

## **OPANAF nr. 127/2014 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind aplicarea procedurii de angajare a răspunderii solidare reglementate de dispozițiile art. 27 și 28 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**

În temeiul dispozițiilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, având în vedere dispozițiile art. 27 și 28 și ale art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

### **Articolul 1**

Se aprobă Instrucțiunile privind aplicarea procedurii de angajare a răspunderii solidare reglementate de dispozițiile art. 27 și 28 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevăzute în anexa nr. 1.

### **Articolul 2**

Se aprobă modelul, modul de difuzare, utilizare și de păstrare ale formularului Decizie de angajare a răspunderii solidare în situația atragerii răspunderii solidare prevăzute la art. 27 alin. (1) lit. a), alin. (2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cuprins în anexa nr. 2.

### **Articolul 3**

Se aprobă modelul, modul de difuzare, utilizare și de păstrare ale formularului Decizie de angajare a răspunderii solidare în situația atragerii răspunderii solidare prevăzute la art. 27 alin. (1) lit. b) și c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cuprins în anexa nr. 3.

### **Articolul 4**

Anexele nr. 1, 2 și 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

### **Articolul 5**

Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală juridică, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, Direcția generală regională a finanțelor publice București, precum și unitățile subordonate ale acestora vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

### **Articolul 6**

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

p. Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Constantin Mihail,

vicepreședinte

București, 29 ianuarie 2014.

Nr. 127.

### **ANEXA Nr. 1**

#### **INSTRUCIUNI**

privind aplicarea procedurii de angajare a răspunderii solidare reglementate de dispozițiile art. 27 și 28 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală

#### **Capitolul I**

##### **Dispoziții generale**

1.1. În temeiul răspunderii solidare prevăzute de art. 27 și 28 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Cod de procedură fiscală, organele fiscale competente în executarea silită a debitorului principal sunt îndreptățite să ceară oricărui debitor realizarea integrală a obligației față de bugetele administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile sale subordonate.

1.2. Măsura de angajare a răspunderii se realizează de către organele fiscale competente în executarea silită a debitorului principal, în timpul desfășurării atribuțiilor sale.

1.3. În vederea stabilirii persoanelor fizice și/sau juridice, după caz, care se încadrează în prevederile art. 27 din Codul de procedură fiscală, organele fiscale competente în executarea silită a debitorului principal desfășoară activități ce constau în identificarea, evaluarea și gestionarea tuturor documentelor relevante ce vor sta la baza demarării procedurii de angajare a răspunderii solidare.

1.4. Desfășurarea acestor activități se va realiza prin următoarele operațiuni:

- a) stabilirea surselor de date și informații;
- b) consultarea bazelor de date deținute de către organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal pentru a evidenția mișcările patrimoniale ale debitorului ce au avut loc într-o anumită perioadă de timp;
- c) solicitarea de date și informații de la persoane fizice sau juridice ori alte entități, considerate utile de către organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal, în demararea procedurii de atragere a răspunderii solidare;
- d) analizarea datelor și informațiilor deținute de către organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal;
- e) individualizarea persoanelor fizice și/sau juridice, după caz, precum și stabilirea sumelor de bani care vor face obiectul demarării procedurii de atragere a răspunderii solidare.

1.5. Pentru determinarea răspunderii solidare organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal va avea în vedere, după caz, următoarele:

- a) documente referitoare la declararea insolvenței debitorului;
  - b) acte și fapte din care să rezulte reaua-credință a persoanelor fizice sau juridice a căror răspundere va fi angajată;
  - c) documente referitoare la istoricul persoanelor juridice debitoare: obiect de activitate, modificările actului constitutiv, capital social, majorări de capital, sediu social sau modificări ale acestuia, administratori, acționari, directori, cenzori, hotărâri ale adunării generale a acționarilor și altele;
  - d) documente referitoare la istoricul codebitorilor;
  - e) documente privind originea debitelor, respectiv decizii de impunere, rapoarte de inspecție fiscală, evidența pe plătitori, declarații fiscale și altele;
  - f) date din evidența proprie (RECOM, Dispecer3, Agenția Națională de Cadastru și Publicitate Imobiliară etc.).
- 1.6. Culegerea datelor și informațiilor necesare angajării răspunderii solidare se realizează prin:
- a) utilizarea bazelor de date deținute de către organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal;
  - b) analizarea documentelor contabile ale debitorului și a persoanelor pentru care urmează să se angajeze răspunderea solidară;
  - c) întocmirea de note de relații ori realizarea unei activități de investigație asupra unei persoane ce are drept scop obținerea unor elemente necesare începerii procedurii de angajare a răspunderii solidare;
  - d) în cazul în care se impune, se solicită informații și documente în baza unei cereri a organului fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal de la entitățile deținătoare;
  - e) orice alte activități ale organului fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal considerate utile pentru dobândirea de date și informații necesare angajării răspunderii solidare.

