

## OpANAF nr. 1296/2014 privind modificarea și completarea 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

Având în vedere dispozițiile art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de prevederile art. 129, 130 și ale art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

### Articolul I

Ordinul 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 732 din 3 noiembrie 2010, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:

#### Articolul 3

Direcția Generală Antifraudă Fiscală, Direcția Generală a Vămirilor, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, organele fiscale teritoriale subordonate acestora, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

2. La anexa nr. 1 punctul 1 subpunctul 1.1, literele a) și b) se modifică și vor avea următorul cuprins:

a) organ de control - organ de control competent, potrivit legii, al Direcției Generale Antifraudă Fiscală, Direcției Generale a Vămirilor, direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, organelor fiscale teritoriale subordonate acestora și al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;

b) organ de executare - organ de executare competent, potrivit legii, al direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, organelor fiscale teritoriale subordonate acestora și al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;

3. La anexa nr. 1 punctul 2 subpunctul 2.1, litera a) se modifică și va avea următorul cuprins:

a) în urma constatării unor acte și fapte care pot constitui infracțiuni de evaziune fiscală sau fraudă fiscală și vamală, în cazul cărora prejudiciul nu a fost stabilit prin acte administrative fiscale de impunere, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, cu modificările și completările ulterioare;

4. La anexa nr. 1 punctul 5, subpunctele 5.1.5 și 5.1.6 se modifică și vor avea următorul cuprins:

5.1.5. Organul de control va transmite în aceeași zi sau cel târziu în ziua următoare proiectul «Referatului justificativ al măsurilor asigurătorii», precum și proiectul «Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii», în vederea aprobării conducătorului organului fiscal respectiv, directorului general în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, șefului de administrație în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice, șefilor de administrație în cazul administrațiilor sectoarelor 1-6 ale finanțelor publice și Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

5.1.6. Aprobarea sau respingerea proiectului «Referatului justificativ al măsurilor asigurătorii» și a proiectului «Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii» se va realiza de către conducătorul organului fiscal prevăzut la subpct. 5.1.5 în termen de cel mult două zile de la primirea acestora. Respingerea sau aprobarea se comunică în scris organului de control. În cazul aprobării, un exemplar al referatului justificativ al măsurilor asigurătorii și un exemplar al deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii se vor comunica organului de control.

5. La anexa nr. 1 punctul 5 subpunctul 5.2, subpunctul 5.2.5 se modifică și va avea următorul cuprins:

5.2.5. Aprobarea sau respingerea proiectului «Referatului justificativ al măsurilor asigurătorii» și a proiectului «Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii» se va realiza de către conducătorul organului fiscal prevăzut la subpct. 5.1.5 în termen de cel mult două zile de la primirea acestora.

6. La anexa nr. 1 punctul 5 subpunctul 5.4, litera g) se modifică și va avea următorul cuprins:

g) Depozitarul Central, autorizat potrivit legii, cu privire la acțiunile cotate pe piața bursieră deținute de către debitor/persoanele la care s-a atras sau urmează să se atragă răspunderea solidară la societăți comerciale;

7. La anexa nr. 1 punctul 5 subpunctul 5.6, litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:

c) prezentarea stării fiscale de fapt a contribuabilului, constatată în urma documentării și/sau a unei inspecții fiscale, ca urmare a cercetării la fața locului ori ca urmare a efectuării, în condițiile legii, de controale curente, operative și inopinate sau controale tematice, după caz;

8. La anexa nr. 1 punctul 5, subpunctul 5.19 se modifică și va avea următorul cuprins:

5.19. «Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii» va fi comunicată contribuabilului de către organul de executare odată cu «Adresa de înființare a popririi asigurătorii asupra disponibilităților bănești»/«Adresa de înființare a popririi asigurătorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți» și/sau «Procesul-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile»/«Procesul-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri imobile», după caz, dispozițiile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplicându-se în mod corespunzător

9. La anexa nr. 1 punctul 6, subpunctele 6.1, 6.3, 6.5 și 6.7 se modifică și vor avea următorul cuprins:

6.1. «Referatul justificativ al măsurilor asigurătorii», în situația prevăzută la pct. 2.1, se întocmește în două exemplare de către organul de control, va fi propus spre avizare de șeful de serviciu de specialitate și va fi avizat de coordonatorul acestuia.

