



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală¹⁾
Str. nr., localitatea

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 fiscală²⁾....., s-au constatat prin actul administrativ fiscal nr. din data de
...../estimat următoarele obligații de plată, constând în:

Natura obligației fiscale ³⁾	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, periclitanđ 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 ori ca urmare a cercetării la fața locului, informații 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	Date de identificare/ Descriere sumară/Cantitatea	Valoare
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 Codul de procedură fiscală		
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		

¹⁾ Se va completa denumirea organului fiscal emitent din cadrul Ministerului Finanțelor Publice — Agenția Națională de Administrare Fiscală sau al unităților sale teritoriale.

²⁾ Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

³⁾ 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.

Bunurile și/sau valorile asupra cărora se dispun măsuri asigurătorii	Date de identificare/ Descriere sumară/Cantitatea	Valoare
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 aducere 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

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: într-un exemplar de către organul de control/organul de executare.

5. Se arhivează: un exemplar la dosarul fiscal.