#### **Capitolul II**

Procedura de angajare a răspunderii potrivit art. 27 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, aplicată asupra persoanelor care răspund solidar pentru obligațiile de plată restante ale debitorului

2.1. În scopul angajării răspunderii solidare prevăzute la art. 27 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal va avea în vedere următoarele:

- a) evaluarea datelor deținute de către organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal cu privire la debitorul urmărit;
  - b) situația fiscală a debitorului;
  - c) comportamentul fiscal al debitorului;
  - d) identificarea asociațiilor din asocierile fără personalitate juridică, inclusiv membrii întreprinderilor familiale asupra cărora urmează să se atragă răspunderea solidară, motivat de faptul că au determinat, cu rea-credință, nedeclararea și/sau neachitarea obligațiilor fiscale la scadență;
  - e) orice alte documente pe care le deține pentru stabilirea situației de fapt.
- 2.2. În scopul angajării răspunderii solidare prevăzute la art. 27 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală, organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal va avea în vedere următoarele:
- a) identificarea terților popriți asupra cărora urmează să se atragă răspunderea solidară;
  - b) verificarea concordanței dintre datele din evidența contabilă a debitorului cu privire la sumele datorate de către clienții neincasați și datele din evidența contabilă a terților popriți referitoare la aceste sume;
  - c) în situația în care terțului poprit este o societate comercială, se vor analiza datele din declarațiile informative depuse la organul fiscal de către debitor și terții popriți, cu privire la clienții și furnizorii acestora;
  - d) în situația în care terțului poprit este o instituție de credit, organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal are în vedere rulajele și/sau soldurile conturilor deschise de către debitor la aceasta;
  - e) orice alte documente pe care le deține pentru stabilirea situației de fapt.
- 2.3. În scopul angajării răspunderii solidare prevăzute la art. 27 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal are în vedere următoarele:

- a) va analiza declarația reprezentantului legal al contribuabilului care a declarat băncii, potrivit art. 149 alin. (12) lit. a) din Codul de procedură fiscală că nu deține alte disponibilități bănești;
- b) verificarea documentelor contabile ale debitorului, respectiv registrul de casă și orice alte documente justificative din care, potrivit legii, rezultă drepturile salariale pe care angajatorul le are de plătit angajaților săi la data depunerii declarației, precum și sumele existente la acel moment în contul de casă al debitorului;
- c) orice alte documente pe care le deține pentru stabilirea situației de fapt.

### Capitolul III

Procedura de angajare a răspunderii potrivit art. 27 alin. (2) din Codul de procedură fiscală aplicată asupra persoanelor care răspund solidar pentru obligațiile de plată restante ale debitorului declarat insolubil în condițiile legii

3.1. În scopul angajării răspunderii solidară prevăzute la art. 27 alin. (2) lit. a) din Codul de procedură fiscală, organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal va avea în vedere următoarele:

- a) identificarea persoanelor fizice sau juridice care au dobândit în orice mod active de la debitorul declarat insolubil (vânzare-cumpărare, cesiune de creanță comercială, donație, schimb sau orice alt mod de transfer al dreptului de proprietate) anterior datei declarării insolubilității;
- b) stabilirea persoanelor fizice sau juridice care, cu rea-credință, au dobândit active de la debitorul declarat insolubil anterior datei declarării insolubilității;
- c) constatarea faptului că între starea de insolabilitate și transferul dreptului de proprietate asupra activelor există o legătură de cauzalitate;
- d) orice alte documente pe care le deține pentru stabilirea situației de fapt.

3.2. În scopul angajării răspunderii solidară prevăzute la art. 27 alin. (2) lit. b) din Codul de procedură fiscală, organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal va avea în vedere următoarele:

- a) identificarea persoanelor care dețin sau au deținut calitatea de administrator, asociat, acționar sau altă calitate în cadrul persoanei juridice debitoare, precum și alte persoane cum ar fi administratorul-sechestrului, custodele ori alte persoane care dețineau cu orice titlu bunurile mobile/imobile proprietatea debitorului declarat insolubil;
- b) constatarea faptului că persoanele prevăzute la lit. a) au realizat, cu rea-credință, înstrăinarea ori ascunderea sub orice formă a bunurilor mobile și/sau imobile proprietate a debitorului, atât în fapt prin schimbarea locului bunului astfel încât acesta să nu mai poată fi supus executării silite, cât și în evidențele contabile ale debitorului declarat insolubil;
- c) constatarea faptului că între starea de insolabilitate și înstrăinarea ori ascunderea bunurilor există o legătură de cauzalitate. În scopul legăturii de cauzalitate, între starea de insolabilitate și actele sau faptele care au generat-o (dobândire, înstrăinare sau ascundere) organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal va analiza situația în timp a activelor proprietatea debitorului, precum și orice aspecte legate de activitatea debitorului, relevante pentru acest scop;
- d) constatarea faptului că înstrăinarea bunurilor mobile și/sau imobile a fost realizată direct sau indirect ori mijlocită/facilitată de persoanele care vor fi declarate responsabile și care au acționat cu rea-credință, provocând astfel insolabilitatea persoanei juridice debitoare;
- e) analiza celor prevăzute la lit. a)-d) se va efectua, după caz, pe baza tuturor documentelor identificate de către organul fiscal cu competențe în executarea silită, cum ar fi copii conforme cu originalul ale actelor de înstrăinare a bunurilor mobile și/sau imobile proprietate persoanei juridice debitoare, contracte de vânzare-cumpărare, contracte de donație, contracte de schimb, acte de dare în plată, actele de asociațiune în participațiune, actele privind aportul în natură la capitalul social al altei persoane juridice, actele privind cesiuni de creanță, precum și orice acte relevante în acest sens;
- f) orice alte documente pe care le deține pentru stabilirea situației de fapt.