6.3. «Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii», în situația prevăzută la pct. 2.1, se întocmește în 3 exemplare de către organul de control și va fi semnată de șeful de serviciu de specialitate și de coordonatorul organului de control.

6.5. Aprobarea «Referatului justificativ al măsurilor asigurătorii» și a «Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii», în situațiile prevăzute la pct. 2.1 și 2.2, se realizează de către conducătorul organului fiscal prevăzut la subpct. 5.1.5.

6.7. «Referatul justificativ de ridicare a măsurilor asigurătorii» se întocmește în două exemplare de către organul de control/organul de executare, după caz, și stă la baza emiterii «Deciziei de ridicare a măsurilor asigurătorii». Acesta va fi propus spre avizare de șeful de serviciu de specialitate, va fi avizat de coordonatorul acestuia, după caz, și aprobat de către conducătorul organului fiscal prevăzut la subpct. 5.1.5.

10. La anexa nr. 1 punctul 6, după subpunctul 6.7 se introduce un nou subpunct, subpunctul 6.8, cu următorul cuprins:

6.8. «Decizia de ridicare a măsurilor asigurătorii» se întocmește în 3 exemplare de către organul de control/organul de executare, după caz, va fi propusă spre avizare de șeful de serviciu de specialitate, va fi avizată de coordonatorul acestuia, după caz, și aprobată de către conducătorul organului fiscal prevăzut la subpct. 5.1.5.

### Articolul II

Anexele nr. 2-9 se înlocuiesc cu anexele nr. 1-8, care fac parte integrantă din prezentul ordin.

### Articolul III

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Gelu-Ștefan Diaconu

București, 21 mai 2014.

Nr. 1.296.

ANEXA Nr. 1

(Anexa nr. 2 la Ordinul nr. 2.605/2010)

ANETET\*)

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

Aprobat

Conducătorul organului fiscal\*\*),

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

L.S.

— Model -

REFERATUL JUSTIFICATIV

al măsurilor asigurătorii

Emis la data de .....

În temeiul art. 129 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la contribuabilul ....., cu domiciliul fiscal în localitatea ....., str. .... nr. ...., cod de identificare fiscală<sup>1)</sup> ....., sau constatat prin actul administrativ fiscal nr. .... din data de ...../ estimat următoarele obligații de plată, constând în:

Natura obligației fiscale <sup>2)</sup>	Suma estimată/stabilită (lei)
TOTAL:	

Întrucât există indicii/elemente care indică pericolul ca debitorul să se sustragă, să își ascundă ori să își risipească patrimoniul, periclitând sau îngreunând în mod considerabil colectarea, respectiv ....., este necesară dispunerea de măsuri asigurătorii.

Motivarea necesității dispunerii măsurilor asigurătorii în cazul începerii procedurii de atragere a răspunderii solidare/emiterii deciziei de atragere a răspunderii solidare .....

Prezentarea stării de fapt fiscale a contribuabilului, constatată în urma documentării și/sau a unei inspecții fiscale, ca urmare a cercetării la fața locului ori ca urmare a efectuării, în condițiile legii, de controale curente, operative și inopinate sau controale tematice, după caz, a informațiilor cu privire la istoria comportamentului fiscal al contribuabilului, al reprezentanților legali și asociaților/acționarilor majoritari (mod de declarare și plată, situații de atragere a răspunderii solidare, situații de insolvență sau de insolabilitate etc.) .....

Prezentarea activelor patrimoniale identificate, asupra cărora pot fi instituite măsuri asigurătorii .....

Prezentarea activelor patrimoniale selectate pentru instituirea efectivă a măsurilor asigurătorii:

Bunurile și/sau valorile asupra cărora se dispun măsuri asigurătorii	Datele de identificare/ Descrierea sumară/Cantitatea	Valoarea
Bunurile mobile și imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit		
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit		
Bunurile mobile și imobile care se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele		
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 158 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare		
Mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit		
Produse finite		
Sume urmăribile datorate cu orice titlu debitorului de către terțe persoane		
Conturile de disponibilități și de depozite, precum și băncile la care sunt deschise		
Bunuri perisabile sau supuse degradării		
TOTAL:		

Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor asigurătorii (sechestrul asigurător asupra bunurilor și/sau poprire asigurătorie):

.....

