurilor asiguratorii dispuse, dispozitiile art. 220 alin. (6) din Codul de procedura fiscala aplicandu-se in mod corespunzator.

71. Daca masurile asiguratorii sunt instituite asupra unor bunuri perisabile sau degradabile, in scopul protejarii valorii acestora, ele pot fi valorificate in conditiile art. 213 alin. (9) din Codul de procedura fiscala, iar contravaloarea acestora, consemnata intr-un cont de disponibil deschis la unitatea Trezoreriei Statului, isi mentine caracterul asiguratoriu pana la data individualizarii si ajungerii la scadenta a creantei pentru care au fost instituite.

72. Masurile asiguratorii dispuse de organele fiscale competente se duc la indeplinire de organele de executare silita, prin intocmirea urmatoarelor documente:

- a) proces-verbal de sechestrul asigurator pentru bunuri mobile;
- b) proces-verbal de sechestrul asigurator pentru bunuri imobile;
- c) adresa de infiintare a poprii asiguratorii asupra disponibilitatilor banesti;
- d) adresa de infiintare a poprii asiguratorii asupra sumelor datorate debitorului de catre terti.

73. Bunurile sechestrate asiguratoriu vor putea fi lasate in custodia ori in administrarea debitorului sau a persoanelor prevazute la art. 25 din Codul de procedura fiscala ori a creditorului sau a altei persoane desemnate de organul de executare, dupa caz. In cazul bunurilor mobile, acestea vor putea fi ridicate si depozitate de catre organul de executare silita.

74. In cazul in care se considera necesara stabilirea custodiei sau administrarii bunurilor sechestrate asiguratoriu in sarcina altei persoane, conducatorul organului de executare silita va aproba aceasta masura in baza unui referat justificativ.

75. Organul de executare silita va atribui custodelui sau administratorului-sechestrul, dupa caz, urmatoarele responsabilitati in ceea ce priveste custodia si administrarea bunului indisponibilizat, respectiv:

- a) executarea lucrarilor de reparatii la imobile, in vederea prevenirii deteriorarii acestora;
- b) luarea masurilor pentru mentinerea in stare de functionare a utilajelor si echipamentelor date in custodie;
- c) efectuarea cheltuielilor pentru a asigura paza bunurilor primite in custodie;
- d) administrarea bunurilor indisponibilizate, chiriilor, arendeii si altor venituri obtinute din administrarea acestora, inclusiv apararea in litigii privind imobilul respectiv, consemnarea veniturilor incasate la unitatile abilitate, precum si responsabilitatea de a depune recipisa la organul de executare silita;
- e) indeplinirea oricaror altor activitati cu privire la custodia si administrarea bunurilor stabilite de organul de executare silita.

76. Custodele si/sau administratorul-sechestrul, in cazul in care este o alta persoana decat debitorul sau persoana prevazuta la art. 25 din Codul de procedura fiscala ori creditorul, dupa caz, primeste pentru responsabilitatile indeplinite o



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

remuneratie stabilita de organul de executare silita, tinandu-se seama de activitatea depusa si avandu-se in vedere urmatoarele aspecte:

- a) caracteristicile specifice bunului dat in custodie sau in administrare;
- b) conditiile pe care custodele si/sau administratorul- sechestrul trebuie sa le asigure pentru pastrarea, conservarea, mentinerea in stare de functionare a bunului;
- c) valoarea bunului dat in custodie sau in administrare;
- d) preturile de piata practicate in zona pentru depozitarea (pastrarea) bunurilor similare;
- e) dificultatile intampinate in indeplinirea sarcinilor sale;
- f) orice alte elemente relevante pentru evaluarea remuneratiei custodelui si/sau a administratorului-sechestrul.

77. In cazul infiintarii sechestrului asiguratoriu asupra bunurilor imobile, un exemplar al procesului-verbal intocmit de organul de executare silita se comunica de indata pentru notare Biroului de carte funciara.

78. In cazul infiintarii sechestrului asiguratoriu asupra bunurilor mobile, un exemplar al procesului-verbal intocmit de organul de executare silita se comunica de indata institutiilor publice si private care gestioneaza informatii despre bunurile mobile ale debitorului, pentru inscrierea dreptului de gaj in favoarea statului si pentru inscrierea garantiilor reale la Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare.