3.3. Cazuri de ascundere cu rea-credință pot fi:

- a) schimbarea locului bunului mobil astfel încât să nu mai poată fi găsit atât în fapt, cât și în drept;
- b) ascunderea bunurilor mobile și/sau imobile sub orice formă atât în fapt, cât și în drept pentru a nu mai putea face obiectul procedurii de executare silită;
- c) nedeclararea bunurilor mobile și/sau imobile, în special mobile necorporale ale debitorului la solicitarea organului fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal.

3.4. În scopul angajării răspunderii solidară prevăzute la art. 27 alin. (2) lit. c) din Codul de procedură fiscală, organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal va avea în vedere următoarele:

- a) verificarea documentară cu privire la posibilitatea solicitării administratorilor a deschiderii procedurii insolvenței, potrivit legii, pe perioada cuprinsă între data înregistrării obligațiilor fiscale restante și data declarării procedurii de insolabilitate;
- b) după efectuarea verificării prevăzute la pct. a) se vor identifica persoanele care au deținut calitatea de administrator și care, în perioada exercitării mandatului, nu și-au îndeplinit obligația legală de a cere instanței competente deschiderea procedurii insolvenței, pentru obligațiile fiscale aferente perioadelor respective și rămase neachitate la data declarării stării de insolabilitate;
- c) orice alte documente pe care le deține pentru stabilirea situației de fapt.

3.5. În scopul angajării răspunderii solidară prevăzute la art. 27 alin. (2) lit. d) din Codul de procedură fiscală, organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal, în situația în care constată că acesta nu și-a achitat obligațiile fiscale ce au fost stabilite în baza unui raport de inspecție fiscală, va avea în vedere următoarele:

- a) analizarea raportului de inspecție fiscală prin care s-a constatat nedeclararea obligațiilor fiscale la scadență ale debitorului declarat insolubil de către administratorii sau orice persoane care au acționat cu rea-credință;
- b) analizarea evidenței analitice pe plătitor din care să rezulte că obligațiile fiscale cuprinse în raportul de inspecție fiscală nu au fost achitate de către debitor în termenul prevăzut de lege și/sau că debitorul, declarat insolubil, nu și-a achitat la scadență obligațiile fiscale pe care le-a declarat;
- c) verificarea documentelor contabile ale debitorului, respectiv registrul de casă, extrasele de cont și orice alte documente justificative din care, potrivit legii, rezultă sumele existente în contul de casă și bancă de care a dispus debitorul la data scadenței obligațiilor fiscale;
- d) identificarea administratorilor sau a oricăror altor persoane care, cu rea-credință, au determinat nedeclararea și/sau neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale;
- e) orice alte documente pe care le deține pentru stabilirea situației de fapt.

3.6. În scopul angajării răspunderii solidară prevăzute la art. 27 alin. (2) lit. e) din Codul de procedură fiscală, organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal va avea în vedere următoarele:

- a) analizarea raportului de inspecție fiscală, prin care s-a constatat că au fost restituite sau rambursate sume de bani de la bugetul general consolidat fără ca acestea să fie cuvenite debitorului;
- b) identificarea administratorilor sau a oricăror altor persoane care, cu rea-credință, au determinat restituirea sau rambursarea unor sume de bani de la bugetul general consolidat fără ca acestea să fie cuvenite debitorului;
- c) orice alte documente pe care le deține pentru stabilirea situației de fapt.

### Capitolul IV

Procedura de angajare a răspunderii potrivit art. 27 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, aplicată asupra persoanei juridice care răspunde solidar pentru obligațiile de plată restante ale debitorului declarat insolubil în condițiile legii sau declarat insolvent dacă, direct ori indirect, controlează, este controlată sau se află sub control comun cu debitorul

4.1. În scopul angajării răspunderii solidară prevăzute la art. 27 alin. (3) lit. a) din Codul de procedură fiscală, organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal va avea în vedere următoarele:

- a) constatarea faptului că debitorul declarat insolubil sau insolvent, direct ori indirect, controlează, este controlat sau se află sub control comun cu persoana juridică asupra căreia urmează a fi atrasă răspunderea solidară;
- b) stabilirea persoanei juridice asupra căreia urmează a fi atrasă răspunderea solidară și care a dobândit în orice mod active de la debitorul declarat insolubil sau insolvent (vânzare-cumpărare, cesiune de creanță comercială, donație, schimb sau orice alt mod de transfer al dreptului de proprietate) anterior datei declarării insolubilității ori insolvenței, iar valoarea contabilă a acestor active reprezintă cel puțin jumătate din valoarea contabilă a tuturor activelor corporale ale debitorului;
- c) orice alte documente pe care le deține pentru stabilirea situației de fapt.