Avizat

Conducătorul organului de control/de executare,

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

L.S.

Propun spre avizare.

Șeful compartimentului,

Numele .....

Prenumele .....

Semnătura .....

Întocmit

Numele .....

Prenumele .....

Semnătura .....

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

\*\*) Conducătorul organului fiscal este directorul general în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, șeful de administrație în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice, șefii de administrație în cazul administrațiilor sectoarelor 1-6 ale finanțelor publice și Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

1) Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

2) Se va preciza denumirea creanței fiscale (impozite, taxe, contribuții sociale, amenzi și alte sume, precum și accesoriile acestora, gestionate și administrate de Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile sale teritoriale), după caz.

1. Denumire: Referat justificativ al măsurilor asigurătorii

2. Format: A4/t2

3. Se utilizează: în baza art. 129 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. Se întocmește: în două exemplare de către organul de control/organul de executare, după caz.

5. Se arhivează:

— un exemplar la dosarul fiscal;

— un exemplar la dosarul de control, după caz.

**ANEXA Nr. 2**

(Anexa nr. 3 la Ordinul nr. 2.605/2010

ANETET\*)

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

Aprobat

Conducătorul organului fiscal\*\*),

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

L.S.

Avizat

Conducătorul organului de control/de executare,

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

L.S.

— Model -

DECIZIE DE INSTITUIRE

a măsurilor asigurătorii

Emisă la data de .....

În temeiul art. 129 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la contribuabilul ....., cu domiciliul fiscal în localitatea ....., str. .... nr. ...., cod de identificare fiscală<sup>1)</sup> ....., sau constatată următoarele obligații de plată, estimate prin referatul întocmit de organul fiscal, stabilite prin actul administrativ fiscal nr. .... din data de ....., constând în:

Natura obligației fiscale <sup>2)</sup>	Suma estimată/stabilită (lei)
TOTAL:	

În temeiul art. 129 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, întrucât s-a constatat existența pericolului ca debitorul să se sustragă de la urmărirea sau să își ascundă ori să își risipească patrimoniul/averea, se dispun măsuri asigurătorii.

Motivarea dispunerii măsurilor asigurătorii:

.....  
 .....

Informații necesare ducerii la îndeplinire a măsurilor asigurătorii dispuse:

Bunurile și/sau valorile asupra cărora se dispun măsuri asigurătorii	Datele de identificare/ Descriere sumară/Cantitatea	Valoarea
Bunurile mobile și imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit		
Bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate pentru desfășurarea activității care constituie principala sursă de venit		
Bunurile mobile și imobile care se află temporar în deținerea altor persoane, în baza contractelor de arendă, de împrumut, de închiriere, de concesiune, de leasing și altele		
Ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 158 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare		
Mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit		
Produce finite		
Sume urmăribile datorate cu orice titlu debitorului de către terțe persoane		
Conturile de disponibilități și de depozite, precum și băncile la care sunt deschise		
Bunuri perisabile sau supuse degradării		
TOTAL:		

Modul de ducere la îndeplinire a măsurilor asigurătorii (sechestrul asigurător asupra bunurilor și/sau poprire asigurătorie):

.....  
 .....

Măsurile asigurătorii dispuse se duc la îndeplinire în conformitate cu dispozițiile referitoare la executarea silită, care se aplică în mod corespunzător.

Potrivit dispozițiilor art. 129 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin constituirea unei garanții la nivelul creanței stabilite sau estimate, după caz, măsurile asigurătorii vor fi ridicate.

Măsurile asigurătorii vor fi ridicate de către organul de control/executare competent, în tot sau în parte, în baza deciziei motivate emise de organul care le-a dispus, dacă creanța estimată/stabilită nu mai există sau are valoare mai mică, ca urmare a desființării, în tot sau în parte, a actului administrativ fiscal care a generat luarea măsurilor asigurătorii, a plății voluntare ori a stingerii prin modalitățile prevăzute de lege a sumelor stabilite prin actul administrativ fiscal, a hotărârii instanței competente date ca urmare a soluționării contestației cu privire la actul administrativ fiscal sau a unei contestații cu privire la măsurile asigurătorii, precum și în alte condiții prevăzute de lege.

Măsurile asigurătorii dispuse, dacă nu au fost desființate în condițiile legii, devin executorii în condițiile legii.