79. In situatia in care valoarea bunurilor pentru care s-a dispus masura asiguratorie nu acopera 150% din valoarea sumei estimate/stabilite, iar ulterior comunicarii Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii sunt identificate alte bunuri sau venituri urmaribile, organul de executare va institui sechestrul asigurator cu respectarea limitei de 150% din valoarea sumei estimate/stabilite sau, dupa caz, va infiinta poprirea asiguratorie.

D. Procedura de ridicare a masurilor asiguratorii dispuse de organele fiscale competente, altele decat organele de control

80. Masurile asiguratorii dispuse vor fi ridicate de catre organul de executare silita, in baza deciziei motivate ori a inscrisurilor emise de instanta sau de alte organe competente prin care se dispune aceasta.

81. Ridicarea masurilor asiguratorii dispuse de catre organele prevazute la pct. 1 lit. b) si c) se efectueaza de catre acestea, in urmatoarele situatii:

- a) cand au incetat motivele pentru care s-au dispus masurile asiguratorii;
- b) la constituirea garantiei prevazute la art. 211 din Codul de procedura fiscala, in baza instiintarii scrise a organului de executare privind constituirea garantiei;
- c) in termen de cel mult doua zile de la implinirea termenului de 6 luni sau un an, dupa caz, de la data la care au fost luate masuri asiguratorii, in situatia in care nu au fost sesizate organele de urmarire penala, iar pe numele debitorului nu a fost emis si comunicat titlul de creanta;
- d) cand in urma pronuntarii hotararii judecatoresti definitive acestea au ramas fara obiect;
- e) in alte cazuri prevazute de lege.

82. Ridicarea masurilor asiguratorii se efectueaza de catre organul de control prin intocmirea Referatului justificativ de ridicare a masurilor asiguratorii, care va sta la baza emiterii Deciziei de ridicare a masurilor asiguratorii, aplicandu-se in mod corespunzator prevederile pct. 61-65.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

83. Pe baza Deciziei de ridicare a masurilor asiguratorii organul de executare silita, in termen de cel mult doua zile de la data primirii acesteia, duce la indeplinire cele dispuse, respectiv:

- a) ridica poprirea asiguratorie asupra disponibilitatilor banesti;
- b) ridica poprirea asiguratorie asupra sumelor ce se cuvin debitorului de catre terti;
- c) elibereaza garantia constituita potrivit art. 211 din Codul de procedura fiscala;
- d) ridica ipoteca asupra bunurilor imobile sau mobile din tara sau gajul asupra bunurilor mobile, instiintand Biroul de carte funciara ori Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare in vederea ridicarii notarii asupra acestora, dupa caz.

84. In situatia in care debitorul solicita ridicarea masurilor asiguratorii prin constituirea unei garantii de natura celor prevazute la art. 211 din Codul de procedura fiscala, organul de executare analizeaza garantiile aduse prin prisma posibilitatii recuperarii sumelor estimate/stabilite. Prevederile pct. 82 si 83 se aplica in mod corespunzator.

85. In situatia in care masurile asiguratorii au fost ridicate ca urmare a constituirii unei garantii, dupa expirarea termenului prevazut la art. 213 alin. (7) din Codul de procedura fiscala, organul de executare procedeaza la prelungirea ori eliberarea acesteia, dupa caz.

## **CAPITOLUL V**

### **Procedura de instituire, ducere la indeplinire si ridicare a masurilor asiguratorii, in cazul organelor de executare silita cazuri special**

86. Organul de executare silita cazuri speciale poate dispune masuri asiguratorii ori de cate ori exista pericolul ca debitorul sa se sustraga, sa isi ascunda ori sa isi risipeasca patrimoniul, periclitand sau ingreunand in mod considerabil colectarea, in urmatoarele situatii:

- a) dupa primirea hotararii judecatoresti pronuntate in materie penala, inainte de inceperea executarii silite prin comunicarea somatiei;
- b) in alte cazuri prevazute de lege.

87. Referatul justificativ al dispunerii masurilor asiguratorii va fi intocmit, intr-un singur exemplar, de organele de executare silita cazuri speciale, avizat, dupa caz, de seful de serviciu si aprobat de conducatorul acestuia. In cazuri justificate, referatul se poate aproba de seful de serviciu, prin delegare de competenta.

88. Decizia de instituire a masurilor asiguratorii, intocmita in doua exemplare de catre organele de executare silita cazuri speciale, se avizeaza, dupa caz, de seful de serviciu si se aproba de conducatorul acestuia sau de persoana delegata potrivit pct. 87, odata cu Referatul justificativ al dispunerii masurilor asiguratorii.