4.2. În scopul angajării răspunderii solidară prevăzute la art. 27 alin. (3) lit. b) din Codul de procedură fiscală, organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal va avea în vedere următoarele:

- a) constatarea faptului că debitorul declarat insolubil sau insolvent, direct ori indirect, controlează, este controlat sau se află sub control comun cu persoana juridică asupra căreia urmează a fi atrasă răspunderea solidară;
- b) verificarea documentelor din care, potrivit legii, rezultă raporturile comerciale contractuale avute de către debitor cu clienții și/sau cu furnizorii, alții decât cei de utilități;
- c) stabilirea persoanei juridice care are sau a avut raporturi comerciale cu clienții și/sau cu furnizorii, alții decât cei de utilități, și care au avut raporturi contractuale cu debitorul în proporție de cel puțin jumătate din totalul juridic al tranzacțiilor;
- d) orice alte documente pe care le deține pentru stabilirea situației de fapt.

4.3. În scopul angajării răspunderii solidară prevăzute la art. 27 alin. (3) lit. c) din Codul de procedură fiscală, organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal va avea în vedere următoarele:

- a) constatarea faptului că debitorul declarat insolubil sau insolvent, direct ori indirect controlează, este controlat sau se află sub control comun cu persoana juridică asupra căreia urmează a fi atrasă răspunderea solidară;
- b) verificarea documentelor din care rezultă că persoana juridică asupra căreia urmează a fi atrasă răspunderea solidară a avut raporturi de muncă sau civile de prestări de servicii cu angajații ori prestatorii de servicii ai debitorului;
- c) stabilirea persoanei juridice care are sau a avut raporturi de muncă ori civile de prestări de servicii cu cel puțin jumătate dintre angajații sau prestatorii de servicii ai debitorului;

d) orice alte documente pe care le deține pentru stabilirea situației de fapt.

## Capitolul V

Centralizarea datelor și valorificarea acestora

5.1. În cazul debitorului declarat insolvent, angajarea răspunderii solidare a persoanelor care îndeplinesc condițiile prevăzute de art. 27 din Codul de procedură fiscală se va demara doar după primirea avizului judecătorului sindic.

5.2. În cazul în care, după analizarea tuturor datelor și informațiilor, organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului constată că sunt îndeplinite cerințele prevăzute de lege, va proceda la valorificarea acestora inițind demersurile pentru aplicarea procedurii de angajare a răspunderii solidare.

## Capitolul VI

Audierea persoanei pentru care se va proceda la angajarea răspunderii solidare, precum și consultarea documentației și înscrisurilor prezentate de aceasta

6.1. În conformitate cu dispozițiile art. 9 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, înainte de emiterea deciziei de angajare a răspunderii solidare, organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal asigură persoanei pentru care urmează să se angajeze răspunderea solidară condițiile necesare exercitării dreptului de a fi ascultată, în vederea stabilirii situației de fapt.

6.2. În sensul prezentelor instrucțiuni, dreptul de a fi ascultat este reprezentat de dreptul persoanei pentru care se va proceda la angajarea răspunderii solidare, de a consulta, la sediul organului fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal, documentația aflată în dosarul de angajare a răspunderii solidare, de a formula obiecțiuni, de a face precizări și de a prezenta acestuia date și înscrisuri considerate utile în apărarea sa.

6.3. La consultarea documentației, persoana pentru care se va proceda la angajarea răspunderii solidare poate fi asistată de avocat, consultant sau persoana care o consiliază pe aceasta. În baza unui mandat legal, persoana pentru care se va proceda la angajarea răspunderii solidare poate fi reprezentată de persoana împuternicită.

6.4. Audierea persoanei pentru care se va proceda la angajarea răspunderii solidare se realizează înainte de emiterea deciziei de angajare a răspunderii solidare.

6.5. Convocarea persoanei pentru care se va proceda la angajarea răspunderii solidare, în vederea consultării documentației aflate la dosar, se face prin notificare.

6.6. La stabilirea datei pentru consultarea documentației se are în vedere atât perioada de timp necesară comunicării notificării în cauză, cât și perioada de timp necesară persoanei pentru care se va proceda la angajarea răspunderii solidare, de la data comunicării, pentru a se prezenta la sediul organului fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal.

6.7. În situația în care persoana pentru care se va proceda la angajarea răspunderii solidare, din motive temeinic justificate, nu se poate prezenta la audiere la data stabilită, aceasta poate solicita amânarea audierii, comunicând acest fapt organului fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal, în scris, cel târziu până la data stabilită inițial pentru audiere. Data stabilită pentru audiere de către persoana pentru care se va proceda la angajarea răspunderii solidare trebuie să fie într-o zi lucrătoare, în termen de cel mult 15 zile de la data fixată inițial de către organul fiscal cu competențe în executarea silită.

6.8. În situația unei pluralități a persoanelor pentru care se va proceda la angajarea răspunderii solidare, audierea acestora se face separat.

6.9. Organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal consemnează într-un proces-verbal conținutul declarațiilor făcute la audiere, făcând mențiune despre înscrisurile prezentate în apărarea persoanei pentru care se va proceda la angajarea răspunderii solidare, în situația în care ele există încă din această etapă. Procesul-verbal se întocmește în două exemplare și se semnează de 2 funcționari publici dintre cei care realizează audierea și de către persoana audiată sau reprezentantul legal al acesteia, după caz. Un exemplar se înmânează sub semnătură de primire persoanei pentru care se va proceda la angajarea răspunderii solidare sau reprezentantului legal al acesteia, după caz, iar celălalt se păstrează la dosarul cauzei.