În temeiul art. 129 alin. (11) coroborat cu art. 172 și 173 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentei decizii cel interesat poate face contestație în termen de 15 zile de la data comunicării la judecătoria în a cărei rază teritorială se află sediul organului fiscal care a emis decizia.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Prezenta decizie s-a întocmit în 3 exemplare.

Șeful compartimentului,

Numele .....

Prenumele .....

Semnătura .....

Întocmit

Numele .....

Prenumele .....

Semnătura .....

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

\*\*) Conducătorul organului fiscal este directorul general în cazul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, șeful de administrație în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice, șefii de administrație în cazul administrațiilor sectoarelor 1-6 ale finanțelor publice și Administrației fiscale pentru contribuabilii mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

1) Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

2) Se va preciza denumirea creanței fiscale (impozite, taxe, contribuții sociale, amenzi și alte sume, precum și accesoriile acestora, gestionate și administrate de Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile sale teritoriale), după caz.

1. Denumire: Decizie de instituire a măsurilor asigurătorii

2. Format: A4/t2

3. Se utilizează: în baza art. 129 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. Se întocmește:

– în 3 exemplare de către organul de control/organul de executare, după caz.

5. Circulă:

- un exemplar la organul fiscal;
- un exemplar la organul de control;
- un exemplar la debitor.

6. Se arhivează:

- un exemplar la dosarul fiscal;
- un exemplar la dosarul de control, după caz.

**ANEXA Nr. 3**

( Anexa nr. 4 la Ordinul nr. 2.605/2010)

ANETET\*)

Dosar fiscal nr. .... / .....

– Model -

**PROCES-VERBAL**

de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile

Încheiat astăzi, .... luna .... anul ...., ora ...., în localitatea ....., str. .... nr. ....

În temeiul art. 129 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și al Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii nr. .... din ....., emisă de .....<sup>1)</sup>, subsemnatul, ....., reprezentant al unității fiscale, cu legitimația nr. ...., delegația nr. ...., am procedat la aplicarea sechestrului asigurător asupra bunurilor mobile ale debitorului<sup>2)</sup> ....., cu domiciliul fiscal în localitatea ....., str. .... nr. ...., sectorul ....., bl. ...., sc. ...., ap. ...., județul ....., cod de identificare fiscală<sup>3)</sup> ....., care înregistrează obligații de plată, constând în:

Natura obligației fiscale <sup>4)</sup>	Suma estimată/stabilită (lei)

S-a procedat la aplicarea sechestrului asigurător asupra bunurilor mobile ale debitorului prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul proces-verbal.

În cazul în care reprezentantul unității fiscale nu poate evalua bunurile mobile ale debitorului pentru care s-a dispus sechestrul asigurător, deoarece aceasta necesită cunoștințe de specialitate, evaluarea se va face după începerea executării silite, înaintea procedurii de valorificare, cu excepția bunurilor perisabile sau supuse degradării.

Sechestrul asigurător s-a aplicat în prezența următoarelor persoane:

- ....., domiciliat în ....., legitimat cu ....., în calitate de ....;
- ....., domiciliat în ....., legitimat cu ....., în calitate de ....

Asupra bunurilor mobile sechestrate asigurător au fost aplicate măsuri spre neschimbare, constând în<sup>5)</sup> ....., bunurile fiind lăsate în custodia ....., din localitatea ....., str. .... nr. ...., care va depozita bunurile în localitatea ....., str. .... nr. ....

Drepturi reale și sarcini care grevează bunurile mobile:

În legătură cu bunurile mobile sechestrate asigurător, debitorul..... menționează că nu au fost/au fost sechestrate anterior .....

Persoanele de față la aplicarea sechestrului asigurător formulează următoarele obiecții: .....

Măsurile asigurătorii dispuse, dacă nu au fost desființate în condițiile legii, rămân valabile pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități

6) .....  
În cazul valorificării bunurilor mobile sechestrate, se va aplica regimul corespunzător de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 129 alin. (11), coroborate cu prevederile art. 172 și 173 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită nu este obligatorie audierea contribuabilului.  
Prezentul proces-verbal de sechestrul asigurător s-a încheiat în ..... exemplare.

Reprezentantul unității fiscale,

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește),

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

Martori,

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

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

1) Se vor completa în cazul în care măsurile asigurătorii au fost dispuse de instanța judecătorească sau de alte organe competente, potrivit legii.