89. Masurile asiguratorii dispuse de instantele judecatoresti prin hotarari judecatoresti pronuntate in materie penala se duc la indeplinire, de indata, de catre organul de executare silita cazuri speciale.

90. In cazul in care instantele de judecata in cuprinsul hotararilor judecatoresti pronuntate in materie penala nu specifica bunurile imobile si mobile/conturile bancare/orice sume urmaribile detinute si/sau datorate, cu orice titlu, debitorului de catre terte persoane, organul de executare silita cazuri speciale va aplica in mod corespunzator dispozitiile pct. 19-24.

91. Ridicarea masurilor asiguratorii se efectueaza de catre organele de executare silita cazuri speciale prin intocmirea Referatului justificativ de ridicare a masurilor



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

asiguratorii, care va sta la baza emiterii Deciziei de ridicare a masurilor asiguratorii, aplicandu-se in mod corespunzator prevederile pct. 87 si 88.

92. In vederea instituirii, ducerii la indeplinire si a ridicarii masurilor asiguratorii, in cazul organelor de executare silita cazuri speciale, prevederile pct. 19-28, 30-33, 58-59, 60, 63-66, 71-78, 79, 80-81 si 83 se aplica in mod corespunzator.

## **CAPITOLUL VI** **Dispozitii finale**

93. Odata cu individualizarea creantei printr-un titlu de creanta si ajungerea acesteia la scadenta, in cazul neplatii, masurile asiguratorii se transforma in masuri executorii.

94. In cazul popririlor asiguratorii, organul de executare silita intocmeste Adresa privind transformarea masurilor asiguratorii in masuri executorii asupra disponibilitatilor banesti si/sau Adresa privind transformarea masurilor asiguratorii in masuri executorii asupra sumelor datorate debitorului de catre terti, dupa caz.

95. Gestiunea masurilor asiguratorii se realizeaza de catre fiecare dintre organele fiscale competente intr-o evidenta special



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

## ANEXA Nr. 2

ANTET<sup>1</sup> Aprobat  
Nr. .... din ..... Conducatorul organului fiscal competent  
Numele si prenumele .....  
Semnatura .....  
L.S.

### REFERAT JUSTIFICATIV al dispunerii masurilor asiguratorii

In temeiul prevederilor art. 213 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru debitorul....., cu domiciliul fiscal in localitatea....., str..... nr....., cod de identificare fiscala.....<sup>2</sup>, s-au estimat/stabilit prin.....<sup>3</sup> nr..... din data de..... urmatoarele obligatii de plata constand in:

Denumirea obligatiei bugetare	Categoria sumei de plata <sup>4</sup>	Suma estimata/stabilita (lei)
<b>TOTAL:</b>		

Intrucat exista indicii/elemente care indica pericolul ca debitorul:

- sa se sustraga patrimoniul,
- sa isi ascunda patrimoniul,
- sa isi risipeasca patrimoniul,

periclitand sau ingreunand in mod considerabil colectarea, este necesara dispunerea de masuri asiguratorii.

Motivarea necesitatii dispunerii masurilor asiguratorii ca urmare a analizei starii de fapt fiscale a debitorului, constatata in urma documentarii si/sau a unei inspectii fiscale/verificarii situatii fiscale personale ori ca urmare a constatarii la fata locului, informatii cu privire la istoria comportamentului fiscal al debitorului, al reprezentantilor legali si asociatilor/actionarilor majoritari (mod de declarare si plata, situatii de atragere a raspunderii solidare, situatii de insolventa sau de insolvabilitate etc.) .....

<sup>1</sup> Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

<sup>2</sup> Se va mentiona: codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.





<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

<sup>3</sup> Se va mentiona denumirea actului prin care s-a estimat/stabilit obligatia de plata.

<sup>4</sup> Se va mentiona categoria de suma: D - debit, M - majorare de intarziere/DO - dobanda, A - amenda, P - penalitate, PI - penalitate de intarziere, PN - penalitate de nedeclarare, dupa caz.

