

## O R D I N

### 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. 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 prevederilor art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

**președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală** emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Procedura de aplicare efectivă a măsurilor asigurătorii prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cuprinsă în anexa nr. 1.

Art. 2. — Se aprobă modelele, modul de utilizare și de păstrare ale următoarelor formulare, cuprinse în anexele nr. 2—9:

1. „Referatul justificativ al măsurilor asigurătorii”;

2. „Decizie de instituire a măsurilor asigurătorii”;

3. „Proces-verbal de sechestru asigurător pentru bunuri mobile” și anexa la „Procesul-verbal de sechestru asigurător pentru bunuri mobile”;

4. „Proces-verbal de sechestru asigurător pentru bunuri imobile”;

5. „Adresă de înființare a popririi asigurătorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți”;

6. „Adresă de înființare a popririi asigurătorii asupra disponibilităților bănești”;

7. „Referat justificativ de ridicare a măsurilor asigurătorii”;

8. „Decizie de ridicare a măsurilor asigurătorii”.

Art. 3. — Garda Financiară, Autoritatea Națională a Vămilelor, Direcția generală coordonare inspecție fiscală, direcțiile generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București, organele fiscale teritoriale subordonate acestora, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 4. — Anexele nr. 1—9 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 5. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

**Sorin Blejnar**

București, 21 octombrie 2010.

Nr. 2.605.

ANEXA Nr. 1

## P R O C E D U R Ă

### de aplicare efectivă a măsurilor asigurătorii prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală

#### 1. Termeni

1.1. Expresiile utilizate în cuprinsul prezentei proceduri au următoarele semnificații:

a) *organ de control* — organ de control competent, potrivit legii, al Gărzii Financiare, Direcției generale coordonare inspecție fiscală, Autorității Naționale a Vămilelor, direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București, 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 Autorității Naționale a Vămilelor, direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București, organelor fiscale teritoriale subordonate acestora și al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;

c) *creanțe bugetare* — sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, astfel cum sunt reglementate în cuprinsul art. 1 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului

nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

1.2. În vederea instituirii de urgență a măsurilor asigurătorii asupra bunurilor mobile dispuse de către organul de control, competența ducerii la îndeplinire revine organului de executare în a cărui rază teritorială organul de control face constatarea actului sau a faptului supus dispozițiilor legale fiscale, prevederile art. 36 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplicându-se în mod corespunzător.

#### 2. Atribuții

2.1. Organul de control prevăzut la pct. 1.1 lit. a) poate dispune măsuri asigurătorii ori de câte ori sunt indicii că există pericolul ca debitorul să se sustragă, să își ascundă ori să își risipească patrimoniul, periclitând sau îngreunând în mod considerabil colectarea, în următoarele situații:

a) în urma constatării unor acte și fapte care pot constitui infracțiuni de evaziune sau fraudă fiscală, în cazul cărora

prejudiciul nu a fost stabilit prin acte administrative fiscale de impunere, potrivit Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 91/2003 privind organizarea Gărzii Financiare, aprobată cu modificări prin Legea nr. 132/2004, cu modificările și completările ulterioare;

b) în situația în care au fost stabilite obligații fiscale cu ocazia acțiunii de control prin acte administrative fiscale de impunere;

c) în situația în care urmează să fie stabilite obligații fiscale cu ocazia acțiunii de control prin acte administrative fiscale de impunere;

d) dacă sunt îndeplinite condițiile pentru deschiderea procedurii de atragere a răspunderii solidare după emiterea deciziei de atragere a răspunderii solidare;

e) în cazul în care sunt îndeplinite condițiile pentru deschiderea procedurii de atragere a răspunderii solidare înainte de emiterea deciziei de atragere a răspunderii solidare.

2.1.1. Măsurile asigurătorii dispuse vor fi duse la îndeplinire de organul de executare, în timpul acțiunii de control, împreună cu organul de control.