6.10. Refuzul persoanei pentru care se va proceda la angajarea răspunderii solidare sau al reprezentantului său legal de a semna procesul-verbal de audiere nu reprezintă cauză de nulitate a acesteia. Refuzul se consemnează, de către funcționarii publici participanți la audiere, în procesul-verbal în cauză.

6.11. Neprezentarea la audiere sau refuzul persoanei pentru care se va proceda la angajarea răspunderii solidare sau al reprezentantului său legal de a semna procesul-verbal de audiere nu întrerupe procedura de angajare a răspunderii solidare. În cazul neprezentării la audiere, funcționarul public care a instrumentat dosarul de angajare a răspunderii solidare întocmește o notă de constatare în care consemnează acest fapt și care va fi verificată de către șeful compartimentului în cadrul căruia acesta își desfășoară activitatea.

6.12. Observațiile și precizările persoanei pentru care se va proceda la angajarea răspunderii solidare pot fi prezentate organului fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal în scris, alături de orice alt înscris considerat util în apărarea acesteia. Termenul de prezentare este de 30 de zile de la data consultării documentației aflate la dosar, sub sancțiunea decăderii. Acest termen nu poate fi prorogat. Prezentarea obiecțiunilor, precizărilor și înscrisurilor în apărarea persoanei pentru care se va proceda la angajarea răspunderii solidare se face prin depunere la registratura organului fiscal cu competențe în executarea silită, poștă sau fax.

## Capitolul VII

Încetarea demersurilor realizate în scopul aplicării procedurii de angajare a răspunderii solidare

7.1. În situația în care, ulterior notificării, din analiza datelor și informațiilor deținute ori a celor prezentate la audiere, organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal constată că măsura angajării răspunderii este inaplicabilă persoanei în cauză, acesta va consemna situația într-un referat privind încetarea procedurii de angajare a răspunderii solidare.

7.2. Referatul se semnează de întocmire de către funcționarul public care a instrumentat dosarul de angajare a răspunderii solidare și de verificare de către șeful compartimentului în cadrul căruia își desfășoară acesta activitatea, fiind aprobat de către conducătorul organului fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal. Despre această măsură va fi înștiințată și persoana în cauză.

7.3. Demersurile realizate în scopul aplicării procedurii de angajare a răspunderii solidare încetează și în cazul în care obligațiile fiscale ale debitorului principal au fost stinse prin una dintre modalitățile prevăzute de lege.

## Capitolul VIII

Aplicarea procedurii efective de angajare a răspunderii solidare. Emiterea deciziei de angajare a răspunderii solidare

8.1. Datele și informațiile care determină aplicarea procedurii de angajare a răspunderii solidare se consemnează într-un referat privind oportunitatea declanșării procedurii de angajare a răspunderii solidare.

8.2. Referatul se semnează de întocmire de către funcționarul public care a instrumentat dosarul de angajare a răspunderii solidare și de către șeful compartimentului în cadrul căruia își desfășoară acesta activitatea, fiind avizat de către conducătorul organului fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal.

8.3. După avizare, referatul stă la baza emiterii deciziei de angajare a răspunderii solidare.

8.4. Decizia de angajare a răspunderii solidare reprezintă titlu de creanță. Aceasta va cuprinde cel puțin următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal;

b) data la care a fost emisă decizia;

c) datele de identificare ale debitorului principal;

d) datele de identificare ale persoanei răspunzătoare;

e) obiectul deciziei de angajare a răspunderii solidare, respectiv natura și cuantumul sumelor pentru care se angajează răspunderea;

f) enumerarea și scurta descriere a faptelor pe care se bazează aplicarea procedurii;

g) temeiul de drept al angajării răspunderii;

h) motivarea deciziei, respectiv legătura de cauzalitate existentă între faptele prezentate și dispozițiile legale care se aplică;

i) concluziile organului fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal referitoare la cele prezentate în apărarea sa de către persoana răspunzătoare, în cadrul audierii;

j) termenul de plată;

k) mențiunea asupra faptului că, în situația neachitării la termenul prevăzut a obligațiilor fiscale stabilite în sarcina persoanei răspunzătoare, aceasta va fi executată silit;

l) termenul legal de contestare și precizarea că decizia poate fi contestată conform dispozițiilor art. 207 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, iar ulterior la instanța competentă, conform dispozițiilor Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare;

m) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal, potrivit legii;

n) ștampila organului fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal.

8.5. În cazul procedurilor aplicate în baza prevederilor art. 27 din Codul de procedură fiscală, mențiunea cu privire la sumele care reprezintă obiectul procedurii se face în sensul indicării sumei pentru care se atrage răspunderea solidară.

## Capitolul IX

Termenul de plată

În ceea ce privește termenul acordat persoanei răspunzătoare pentru plata obligațiilor fiscale cuprinse în decizia de angajare a răspunderii solidare dispozițiile art. 111 alin. (2) din Codul de procedură fiscală se aplică în mod corespunzător.

## Capitolul X

Măsuri asigurătorii

10.1. În conformitate cu dispozițiile art. 129 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, organul fiscal cu competențe în executarea silită poate lua măsuri asigurătorii în orice moment, atunci când acestea sunt considerate necesare pentru a asigura stingerea creanțelor fiscale.