Prezentarea activelor patrimoniale identificate asupra carora pot fi instituite masuri asiguratorii:

Bunurile si/sau valorile identificate asupra carora pot fi instituite masuri asiguratorii	Datele de identificare Descriere sumara Cantitatea	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
Bunurile mobile si imobile care nu sunt direct folosite in activitatea ce constituie principala sursa de venit		
Bunurile care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfasurarea activitatii care constituie principala sursa de venit		
Bunurile mobile si imobile ce se afla temporar in detinerea altor persoane, in baza contractelor de arenda, de imprumut, de inchiriere, de concesiune, de leasing si altele		
Ansamblu de bunuri in conditiile prevederilor art. 246 din Codul de procedura fiscala		
Masini-unelte, utilaje, materii prime si materiale si alte bunuri mobile, precum si bunuri imobile ce servesc activitatii care constituie principala sursa de venit		
Produce finite		
Bunuri perisabile sau supuse degradarii		
Bunuri detinute de catre debitor in proprietate comuna cu terte persoane, pentru cota-parte detinuta de acesta		
Sume urmaribile datorate cu orice titlu debitorului de catre terte persoane		
Conturile de disponibilitati si de depozite, precum si bancile la care sunt deschise		
<b>TOTAL:</b>		



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

Prezentarea activelor patrimoniale selectate pentru instituirea efectiva a masurilor asiguratorii:

Bunurile si/sau valorile asupra carora se dispun masuri asiguratorii	Datele de identificare Descriere sumara Cantitatea	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
Bunurile mobile si imobile care nu sunt direct folosite in activitatea ce constituie principala sursa de venit		
Bunurile care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfasurarea activitatii care constituie principala sursa de venit		
Bunurile mobile si imobile ce se afla temporar in detinerea altor persoane, in baza contractelor de arenda, de imprumut, de inchiriere, de concesiune, de leasing si altele		
Ansamblu de bunuri in conditiile prevederilor art. 246 din Codul de procedura fiscala		
Masini-unelte, utilaje, materii prime si materiale si alte bunuri mobile, precum si bunuri imobile ce servesc activitatii care constituie principala sursa de venit		
Produce finite		
Sume urmaribile datorate cu orice titlu debitorului de catre terte persoane		
Conturile de disponibilitati si de depozite, precum si bancile la care sunt deschise		
Bunuri perisabile sau supuse degradarii		
Bunuri detinute de catre debitor in proprietate comuna cu terte persoane, pentru cota-parte detinuta de acesta		
<b>TOTAL:</b>		

Modul de ducere la indeplinire a masurilor asiguratorii<sup>5</sup>:

- Sechestru asigurator pentru bunuri imobile
- Sechestru asigurator pentru bunuri mobile, inclusiv titlurile de valoare si bunurile mobile necorporale
- Poprire asiguratorie asupra sumelor datorate debitorului de catre tert
- Poprire asiguratorie asupra disponibilitatilor banesti din conturile bancare

In situatia in care valoarea bunurilor pentru care s-a dispus masura asiguratorie nu acopera 150% din valoarea sumei estimate/stabilite, iar ulterior emiterii deciziei de instituire a masurilor asiguratorii se identifica alte bunuri sau venituri urmaribile, organul de executare va institui sechestru asigurator cu respectarea limitei de 150% din valoarea sumei estimate/stabilite sau, dupa caz, va infiinta poprirea asiguratorie.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

Avizat  
Sef serviciu/inspector-sef antifrauda (la nivel directie)  
Numele si prenumele . . . . .  
Semnatura . . . . .

Intocmit  
Numele si prenumele . . . . .  
Semnatura . . . . .

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

<sup>5</sup> Se vor bifa casutele corespunzatoare in functie de masurile asiguratorii ce vor fi dispuse.

1. Denumire: Referat justificativ al dispunerii masurilor asiguratorii
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistemul informatic.
4. Se utilizeaza in baza prevederilor art. 213 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.
5. Se intocmeste intr-un exemplar de catre organul fiscal competent.
6. Circula: nu circula.
7. Se arhiveaza un exemplar la dosarul de control sau dosarul fiscal, dupa caz.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

### ANEXA Nr. 3

ANTET<sup>1</sup>

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

Catre .....,  
cod de identificare fiscala .....,<sup>2</sup>  
str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ....,  
et. ...., ap. ...., sectorul ....., localitatea .....,  
judetul ....., cod postal .....

### DECIZIE de instituire a masurilor asiguratorii

In temeiul prevederilor art. 213 alin. (2) si (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prin prezenta se dispun masuri asiguratorii, intrucat s-a constatat existenta pericolului sa va sustrageti de la urmarire sau sa va ascundeti ori sa va risipiti patrimoniul, periclitand sau ingreunand in mod considerabil colectarea.