2.2. Organul de executare prevăzut la pct. 1.1 lit. b) poate dispune și duce la îndeplinire măsurile asigurătorii ori de câte ori sunt indicii că există pericolul ca debitorul să se sustragă, să își ascundă ori să își risipească patrimoniul, periclitând sau îngreunând în mod considerabil colectarea, în următoarele situații:

a) înainte de existența posibilității legale de aplicare a măsurilor executorii;

b) dacă creanțele fiscale sunt individualizate și înregistrate în evidența fiscală și acestea fac obiectul unor înlesniri la plată, potrivit legii;

c) după emiterea deciziei de atragere a răspunderii solidare;

d) în cazul în care sunt îndeplinite condițiile pentru deschiderea procedurii de atragere a răspunderii solidare înainte de emiterea deciziei de atragere a răspunderii solidare.

2.3. Măsurile asigurătorii dispuse de organele de urmărire penală sau de instanțele judecătorești, așa cum este prevăzut la art. 164 din Codul de procedură penală, ori de alte organe competente, potrivit legii, se duc la îndeplinire de către organul de executare în conformitate cu dispozițiile referitoare la executarea silită, care se aplică în mod corespunzător și rămân valabile pe toată perioada executării silite, fără îndeplinirea altor formalități.

2.4. Organul de control/Organul de executare nu va dispune măsuri asigurătorii pentru debitorii aflați în insolvență potrivit Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, sau când contribuabilul nu deține active patrimoniale urmăribile.

### 3. Acte administrative utilizate

3.1. „Referatul justificativ al măsurilor asigurătorii” se întocmește de către organul de control/organul de executare și stă la baza emiterii „Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii”.

3.2. „Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii” se întocmește de către organul de control/organul de executare, când s-a constatat existența unor elemente care pot duce la periclitarea sau îngreunarea colectării creanțelor ce au fost sau urmează să fie stabilite.

3.3. „Procesul-verbal de sechestru asigurător pentru bunuri mobile” se întocmește de către organul de executare în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor asigurătorii dispuse.

3.4. „Procesul-verbal de sechestru asigurător pentru bunuri imobile” se întocmește de către organul de executare în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor asigurătorii dispuse.

3.5. „Adresa de înființare a popririi asigurătorii asupra disponibilităților bănești” se întocmește de organul de executare în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor asigurătorii dispuse.

3.6. „Adresa de înființare a popririi asigurătorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți” se întocmește de către organul de executare în vederea ducerii la îndeplinire a măsurilor asigurătorii dispuse.

3.7. „Referatul justificativ de ridicare a măsurilor asigurătorii” se întocmește de organul de control/organul de executare și stă la baza emiterii „Deciziei de ridicare a măsurilor asigurătorii”.

3.8. „Decizia de ridicare a măsurilor asigurătorii” se întocmește de către organul de control/organul de executare în situația în care au încetat motivele pentru care s-au dispus măsurile asigurătorii.

### 4. Măsuri asigurătorii dispuse

4.1. Sechestru asigurător pentru bunuri imobile

4.2. Sechestru asigurător pentru bunuri mobile, inclusiv titlurile de valoare și bunuri mobile necorporale

4.3. Poprirea asigurătorie asupra sumelor datorate debitorului de către terți

4.4. Poprirea asigurătorie asupra disponibilităților bănești din conturile bancare.

### 5. Modul de desfășurare a procedurii

5.1. Măsurile asigurătorii dispuse de către organul de control se duc la îndeplinire de organul de executare, în timpul acțiunii de control, împreună cu organul de control. În acest scop se desfășoară următoarele activități:

5.1.1. În situația în care organul de control, în timpul acțiunii de control, efectuată după procedurile prealabile de documentare pentru control, și în urma analizei dosarului fiscal, situațiilor financiare, declarațiilor fiscale sau a altor documente și a informațiilor pe care le deține, constată că există suficiente informații că debitorul nu și-a declarat materia impozabilă și totodată apreciază că există pericolul iminent să se sustragă de la plata obligațiilor la bugetul general consolidat sau să prejudicieze bugetul, prin ascunderea sau risipirea patrimoniului, periclitând sau îngreunând în mod deosebit colectarea, va dispune luarea măsurilor asigurătorii, iar organul de executare va proceda la ducerea la îndeplinire a măsurilor asigurătorii împreună cu organul de control.