10.2. În cadrul procedurii, deciziile de instituire a măsurilor asigurătorii se emit în conformitate cu dispozițiile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.605/2010 pentru aprobarea Procedurii de aplicare efectivă a măsurilor asigurătorii prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

## Capitolul XI

Competența de emite și de comunica a deciziei de angajare a răspunderii solidare

- 11.1. Decizia de angajare a răspunderii solidare se emite de către organul fiscal cu competențe în executare silită care administrează debitorul principal.
- 11.2. În situația în care, pentru recuperarea creanțelor fiscale deținute față de un debitor principal, procedura de angajare a răspunderii solidare se aplică concomitent unui număr de două sau mai multe persoane răspunzătoare, organul fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal emite câte o decizie de angajare a răspunderii pentru fiecare dintre acestea. În fiecare dintre deciziile emise se face mențiunea despre celelalte persoane răspunzătoare.
- 11.3. Decizia de angajare a răspunderii solidare se comunică potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală persoanei răspunzătoare de către organul fiscal cu competențe în executarea silită, emitent al acesteia.
- 11.4. În cazul în care persoana răspunzătoare nu este administrată la nivelul organului fiscal cu competențe în executarea silită a debitorului principal emitent al deciziei de angajare a răspunderii, aceasta se transmite, după ce a devenit executorie, în condițiile dispozițiilor art. 137 din Codul de procedură fiscală, organului fiscal competent în aplicarea efectivă a măsurilor de executare silită în scopul realizării creanțelor.

## Capitolul XII

Termenul de contestare și competența de soluționare a contestației la decizia de angajare a răspunderii solidare

12.1. Împotriva deciziei de angajare a răspunderii solidare se poate formula contestație în conformitate cu prevederile art. 207 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, în termen de 30 de zile de la data comunicării acesteia, sub sancțiunea decăderii. După soluționarea contestației pe cale administrativă, o nouă contestație poate fi depusă la sediul instanței judecătorești competente, în conformitate cu dispozițiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

12.2. Competența de soluționare a contestației formulate împotriva deciziei de angajare a răspunderii solidare aparține organului fiscal, respectiv direcția generală regională a finanțelor publice ori Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, ca structură ierarhic superioară organului fiscal căruia îi revine competența de administrare a debitorului principal, precum și Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, după caz, sub semnătura directorului general, în conformitate cu dispozițiile art. 209 alin. (2) din Codul de procedură fiscală. În cazul în care titlul de creanță reprezentat de Decizia de angajare a răspunderii solidare devine titlu executoriu, potrivit legii, acesta se contestă la instanța competentă.

12.3. La nivelul fiecărei direcții generale regionale a finanțelor publice/Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București se constituie o comisie de analiză a soluționării contestațiilor împotriva deciziilor de angajare a răspunderii solidare. Comisia este condusă de directorul general și din aceasta fac parte 5 persoane, după cum urmează:

- directorul general al direcției generale regionale a finanțelor publice/Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București - președinte;
- directorul executiv adjunct pe probleme de administrare a veniturilor statului - membru;
- conducătorul organului fiscal căruia îi revine competența de administrare a debitorului principal - membru;
- un reprezentant al activității de metodologie și administrarea veniturilor statului, la nivel de șef de serviciu - membru;
- un reprezentant al compartimentului juridic - membru.

12.4. În cazul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, comisia este condusă de către directorul general și din aceasta fac parte 5 persoane, după cum urmează:

- directorul general al Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili - președinte;
- directorul general adjunct pe probleme de administrare a veniturilor statului - membru;
- 2 reprezentanți ai activității de metodologie și administrarea veniturilor statului, dintre care unul la nivel de șef de serviciu - membri;
- un reprezentant al Direcției generale juridice din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală - membru.

## Capitolul XIII

Încetarea procedurii de angajare a răspunderii solidare

Procedura de angajare a răspunderii solidare încetează în cazul în care s-au stins obligațiile fiscale pentru care a fost declanșată angajarea răspunderii solidare, când decizia de angajare a răspunderii solidare a fost anulată pe cale administrativă ca urmarea soluționării contestației în acest sens ori actele administrative fiscale emise au fost anulate de către instanța de judecată competentă.

## ANEXA Nr. 2

ANTET\*)

\*) Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal emitent al prezentului act normativ.

Dosar de executare nr. .... / .....

DECIZIE

de angajare a răspunderii solidare în situația atragerii răspunderii solidare prevăzută la art. 27 alin. (1) lit. a), alin. (2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Nr. .... / Data .....

Analizând situația obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul ....., având codul de identificare fiscală ..... și domiciliul fiscal în localitatea ....., sectorul/județul ....., str. .... nr. ...., bloc ....., sc. ...., ap. ...., a rezultat că acesta înregistrează la data de ..... obligații fiscale în sumă de ..... lei<sup>1)</sup>, din care debite în sumă de ..... lei și accesorii în sumă de ..... lei.

Debitorul a fost declarat insolvent cu/fără bunuri sau venituri urmăribile<sup>2)</sup>, prin Procesul-verbal de declarare a stării de insolvență nr. .... / ....., emis de ..... \*\*).

\*\*) Se va completa în situația în care reprezintă condiție obligatorie în ceea ce privește atragerea răspunderii solidare, potrivit legii.

Debitorul a fost declarat insolvent prin Încheierea nr. .... / ..... a (instanța judecătorească) .....