Masurile asiguratorii dispuse au la baza sumele estimate/stabilite prin .....  
..<sup>3</sup> nr. .... din data de ....., constand in:

Denumirea obligatiei bugetare	Categoria sumei de plata <sup>4</sup>	Suma estimata/stabilita (lei)
TOTAL:		

Motivarea dispunerii masurilor asiguratorii: .....

Informatii necesare ducerii la indeplinire a masurilor asiguratorii dispuse:

Bunurile si/sau valorile asupra carora se dispun masuri asiguratorii	Datele de identificare Descriere sumara Cantitatea	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
Bunurile mobile si imobile care nu sunt direct folosite in activitatea ce constituie principala sursa de venit		
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfasurarea activitatii care constituie principala sursa de venit		
Bunurile mobile si imobile ce se afla temporar in detinerea altor persoane, in baza contractelor de arenda, de imprumut, de inchiriere, de concesiune, de leasing si altele		
Ansamblu de bunuri in conditiile prevederilor art. 246 din Codul de procedura fiscala		
Masini-unelte, utilaje, materii prime si materiale si alte bunuri mobile, precum si bunuri imobile ce servesc activitatii care constituie principala sursa de venit		
Produce finite		
Bunuri perisabile sau supuse degradarii		



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

Bunuri detinute de catre debitor in proprietate comuna cu terte persoane, pentru cota-parte detinuta de acesta		
Sume urmaribile datorate cu orice titlu debitorului de catre terte persoane		
Conturile de disponibilitati si de depozite, precum si bancile la care sunt deschise		
<b>TOTAL:</b>		

<sup>1</sup> Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

<sup>2</sup> Se va mentiona: codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

<sup>3</sup> Se va mentiona denumirea actului prin care s-a estimat/stabilit obligatia de plata.

<sup>4</sup> Se va mentiona categoria de suma: D - debit, M - majorare de intarziere/DO - dobanda, A - amenda, P - penalitate, PI - penalitate de intarziere, PN - penalitate de nedeclarare, dupa caz.

Modul de ducere la indeplinire a masurilor asiguratorii<sup>5</sup>:

- Sechestru asigurator pentru bunuri imobile
- Sechestru asigurator pentru bunuri mobile, inclusiv titlurile de valoare si bunurile mobile necorporale
- Poprire asiguratorie asupra sumelor datorate debitorului de catre tert
- Poprire asiguratorie asupra disponibilitatilor banesti din conturile bancare

In situatia in care valoarea bunurilor pentru care s-a dispus masura asiguratorie nu acopera 150% din valoarea sumei estimate/stabilite, iar ulterior emiterii prezentei decizii se identifica alte bunuri sau venituri urmaribile, organul de executare va institui sechestru asigurator cu respectarea limitei de 150% din valoarea sumei estimate/stabilite sau, dupa caz, va infiinta poprirea asiguratorie. Masurile asiguratorii dispuse se duc la indeplinire in conformitate cu dispozitiile referitoare la executarea silita, care se aplica in mod corespunzator.

Potrivit dispozitiilor art. 213 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, va aducem la cunostinta ca, prin constituirea unei garantii la nivelul creantei stabilite sau estimate, dupa caz, masurile asiguratorii vor fi ridicate.

Masurile asiguratorii vor fi ridicate de catre organul fiscal competent in baza deciziei motivate emise de organul care le-a dispus, cand au incetat motivele pentru care au fost dispuse sau la constituirea garantiei prevazute la art. 211 din Legea nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

In situatia in care masurile asiguratorii au fost luate inainte de emiterea titlului de creanta, acestea inceteaza daca titlul de creanta nu a fost emis si comunicat in termen de cel mult 6 luni de la data la care au fost dispuse masurile asiguratorii. In cazuri exceptionale, acest termen poate fi prelungit pana la un an de organul fiscal competent, prin decizie. Organul fiscal are obligatia sa emita decizia de ridicare a masurilor asiguratorii in termen de cel mult doua zile de la implinirea termenului de 6 luni sau un an, dupa caz, iar in cazul popririi asiguratorii sa



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

elibereze garantia, conform art. 213 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Masurile asiguratorii dispuse, daca nu au fost desfiintate in conditiile legii, raman valabile pe toata perioada executarii silita, fara indeplinirea altor formalitati. Odata cu individualizarea creantei si ajungerea acesteia la scadenta, in cazul neplatii, masurile asiguratorii se transforma in masuri executorii.

In temeiul art. 213 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, impotriva prezentei decizii cel interesat poate face contestatie la instanta de contencios administrativ competenta.