5.1.2. În cazul în care măsurile asigurătorii urmează să fie dispuse înainte de stabilirea și individualizarea creanței fiscale printr-un act administrativ fiscal de impunere, pentru reducerea timpului de aplicare efectivă, acestea vor fi duse la îndeplinire de organul de executare, în timpul acțiunii de control, împreună cu organul de control.

5.1.3. „Referatul justificativ al măsurilor asigurătorii” va fi întocmit de organul de control, propus spre avizare de șeful de serviciu de specialitate și avizat de coordonatorul acestuia.

5.1.4. După avizarea „Referatului justificativ al măsurilor asigurătorii” se va întocmi „Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii” de către echipa de control, care va fi semnată de șeful de serviciu de specialitate și avizată de coordonatorul organului de control.

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” conducătorului organului fiscal respectiv, directorului executiv/general, după caz, în vederea aprobării.

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 directorul executiv/general, după caz, în termen de cel mult două zile.

5.1.7. După aprobarea „Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii”, aceasta va fi comunicată debitorului în aceeași zi sau cel târziu în ziua următoare de către organul de executare împreună cu organul de control. Odată cu comunicarea deciziei, aceste organe vor proceda la identificarea și aplicarea măsurilor asigurătorii asupra bunurilor proprietate a debitorului ce fac obiectul „Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii”.

5.1.8. Procedura prevăzută la pct. 5.1.3—5.1.7 se va aplica în mod similar și în cazul „Referatului justificativ de ridicare a măsurilor asigurătorii” și al „Deciziei de ridicare a măsurilor asigurătorii”.

5.1.9. Dacă măsurile asigurătorii sunt instituite asupra unor bunuri perisabile sau degradabile, în scopul protejării valorii acestora, ele pot fi valorificate în condițiile art. 129 alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar contravaloarea acestora, consemnată într-un cont de disponibil, își menține caracterul asigurătoriu până la data individualizării și ajungerii la scadență a creanței pentru care au fost instituite.

5.2. În cazul măsurilor asigurătorii dispuse și duse la îndeplinire de către organul de executare prevăzut la pct. 1.1 lit. b), se desfășoară și următoarele activități:

5.2.1. În situația în care organul de executare, în desfășurarea atribuțiilor sale, pe baza documentării realizate și/sau a informațiilor obținute, constată că există indicii suficiente privind posibilitatea risipirii sau ascunderii patrimoniului debitorului, va proceda la dispunerea și ducerea la îndeplinire a măsurilor asigurătorii.

5.2.2. Aceste măsuri asigurătorii se pot lua și în situația în care creanța este individualizată, dar termenul de plată nu este îndeplinit, precum și în cazul în care se aprobă deschiderea procedurii de atragere a răspunderii solidare.

5.2.3. „Referatul justificativ al măsurilor asigurătorii” va fi întocmit de organul de executare, propus spre avizare de șeful de serviciu de specialitate și avizat de coordonatorul acestuia.

5.2.4. După avizarea „Referatului justificativ al măsurilor asigurătorii” se va întocmi „Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii” de către organul de executare, care va fi semnată de șeful de serviciu de specialitate și avizată de coordonatorul organului de executare.

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 directorul executiv/general, după caz, în termen de cel mult două zile.

5.2.6. După aprobarea „Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii”, aceasta va fi comunicată debitorului în aceeași zi sau cel târziu în ziua următoare de către organul de executare. Odată cu comunicarea deciziei, organul de executare va proceda la aplicarea măsurilor asigurătorii asupra bunurilor proprietate a debitorului ce fac obiectul „Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii”, prevederile pct. 5.1.9 aplicându-se în mod corespunzător.

5.2.7. Procedura prevăzută la pct. 5.2.3—5.2.5 se va aplica în mod similar și în cazul „Referatului justificativ de ridicare a măsurilor asigurătorii” și al „Deciziei de ridicare a măsurilor asigurătorii”.