2) Numele, prenumele/Denumirea.

3) Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

4) Se va preciza denumirea creanței fiscale principale: impozit, taxă, contribuție socială, amendă sau altă sumă ori denumirea creanței fiscale accesorii: majorări de întârziere sau alte sume, după caz, gestionate și administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile sale teritoriale.

5) Punere de sigilii, custodia sau ridicarea de la locul unde se află, menționându-se bunurile mobile supuse acestor măsuri.

6) Se va face mențiunea dacă debitorul nu este de față, precum și dacă debitorul sau vreuna dintre persoanele prezente refuză sau nu poate să semneze procesul-verbal de sechestrul asigurător.

**ANEXĂ**

la Procesul-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile nr. .... din .....

Nr. .... / .....

Denumirea bunurilor mobile, descrierea, starea de uzură, semnele particulare de identificare	Cantitatea	Valoarea estimativă (exclusiv TVA) - lei -

TOTAL:		

Reprezentantul unității fiscale,

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește),

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

Martori,

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

Custode,

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

1. Denumire: Proces-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile + anexa la Procesul-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri mobile nr. .... din .....

2. Format: A4/t2 + A4/t1

3. Se utilizează: în baza art. 129 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. Se întocmește: în două sau 3 exemplare, după caz, de către organul fiscal.

5. Circulă:

– un exemplar la debitor;

– un exemplar la custode (dacă este cazul).

6. Se arhivează: un exemplar la dosarul fiscal.

#### ANEXA Nr. 4

( Anexa nr. 5 la Ordinul nr. 2.605/2010)

ANETET\*)

Dosar fiscal nr. .... / .....

– Model -

PROCES-VERBAL

de sechestrul asigurător pentru bunuri imobile

Încheiat astăzi, .... luna .... anul ...., ora ....,

în localitatea ....., str. .... nr. ....

În temeiul art. 129 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările

ulterioare, și al Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii nr. .... din ....., emisă de ....., subsemnatul, .....,

reprezentant al unității fiscale, cu legitimația nr. ...., delegația nr. ...., am procedat la aplicarea sechestrului asigurător

asupra bunurilor imobile ale debitorului<sup>2)</sup> ....., cu domiciliul fiscal în localitatea ....., str. .... nr. ....,

sectorul ....., bl. ...., sc. ...., ap. ...., județul ....., cod de identificare fiscală<sup>3)</sup> ....., care înregistrează obligații de plată,

constând în:

Natura obligației fiscale <sup>4)</sup>	Suma estimată/stabilită (lei)

S-a procedat la aplicarea sechestrului asigurător asupra următoarelor bunuri imobile:

– clădire în suprafață de ....., compusă din ..... și construită din ....., stare de uzură/ semne particulare ....., situată în localitatea ....., str. .... nr. ...., deținută în baza<sup>5)</sup> ....., evaluată la suma de ..... lei (exclusiv TVA);

– teren<sup>6)</sup> ....., în suprafață de ....., situat în ....., str. .... nr. ...., deținut în baza<sup>7)</sup> ....., evaluat la suma de ..... lei (exclusiv TVA).

În cazul valorificării bunurilor imobile sechestrate se va aplica regimul corespunzător de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În cazul în care reprezentantul unității fiscale nu poate evalua bunurile imobile pentru care s-a dispus sechestrul asigurător deoarece aceasta necesită cunoștințe de specialitate, evaluarea se va face după începerea executării silite, înaintea procedurii de valorificare.

Sechestrul asigurător s-a aplicat în prezența următoarelor persoane:

– ....., domiciliat în ....., legitimat cu ....., în calitate de .....

– ....., domiciliat în ....., legitimat cu ....., în calitate de .....

Drepturi reale și sarcini care grevează imobilul: .....

În legătură cu bunurile imobile sechestrate asigurător, debitorul ..... menționează că nu au fost/au fost sechestrate anterior .....

Persoanele de față la aplicarea sechestrului asigurător formulează următoarele obiecții: .....

Măsurile asigurătorii dispuse, dacă nu au fost desființate în condițiile legii, rămân valabile pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități.

8) .....