\*\*) Se va completa în situația în care debitorul se află în procedura insolvenței, potrivit legii.

Ca urmare a verificărilor efectuate asupra stării de fapt, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili/Unitatea Fiscală\*\*\*\*) ....., în calitate de creditor bugetar, a constatat următoarele:<sup>3)</sup>

\*\*\*\*) Administrațiile județene ale finanțelor publice județene sau, după caz, administrațiile sectoarelor 1-6 ale finanțelor publice.

Din cele susținute de către ....., la audiere, în data de ....., în calitate de responsabil/reprezentant legal al responsabilului, precum și cu documentația prezentată/inaintată în data de ....., rezultă că:<sup>4)</sup>

1) Se vor indica sumele datorate de către debitorul principal.

2) Se indică tipul de insolvență în care se găsește debitorul principal.

3) Se indică motivele de fapt, temeiul de drept și legăturile de causalitate care stau la baza deciziei de angajare a răspunderii solidare. De asemenea, se indică perioadele de timp în care au fost înregistrate acțiunile culpabile ale responsabilului.

4) Se menționează amănunțit toate concluziile cu privire la cele prezentate în apărarea sa de către responsabil.

Considerând îndeplinite condițiile legale pentru angajarea răspunderii solidare, în temeiul prevederilor art. .... alin. ...., lit. .... din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

SE DECIDE:

Angajarea răspunderii solidare a dnei/dlui/S.C. ...., având codul de identificare fiscală/codul numeric personal ..... și domiciliul/domiciliul fiscal în localitatea ....., sectorul/județul ....., str. .... nr. ...., bloc ....., sc. ...., ap. ...., în vederea realizării, în tot/în parte, a creanțelor fiscale mai sus menționate, în limita sumei de ..... lei.

\*\*\*\*\*) Se va indica suma pentru care se atrage răspunderea solidară.

În conformitate cu prevederile art. 28 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prezentul înscris constituie titlu de creanță.

Potrivit art. 141 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, titlul de creanță devine titlu executoriu la data la care creanța fiscală este scadentă prin expirarea termenului de plată prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege.

În situația în care suma stabilită în sarcina dumneavoastră nu va fi achitată în termenul prevăzut de art. 111 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, recuperarea acestei creanțe va fi realizată prin măsuri de executare silită prevăzute de actul normativ anterior invocat.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație în conformitate cu prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării acesteia, sub sancțiunea decăderii. După soluționarea contestației pe cale administrativă, o nouă contestație poate fi depusă la sediul instanței judecătorești competente, în conformitate cu dispozițiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere caracterul de solidaritate al răspunderii, vă facem cunoscut că, alături de<sup>5)</sup> ....., pentru obligațiile fiscale restante ale debitorului ....., mai răspund în solidar următoarele persoane fizice/juridice:

1. ....<sup>6)</sup>, având codul de identificare fiscală/codul numeric personal ..... și domiciliul/domiciliul fiscal în localitatea ....., sectorul/județul ....., str. .... nr. ...., bloc ....., sc. ...., ap. ...., având calitatea de ..... al debitorului ....., în perioada ....., în limita sumei de ..... lei;

2. ....<sup>6)</sup>, având codul de identificare fiscală/codul numeric personal ..... și domiciliul/domiciliul fiscal în localitatea ....., sectorul/județul ....., str. .... nr. ...., bloc ....., sc. ...., ap. ...., având calitatea de ..... al debitorului ....., în perioada ....., în limita sumei de ..... lei;

3. ....<sup>6)</sup>, având codul de identificare fiscală/codul numeric personal ..... și domiciliul/domiciliul fiscal în localitatea .....,

sectorul/județul ....., str. .... nr. ...., bloc ....., sc. ...., ap. ...., având calitatea de ..... al debitorului ....., în perioada ..... în limita sumei de ..... lei.

Conducătorul organului de executare

Numele și prenumele .....

Semnătura

L.S.

Verificat

Șef compartiment

Funcția .....

Numele și prenumele .....

Data .....

Semnătura

Întocmit

Funcția .....

Numele și prenumele .....

Data .....

Semnătura

<sup>5)</sup> Se indică numele/denumirea responsabilului căruia îi este adresată decizia de angajare a răspunderii solidare.

<sup>6)</sup> Se indică numele/denumirea celorlalți responsabili în afara celui căruia îi este adresată decizia, dacă este cazul.

1. Denumire: DECIZIE DE ANGAJARE A RĂSPUNDERII SOLIDARE

2. Format: A4/t1

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

4. Se utilizează în baza art. 27 și 28 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

5. Se întocmește în două sau mai multe exemplare, în funcție de numărul persoanelor răspunzătoare, de către organul de executare.

6. Circulă câte un exemplar la fiecare persoană răspunzătoare.

7. Se arhivează un exemplar la dosarul fiscal.

### ANEXA Nr. 3

ANTET\*)

\*) Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal emitent al prezentului act normativ.

Dosar de executare nr. .... / .....

DECIZIE

de angajare a răspunderii solidare în situația atragerii răspunderii solidare prevăzută la art. 27 alin. (1) lit. b) și c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Nr. .... / Data .....