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, audierea debitorului nu este obligatorie.

Conducatorul organului fiscal competent

Numele si prenumele . . . . .

Semnatura . . . . .

L.S.

Avizat

Sef serviciu/inspector-sef antifrauda (la nivel directie)

Numele si prenumele . . . . .

Semnatura . . . . .

Intocmit

Numele si prenumele . . . . .

..

Semnatura . . . . .

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

<sup>5</sup> Se vor bifa casutele corespunzatoare in functie de masurile asiguratorii ce vor fi dispuse.

1. Denumire: Decizie de instituire a masurilor asiguratorii
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistemul informatic.
4. Se utilizeaza in baza prevederilor art. 213 alin. (2) si (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.
5. Se intocmeste in doua sau trei exemplare, dupa caz, de catre organul fiscal competent.
6. Circula: un exemplar la debitor.
7. Se arhiveaza:
  - un exemplar la dosarul fiscal;
  - un exemplar la dosarul de control, dupa caz.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

#### **ANEXA Nr. 4**

ANTEX<sup>1</sup>  
Nr. .... din .....

Aprobat  
Conducatorul organului fiscal competent  
Numele si prenumele .....  
Semnatura .....  
L.S.

### **REFERAT JUSTIFICATIV de prelungire a termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii**

In temeiul prevederilor art. 213 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru debitorul . . . . ., cu domiciliul fiscal in localitatea . . . . ., str. . . . . nr. . . . ., cod de identificare fiscala . . . . .<sup>2</sup>, a fost emisa Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr. . . . . din data de . . . . .  
Avand in vedere atat prevederile art. 213 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si faptul ca pana la data prezentului referat nu a fost emis si comunicat titlul de creanta si tinand cont de urmatoarele motive: . . . . ., se impune prelungirea termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii de la data de . . . . . pana la data de . . . . .

Avizat	Intocmit
Sef serviciu/inspector-sef antifrauda (la nivel directie)	Numele si prenumele . . . . .
Numele si prenumele . . . . .	Semnatura . . . . .
Semnatura . . . . .	

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

<sup>1</sup> Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

<sup>2</sup> Se va mentiona: codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

1. Denumire: Referat justificativ de prelungire a termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistemul informatic.
4. Se utilizeaza in baza prevederilor art. 213 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.
5. Se intocmeste intr-un exemplar de catre organul fiscal competent.
6. Circula: nu circula.
7. Se arhiveaza: un exemplar la dosarul control sau dosarul fiscal, dupa caz



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

## **ANEXA Nr. 5**

ANTET<sup>1</sup>  
Nr. .... din ... Catre .....,  
cod de identificare fiscala .....<sup>2</sup>,  
str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ....,  
et. ...., ap. ...., sectorul ....., localitatea .....  
.....,  
judetul ....., cod postal .....

### **DECIZIE**

#### **de prelungire a termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii**

In temeiul prevederilor art. 213 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prin prezenta se prelungeste termenul de valabilitate a masurilor asiguratorii de la data de ..... pana la data de ....., dispuse prin Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr. .... din data de ....., intrucat, pana la data prezentei, nu a fost emis si comunicat titlul de creanta si tinand cont de urmatoarele motive: .....

Potrivit dispozitiilor art. 213 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, va aducem la cunostinta ca, prin constituirea unei garantii la nivelul creantei stabilite sau estimate, dupa caz, masurile asiguratorii vor fi ridicate.

Masurile asiguratorii vor fi ridicate de catre organul fiscal competent in baza deciziei motivate emise de organul care le-a dispus, cand au incetat motivele pentru care au fost dispuse sau la constituirea garantiei prevazute la art. 211 din Legea nr. 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare.

Masurile asiguratorii dispuse, daca nu au fost desfiintate in conditiile legii, raman valabile pe toata perioada executarii silita, fara indeplinirea altor formalitati. Odata cu individualizarea creantei si ajungerea acesteia la scadenta, in cazul neplatii, masurile asiguratorii se transforma in masuri executorii.

In temeiul art. 213 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, impotriva prezentei decizii cel interesat poate face contestatie la instanta de contencios administrativ competenta.

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, audierea debitorului nu este obligatorie.





<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

Conducatorul organului fiscal competent

Numele si prenumele . . . . .

Semnatura . . . . .

L.S.

Avizat

Sef serviciu/inspector-sef antifrauda (la nivel  
directie)

Numele si prenumele . . . . .