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 129 alin. (11), coroborate cu prevederile art. 172 și 173 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Prezentul proces-verbal de sechestrul asigurător s-a încheiat în ..... exemplare.

Reprezentantul unității fiscale,

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

Debitorul (sau persoana majoră cu care locuiește),

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

Martori,

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

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

- 1) Se va completa în cazul în care măsurile asigurătorii au fost dispuse de instanța judecătorească sau de alte organe competente, potrivit legii.
- 2) Numele, prenumele/Denumirea.
- 3) Se va completa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.
- 4) Se va preciza denumirea creanței fiscale principale: impozit, taxă, contribuție, amendă sau altă sumă ori denumirea creanței fiscale accesorii sau alte sume, după caz, gestionate și administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile sale teritoriale.
- 5) Se va menționa actul care atestă proprietatea asupra bunului.
- 6) Se va menționa felul terenului.
- 7) Se va menționa actul care atestă proprietatea asupra bunului.
- 8) Se va face mențiunea dacă debitorul nu este de față, precum și dacă debitorul sau vreuna dintre persoanele prezente refuză ori nu poate să semneze procesul-verbal de sechestrul asigurător.
  1. Denumire: Proces-verbal de sechestrul asigurător pentru bunuri imobile
  2. Format: A4/t2
  3. Se utilizează: în baza art. 129 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
  4. Se întocmește: în 3 exemplare de către organul fiscal.
  5. Circulă:
- un exemplar la debitor;
- un exemplar la oficiul de cadastru și publicitate imobiliară.
6. Se arhivează: un exemplar la dosarul fiscal.

**ANEXA Nr. 5**

( Anexa nr. 6 la Ordinul nr. 2.605/2010)

ANETET\*)

Dosar fiscal nr. .... / .....

– Model -

**ADRESĂ DE ÎNFIINȚARE**

a popririi asigurătorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți

Către .....<sup>1)</sup>

În baza art. 129 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii nr. .... din ....., emisă de ...../2)....., anexată în copie certificată, se înființează poprirea asigurătorie asupra sumelor de bani datorate de dumneavoastră cu orice titlu debitorului<sup>3)</sup> ..... Sumele vor fi reținute și, în cazul începerii procedurii de executare silită, după transmiterea de către organul de executare a titlului executoriu în copie certificată, vor fi virate în conturile deschise la unitatea de trezorerie a statului ..... după cum urmează:

Natura obligației fiscale <sup>4)</sup>	Suma estimată/stabilă (lei)	Nr. contului în care urmează a se vira suma reținută
TOTAL:		

Măsura asigurătorie dispusă, dacă nu a fost desființată în condițiile legii, rămâne valabilă pe toată perioada executării silită, fără îndeplinirea altor formalități, potrivit dispozițiilor art. 129 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva actelor prin care se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii cel interesat poate face contestație, în conformitate cu prevederile art. 129 alin. (11), coroborate cu prevederile art. 172 și 173 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 15 zile de la data comunicării sau a luării la cunoștință, la instanța judecătorească competentă.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

L.S.

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

1) Numele, prenumele/Denumirea și domiciliul fiscal al terțului poprit.

2) Se va completa în cazul în care măsurile asigurătorii au fost dispuse de instanța judecătorească sau de alte organe competente, potrivit legii.

3) Numele, prenumele/Denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a debitorului.

4) Se va preciza denumirea creanței fiscale principale: impozit, taxă, contribuție socială, amendă sau altă sumă ori denumirea creanței fiscale accesorii sau alte sume, după caz, gestionate și administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile sale teritoriale.

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asigurătorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți

2. Format: A4/t2

3. Se utilizează: în baza art. 129 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. Se întocmește: în două exemplare de către organul fiscal.

5. Circulă: un exemplar la terțul poprit.

6. Se arhivează: un exemplar la dosarul fiscal.

**ANEXA Nr. 6**

( Anexa nr. 7 la Ordinul nr. 2.605/2010)

ANETET\*)

Dosar fiscal nr. .... / .....

– Model -

**ADRESĂ**

de înființare a popririi asigurătorii asupra disponibilităților bănești

Către .....<sup>1)</sup>

În baza art. 129 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii nr. .... din ....., emisă de ...../2)....., anexată în copie certificată, se indisponibilizează de îndată, în măsura în care este necesar pentru achitarea sumei datorate, sumele existente, precum și cele viitoare provenite din încasările zilnice în conturile în lei și/sau valută deschise la unitatea dumneavoastră de către debitorul<sup>3)</sup> .....