5.2.8. Gestiunea măsurilor asigurătorii se realizează de către organul de executare într-o evidență specială.

5.3. În timpul derulării controlului/antrenării răspunderii solidare sau în fazele premergătoare acestor activități (analiză, documentare, informare), dacă nu sunt deținute suficiente informații, organul de control/organul de executare, pentru stabilirea și instituirea măsurilor asigurătorii, va desfășura, după caz, următoarele activități de documentare și pregătire:

a) identificarea conturilor de disponibilități și a depozitelor bancare ale debitorului/persoanelor la care s-a atras sau urmează să se atragă răspunderea solidară, după caz, precum și a unităților bancare care le administrează, evidențiate în documentele contabile ale acestora, precum și consultarea aplicației informatice clienți-bănci deținute de Agenția Națională de Administrare Fiscală și utilizate de unitățile subordonate;

b) identificarea în declarațiile informative și/sau evidența contabilă a sumelor datorate debitorului/persoanelor la care s-a atras sau urmează să se atragă răspunderea solidară de către terți;

c) identificarea bunurilor proprietate a debitorului/persoanelor la care s-a atras sau urmează să se atragă răspunderea solidară și a locațiilor unde acestea se găsesc.

5.4. În cazurile în care se impune, organul de control/organul de executare poate solicita informații despre patrimoniul debitorului și de la următoarele instituții:

a) Agenția Națională de Cadastru și Publicitate Imobiliară, oficiile și birourile teritoriale ale acesteia, cu privire la bunurile imobile aflate în patrimoniul debitorului/persoanelor la care s-a atras sau urmează să se atragă răspunderea solidară;

b) unități administrativ-teritoriale, în cadrul cărora sunt organizate direcții/compartimente/structuri de impozite și taxe locale, cu privire la bunurile imobile și mobile aflate în patrimoniul debitorului/persoanelor la care s-a atras sau urmează să se atragă răspunderea solidară;

c) Direcția Regim Permise de Conducere și Înmatriculare a Vehiculelor, cu privire la bunurile mobile reprezentând vehicule înmatriculate în România, aflate în patrimoniul debitorului/persoanelor la care s-a atras sau urmează să se atragă răspunderea solidară;

d) Autoritatea Navală Română, cu privire la bunurile mobile reprezentând nave de tip transport sau agrement, aflate în

patrimoniul debitorului/persoanelor la care s-a atras sau urmează să se atragă răspunderea solidară;

e) Autoritatea Aeronautică Civilă Română, cu privire la bunurile mobile reprezentând aeronave de tip transport sau agrement, aflate în patrimoniul debitorului/persoanelor la care s-a atras sau urmează să se atragă răspunderea solidară;

f) Oficiul Național al Registrului Comerțului, cu privire la acțiunile/părțile sociale deținute de către debitor/persoanele la care s-a atras sau urmează să se atragă răspunderea solidară la societăți comerciale;

g) Depozitarul Central autorizat de Comisia Națională a Valorilor Mobiliare, 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;

h) orice alte instituții care dețin informații cu privire la bunurile și veniturile debitorului/persoanelor la care s-a atras sau urmează să se atragă răspunderea solidară.

5.5. Pe baza informațiilor obținute, organul de control/organul de executare va întocmi „Referatul justificativ al măsurilor asigurătorii”, în care se motivează, de drept și de fapt, necesitatea dispunerii și instituirii măsurilor asigurătorii și se estimează sumele, după caz, referat care va sta la baza emiterii „Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii”.