Analizând situația obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul ....., având codul de identificare fiscală ..... și domiciliul fiscal în localitatea ....., sectorul/județul ....., str. .... nr. ...., bloc ....., sc. ...., ap. ...., a rezultat că acesta înregistrează la data de ..... obligații fiscale în sumă de ..... lei<sup>1)</sup>, din care debite în sumă de ..... lei și accesorii în sumă de ..... lei.

Debitorul a fost declarat insolvent prin Încheierea nr. .... / ..... a (instanța judecătorească \*\*) .....

\*\*) Se va completa în situația în care debitorul se află în procedura insolvenței, potrivit legii.

Ca urmare a verificărilor efectuate asupra stării de fapt, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili/Unitatea Fiscală\*\*\*) ....., în calitate de creditor bugetar, a constatat următoarele:<sup>2)</sup>

\*\*\*) Administrațiile județene ale finanțelor publice județene sau, după caz, administrațiile sectoarelor 1-6 ale finanțelor publice.

Din cele susținute de către ....., la audiere, în data de ....., în calitate de responsabil/reprezentant legal al responsabilului, precum și cu documentația prezentată/inaintată în data de ....., rezultă că:<sup>3)</sup>

Considerând îndeplinite condițiile legale pentru angajarea răspunderii solidare, în temeiul prevederilor art. 27 alin. (1) lit. b) și c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

SE DECIDE:

Angajarea răspunderii solidare a dnei/dlui/S.C. ...., având cod de identificare fiscală/cod numeric personal ..... și domiciliul/domiciliul fiscal în localitatea ....., sectorul/județul ....., str. .... nr. ...., bloc ....., sc. ...., ap. ...., în vederea realizării, în tot/în parte, a creanțelor fiscale mai sus menționate, în limita sumei de ..... lei.

\*\*\*\*) Se va indica suma pentru care se atrage răspunderea solidară.

În conformitate cu prevederile art. 28 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prezentul înscris constituie titlu de creanță.

Potrivit art. 141 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, titlu de creanță devine titlu executoriu la data la care creanța fiscală este scadentă prin expirarea termenului de plată prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege.

În situația în care suma stabilită în sarcina dumneavoastră nu va fi achitată în termenul prevăzut de art. 111 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, recuperarea acestei creanțe va fi realizată prin măsuri de executare silită prevăzute de actul normativ anterior invocat.

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație în conformitate cu prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării acesteia, sub sancțiunea decăderii. După soluționarea contestației pe cale administrativă, o nouă contestație poate fi depusă la sediul instanței judecătorești competente, în conformitate cu dispozițiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

<sup>1)</sup> Se vor indica sumele datorate de către debitorul principal.

<sup>2)</sup> Se indică motivele de fapt, temeiul de drept și legăturile de cauzalitate care stau la baza deciziei de angajare a răspunderii solidare. De asemenea, se indică perioadele de timp în care au fost înregistrate acțiunile culpabile ale responsabilului.

<sup>3)</sup> Se menționează amănunțit toate concluziile cu privire la cele prezentate în apărarea sa de către responsabil.

Având în vedere caracterul de solidaritate al răspunderii, vă facem cunoscut că, alături de<sup>4)</sup> ....., pentru obligațiile fiscale restante ale debitorului ....., mai răspund în solidar următoarele persoane fizice/juridice:

1. ...., având codul de identificare fiscală/codul numeric personal ..... și domiciliul/domiciliul fiscal în localitatea ....., sectorul/județul ....., str. .... nr. ...., bloc ....., sc. ...., ap. ...., având calitatea de ..... al debitorului ....., în perioada ....., în limita sumei de ..... lei;

2. ....<sup>5)</sup>, având codul de identificare fiscală/codul numeric personal ..... și domiciliul/domiciliul fiscal în localitatea ....., sectorul/județul ....., str. .... nr. ...., bloc ....., sc. ...., ap. ...., având calitatea de ..... al debitorului ....., în perioada ....., în limita sumei de ..... lei;

3. ....<sup>5)</sup>, având codul de identificare fiscală/codul numeric personal ..... și domiciliul/domiciliul fiscal în localitatea ....., sectorul/județul ....., str. .... nr. ...., bloc ....., sc. ...., ap. ...., având calitatea de ..... al debitorului ....., în perioada ....., în limita sumei de ..... lei.

Conducătorul organului de executare

Numele și prenumele .....

Semnătura

L.S.

Verificat

Șef compartiment

Funcția .....

Numele și prenumele .....

Data .....

Semnătura

Întocmit

Funcția .....

Numele și prenumele .....

Data .....

Semnătura

<sup>4)</sup> Se indică numele/denumirea responsabilului căruia îi este adresată decizia de angajare a răspunderii solidare.

- 5) Se indică numele/denumirea celorlalți responsabili în afara celui cărui îi este adresată decizia, dacă este cazul.
1. Denumire: DECIZIE DE ANGAJARE A RĂSPUNDERII SOLIDARE
  2. Format: A4/t1
  3. Caracteristici de tipărire: se editează din sistem informatic.
  4. Se utilizează în baza art. 27 alin. (1) lit. b) și c) și art. 28 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
  5. Se întocmește în două sau mai multe exemplare, în funcție de numărul persoanelor răspunzătoare, de către organul de executare.
  6. Circulă câte un exemplar la fiecare persoană răspunzătoare.
  7. Se arhivează un exemplar la dosarul fiscal.