Sumele vor fi reținute și, în cazul începerii procedurii de executare silită, vor fi virate în conturile deschise la unitatea de trezorerie a statului..... după cum urmează:

Natura obligației fiscale <sup>4)</sup>	Suma estimată/stabilă (lei)	Nr. contului în care urmează a se vira suma reținută

TOTAL:		
--------	--	--

Din momentul indisponibilizării, respectiv de la data și ora primirii prezentei, nu veți proceda la decontarea documentelor de plată primite, respectiv la debitarea conturilor debitorului, și nu veți accepta alte plăți din conturile acestuia, până la data ridicării măsurii asigurătorii sau până la achitarea integrală a obligațiilor fiscale, după caz, cu excepția sumelor necesare plății drepturilor salariale.

În cazul începerii procedurii de executare silită, organul de executare va transmite băncii titlul executoriu în copie certificată.

Măsura asigurătorie dispusă, dacă nu a fost desființată în condițiile legii, rămâne valabilă pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități.

Împotriva actelor prin care se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii cel interesat poate introduce contestație, la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la data comunicării sau a luării la cunoștință în conformitate cu prevederile art. 129 alin. (11) coroborate cu prevederile art. 172 și 173 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Vă mulțumim pentru cooperare.

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

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

1) Denumirea și sediul băncii.

2) Se va completa în cazul în care măsurile asigurătorii au fost dispuse de instanța judecătorească sau de alte organe competente, potrivit legii.

3) Numele, prenumele/Denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a debitorului.

4) Se va preciza denumirea creanței fiscale principale: impozit, taxă, contribuție socială, amendă sau altă sumă ori denumirea creanței fiscale accesorii sau alte sume, după caz, gestionate și administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile sale teritoriale.

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asigurătorii asupra disponibilităților bănești

2. Format: A4/12

3. Se utilizează: în baza art. 129 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. Se întocmește: în două exemplare de către organul fiscal.

5. Circulă: un exemplar la bancă.

6. Se arhivează: un exemplar la dosarul fiscal.

#### ANEXA Nr. 7

( Anexa nr. 8 la Ordinul nr. 2.605/2010

ANET\*)

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

Aprobat

Conducătorul organului fiscal\*\*),

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

L.S.

— Model —

#### REFERAT JUSTIFICATIV

de ridicare a măsurilor asigurătorii

Emis la data de .....

La contribuabilul ....., cu domiciliul fiscal în localitatea ....., str. .... nr. ...., cod de identificare fiscală<sup>1)</sup> ....., a fost emisă Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii nr. .... /data ..... pentru următoarele obligații de plată, estimate prin referatul întocmit de organul fiscal/stabilite prin actul administrativ fiscal nr. .... din data de ....., constând în:

Natura obligației fiscale <sup>2)</sup>	Suma estimată/stabilită (lei)
TOTAL:	

Intrucât creanța estimată/stabilită nu mai există sau are valoare mai mică, drept urmare a desființării în tot sau în parte a actului administrativ fiscal care a generat luarea măsurilor asigurătorii/a plății voluntare sau a stingerii prin modalitățile prevăzute de lege a sumelor stabilite prin actul administrativ fiscal/a hotărârii instanței competente date ca urmare a soluționării contestației cu privire la actul administrativ fiscal sau a unei contestații cu privire la măsurile asigurătorii/în alte condiții prevăzute de lege ....., în temeiul art. 130 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este necesară ridicarea în tot/în parte a măsurilor asigurătorii dispuse prin Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii nr. .... /data ....., constând în:

a) măsuri asigurătorii dispuse asupra bunurilor proprietate a debitorului ori deținute de acesta în coproprietate cu terțe persoane, aflate la debitor sau la terțe persoane, și locul unde se găsesc bunurile respective .....

b) măsuri asigurătorii dispuse asupra sumelor datorate debitorului de către terțe persoane<sup>3)</sup> .....

c) măsuri asigurătorii dispuse asupra conturilor de disponibilități și de depozite, precum și băncile la care sunt deschise .....

Avizat

Conducătorul organului de control/de executare,

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

L.S.

Propun spre avizare.