Semnatura . . . . .

Intocmit

Numele si prenumele . . . . .

..

Semnatura . . . . .

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

<sup>1</sup> Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

<sup>2</sup> Se va mentiona: codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

1. Denumire: Decizie de prelungire a termenului de valabilitate a masurilor asiguratorii
2. Format: A4/t1
3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistemul informatic.
4. Se utilizeaza in baza prevederilor art. 213 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.
5. Se intocmeste in doua sau in trei exemplare, dupa caz, de catre organul fiscal competent.
6. Circula: un exemplar la debitor.
7. Se arhiveaza:
  - un exemplar la dosarul fiscal;
  - un exemplar la dosarul de control, dupa caz.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

## ANEXA Nr. 6

ANTET<sup>1</sup>

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

Aprobat

Conducatorul organului fiscal competent

Numele si prenumele .....

Semnatura .....

L.S.

### REFERAT JUSTIFICATIV de ridicare a masurilor asiguratorii

Pentru debitorul ....., cu domiciliul fiscal in localitatea ....., str. .... nr. ...., cod de identificare fiscala .....<sup>2</sup>, a fost comunicata Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr. .... din data de ..... pentru urmatoarele obligatii de plata estimate/stabilite prin actul administrativ fiscal nr. .... din data de ....., constand in:

Denumirea obligatiei bugetare	Categoria sumei de plata <sup>3</sup>	Suma estimata/stabilita (lei)
<b>TOTAL:</b>		

Avand in vedere dispozitiile art. 213 alin. (7) si art. 214 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, este necesara ridicarea masurilor asiguratorii dispuse prin decizia mai sus mentionata, pentru urmatoarele motive<sup>4</sup>:

<sup>1</sup> Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

<sup>2</sup> Se va mentiona: codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

<sup>3</sup> Se va mentiona categoria de suma: D - debit, M - majorare de intarziere/DO - dobanda, A - amenda, P - penalitate, PI - penalitate de intarziere, PN - penalitate de nedeclarare, dupa caz.

<sup>4</sup> Se va bifa casuta in mod corespunzator in functie de motivele care au generat ridicarea masurilor asiguratorii.

- creanta estimata/stabilita nu mai exista drept urmare a desfiintarii actului administrativ-fiscal care a generat luarea masurilor asiguratorii;
- creanta estimata/stabilita nu mai exista drept urmare a platii voluntare sau a stingerii prin modalitatile prevazute de lege a sumelor estimate/stabilite;
- creanta estimata/stabilita nu mai exista drept urmare a hotararii instantei competente date ca urmare a solutionarii contestatiei cu privire la actul administrativ fiscal sau a unei contestatii cu privire la masurile asiguratorii;



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

- drept urmare a constituirii de garantii prevazute de prevederile art. 211 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare;
  - titlul de creanta nu a fost emis si comunicat in termen de cel mult 6 luni sau un an, dupa caz, de la data la care au fost dispuse masurile asiguratorii;
  - in alte conditii prevazute de lege: . . . . .
- Masurile asiguratorii dispuse prin Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr. . . . . din data de . . . . . , ce urmeaza a fi ridicate, constau in:

Bunurile si/sau valorile identificate pentru care urmeaza a fi ridicate masurile asiguratorii	Datele de identificare Descriere sumara Cantitatea	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
Bunurile mobile si imobile care nu sunt direct folosite in activitatea ce constituie principala sursa de venit		
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfasurarea activitatii care constituie principala sursa de venit		
Bunurile mobile si imobile ce se afla temporar in detinerea altor persoane, in baza contractelor de arenda, de imprumut, de inchiriere, de concesiune, de leasing si altele		
Ansamblu de bunuri in conditiile prevederilor art. 246 din Codul de procedura fiscala		
Masini-unelte, utilaje, materii prime si materiale si alte bunuri mobile, precum si bunuri imobile ce servesc activitatii care constituie principala sursa de venit		
Produce finite		
Bunuri perisabile sau supuse degradarii		
Bunuri detinute de catre debitorul in proprietate comuna cu terte persoane, pentru cota-parte detinuta de acesta		
Sume urmaribile datorate cu orice titlu debitorului de catre terte persoane		
Conturile de disponibilitati si de depozite, precum si bancile la care sunt deschise		
TOTAL:		

Avizat  
Sef serviciu/inspector-sef antifrauda (la nivel directie)  
Numele si prenumele . . . . .  
Semnatura . . . . .