Șeful compartimentului,

Numele .....

Prenumele .....

Semnătura .....

Întocmit

Numele .....

Prenumele .....

Semnătura .....

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

\*\*) Conducătorul organului fiscal este directorul general în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, șeful de administrație în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice, șefii de administrație în cazul administrațiilor sectoarelor 1-6 ale finanțelor publice și Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

1) Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

2) Se va preciza denumirea creanței fiscale (impozite, taxe, contribuții sociale, amenzi și alte sume, precum și accesoriile acestora, gestionate și administrate de Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile sale teritoriale), după caz.

3) Denumirea/Numele, prenumele și domiciliul fiscal, alte date de identificare a terțului poprit, precum și suma datorată debitorului.

1. Denumire: Referat justificativ de ridicare a măsurilor asigurătorii

2. Format: A4/t2

3. Se utilizează: în baza art. 130 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. Se întocmește: în două exemplare de către organul de control/de executare, după caz.

5. Se arhivează:

– un exemplar la dosarul fiscal;

– un exemplar la dosarul de control.

#### ANEXA Nr. 8

( Anexa nr. 9 la Ordinul nr. 2.605/2010)

ANETET\*)

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

Aprobat

Conducătorul organului fiscal\*\*),

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

L.S.

Avizat

Conducătorul organului de control/de executare,

Numele și prenumele .....

Semnătura .....

L.S.

– Model -

DECIZIE

de ridicare a măsurilor asigurătorii

Emisă la data de .....

În temeiul art. 130 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru contribuabilul ....., cu domiciliul fiscal în localitatea ....., str. .... nr. ...., cod de identificare fiscală<sup>1)</sup> ....., se ridică în tot/în parte măsurile asigurătorii dispuse prin Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii nr. .... /data ....., constând în:

a) măsuri asigurătorii dispuse asupra bunurilor proprietate a debitorului ori deținute de acesta în coproprietate cu terțe persoane, aflate la debitor sau la terțe persoane, și locul unde se găsesc bunurile respective .....

b) măsuri asigurătorii dispuse asupra sumelor datorate debitorului de către terțe persoane<sup>2)</sup> .....

c) măsuri asigurătorii dispuse asupra conturilor de disponibilități și de depozite, precum și băncile la care sunt deschise .....

Motivarea dispunerii măsurilor asigurătorii:

Creanța estimată/stabilă nu mai există sau are valoare mai mică, drept urmare a desființării în tot sau în parte a actului administrativ fiscal care a generat luarea măsurilor asigurătorii/a plății voluntare sau a stingerii prin modalitățile prevăzute de lege a sumelor stabilite prin actul administrativ fiscal/a hotărârii instanței competente date ca urmare a soluționării contestației cu privire la actul administrativ fiscal sau a unei contestații cu privire la măsurile asigurătorii/în alte condiții prevăzute de lege.

În temeiul art. 172 și 173 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentei decizii cel interesat poate face contestație în termen de 15 zile de la data comunicării la judecătoria în a cărei rază teritorială se află sediul organului fiscal care a emis decizia.

Potrivit dispozițiilor art. 9 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, când urmează să se ia măsuri de executare silită, nu este obligatorie audierea contribuabilului.

Prezenta decizie s-a întocmit în 3 exemplare.

Șeful compartimentului,

Numele .....

Prenumele .....

Semnătura .....

Întocmit

Numele .....

Prenumele .....

Semnătura .....

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

\*\*) Conducătorul organului fiscal este directorul general în cazul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, șeful de administrație în cazul administrațiilor județene ale finanțelor publice, șefii de administrație în cazul administrațiilor sectoarelor 1-6 ale finanțelor publice și Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

<sup>1)</sup> Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

<sup>2)</sup> Denumirea/Numele, prenumele și domiciliul fiscal, alte date de identificare a terțului poprit, precum și suma datorată debitorului.

1. Denumire: Decizie de ridicare a măsurilor asigurătorii

2. Format: A4/t2

3. Se utilizează: în baza art. 130 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. Se întocmește: în trei exemplare de către organul de control/de executare.

5. Cerculă:

– un exemplar la organul fiscal;

– un exemplar la organul de control;

– un exemplar la debitor.

6. Se arhivează:

– un exemplar la dosarul fiscal.

– un exemplar la dosarul de control.