Intocmit  
Numele si prenumele . . . . .  
Semnatura . . . . .

- Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759
1. Denumire: Referat justificativ de ridicare a masurilor asiguratorii
  2. Format: A4/t1
  3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistemul informatic.
  4. Se utilizeaza in baza prevederilor art. 213 alin. (7) si art. 214 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.
  5. Se intocmeste intr-un exemplar de catre organul fiscal competent.
  6. Circula: nu circula.
  7. Se arhiveaza: un exemplar la dosarul fiscal sau la dosarul de control, dupa caz.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

### ANEXA Nr. 7

ANTET<sup>1</sup>

Nr. .... din ..... Catre .....,  
cod de identificare fiscala .....<sup>2</sup>,  
str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ....,  
et. ...., ap. ...., sectorul ....., localitatea .....,  
judetul ....., cod postal .....

### DECIZIE de ridicare a masurilor asiguratorii

In temeiul art. 213 alin. (7) si art. 214 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prin prezenta se ridica masurile asiguratorii dispuse prin Decizia de instituire a masurilor asiguratorii nr. .... din data de ....., constand in:

Bunurile si/sau valorile identificate pentru care se ridica masurile asiguratorii	Datele de identificare Descriere sumara Cantitatea	Valoarea (exclusiv TVA) (lei)
Bunurile mobile si imobile care nu sunt direct folosite in activitatea ce constituie principala sursa de venit		
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfasurarea activitatii care constituie principala sursa de venit		
Bunurile mobile si imobile ce se afla temporar in detinerea altor persoane, in baza contractelor de arenda, de imprumut, de inchiriere, de concesiune, de leasing si altele		
Ansamblu de bunuri in conditiile prevederilor art. 246 din Codul de procedura fiscala		
Masini-unelte, utilaje, materii prime si materiale si alte bunuri mobile, precum si bunuri imobile ce servesc activitatii care constituie principala sursa de venit		
Produce finite		
Bunuri perisabile sau supuse degradarii		
Bunuri detinute de catre debitor in proprietate comuna cu terte persoane, pentru cota-parte detinuta de acesta		
Sume urmaribile datorate cu orice titlu debitorului de catre terte persoane		
Conturile de disponibilitati si de depozite, precum si bancile la care sunt deschise		
TOTAL:		

Motivarea ridicarii masurilor asiguratorii<sup>3</sup>:

- au incetat motivele pentru care au fost dispuse;
- ca urmare a constituirii de garantii prevazute de prevederile art. 211 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare;
- titlul de creanta nu a fost emis si comunicat in termen de cel mult 6 luni sau un an, dupa caz, de la data la care au fost dispuse masurile asiguratorii si nu au fost sesizate organele de urmarire penala;
- in alte conditii prevazute de lege: .....



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2546/05.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 703/09.09.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de aplicare a masurilor asiguratorii de catre organele fiscale competente si pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare si de pastrare a unor formulare</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>9 septembrie 2016</b>

<sup>1</sup> Se vor trece sigla conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului si caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, denumirea si adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

<sup>2</sup> Se va mentiona: codul numeric personal, numarul de identificare fiscala, codul de inregistrare fiscala sau codul unic de inregistrare, dupa caz.

<sup>3</sup> Se va bifa casuta in mod corespunzator in functie de motivele care au generat ridicarea masurilor asiguratorii.

In temeiul art. 213 alin. (13) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, impotriva prezentului in scris cel interesat poate introduce contestatie la instanta de contencios administrativ competenta.

Potrivit dispozitiilor art. 9 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, audierea debitorului nu este obligatorie.

Conducatorul organului fiscal competent

Numele si prenumele .....

Semnatura .....

L.S.

Avizat

Sef serviciu/inspector-sef antifrauda (la nivel directie)

Numele si prenumele .....

Semnatura .....

Intocmit

Numele si prenumele .....

...

Semnatura .....

Numar de inregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Decizie de ridicare a masurilor asiguratorii

2. Format: A4/t1

3. Caracteristici de tiparire: se editeaza din sistemul informatic.

4. Se utilizeaza in baza prevederilor art. 213 alin. (7) si art. 214 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

5. Se intocmeste in doua sau trei exemplare, dupa caz, de catre organul fiscal competent.

6. Circula: un exemplar la debitor.

7. Se arhiveaza:

- un exemplar la dosarul fiscal;

- un exemplar la dosarul de control, dupa caz.