5.6. „Referatul justificativ al măsurilor asigurătorii” va conține următoarele elemente minimale:

a) datele de identificare ale contribuabilului;

b) temeiul de drept;

c) prezentarea stării fiscale de fapt a contribuabilului, constatată în urma documentării și/sau a unei inspecții fiscale ori ca urmare a cercetării la fața locului;

d) cuantumul obligațiilor bugetare restante/stabilite în urma inspecției fiscale/controlului vamal ulterior/estimate sau care urmează a se stabili prin inspecție fiscală/control vamal ulterior sau pentru care s-a dispus/urmează să se dispună atragerea răspunderii solidare ori cuantumul obligațiilor bugetare stabilite prin titluri de creanță care nu au ajuns la scadență;

e) activele patrimoniale asupra cărora pot fi instituite măsurile asigurătorii;

f) motivarea necesității dispunerii măsurilor asigurătorii, în sensul indiciilor sau pericolului ca debitorul să se sustragă, să își ascundă ori să își risipească patrimoniul, periclitând sau îngreunând în mod considerabil colectarea, ținând cont și de istoria comportamentului fiscal al contribuabilului, al reprezentanților legali și al asociaților/acționarilor majoritari (mod de declarare și plată, situații de atragere a răspunderii solidare, situații de insolvență sau de insolvabilitate etc.).

5.7. În conținutul „Referatului justificativ al măsurilor asigurătorii”, activul patrimonial al contribuabilului identificat pentru instituirea măsurilor asigurătorii va cuprinde următoarele:

a) prezentarea cu caracter informativ a activelor patrimoniale asupra cărora pot fi instituite măsuri asigurătorii;

b) prezentarea activelor patrimoniale selectate pentru instituirea efectivă a măsurilor asigurătorii potrivit pct. 5.8.

5.8. Dispunerea și/sau ducerea la îndeplinire a măsurilor asigurătorii asupra bunurilor proprietate a debitorului se

efectuează, de regulă, în limita a 150% din valoarea creanței estimate/stabilite și în următoarea ordine:

a) bunuri care nu sunt nemijlocit predestinate desfășurării activității care constituie principala sursă de venit;

b) bunurile mobile și imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit a contribuabilului;

c) 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;

d) ansamblu de bunuri în condițiile prevederilor art. 158 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

e) mașini-unelte, utilaje, materii prime și materiale și alte bunuri mobile, precum și bunuri imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit;

f) produse finite;

g) sume urmăribile datorate cu orice titlu debitorului de către terțe persoane;

h) disponibilități aflate în conturile bancare;

i) bunuri perisabile sau supuse degradării.

5.9. În cazul debitorilor persoane fizice prevederile art. 151 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică în mod corespunzător.

5.10. În cazul în care bunurile perisabile sau supuse degradării sunt de natura bunurilor alimentare și/sau animale, se va anunța direcția sanitar-veterinară și pentru siguranța alimentelor (DSVSA) competentă teritorial pentru verificări tehnice sau constatarea conformității acestora, după caz, iar în funcție de rezultatul verificărilor, acestea vor face sau nu, după caz, obiectul „Deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii”.

5.11. Pentru estimarea valorii bunurilor mobile și imobile proprietate a debitorului ce vor face obiectul măsurilor asigurătorii, se vor avea în vedere următoarele:

a) valoarea de inventar a bunurilor din contabilitatea debitorului;

b) valoarea titlurilor de valoare conform datelor publicate pe piața bursieră;

c) valoarea estimată direct de către organul de executare prin metoda comparativă;

d) pentru bunurile imobile, valoarea rezultată din expertizele actualizate privind valoarea de circulație a bunurilor imobile utilizate de Camera Notarilor Publici comunicate anual organelor fiscale în baza art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

5.12. Organul de control/Organul de executare nu va dispune măsuri asigurătorii asupra bunurilor din următoarea categorie din cele prevăzute la pct. 5.8 în cazul în care acestea se încadrează în asigurarea atingerii limitei de 150% față de valoarea creanței restante/stabilite/estimate.

5.13. La dispunerea și/sau ducerea la îndeplinire a măsurilor asigurătorii asupra bunurilor proprietate a debitorului, organul de control/organul de executare, pe lângă ordinea prevăzută la pct. 5.8 lit. a)—i), va avea în vedere și posibilitatea de valorificare a bunurilor sau a valorilor indisponibilizate.

5.14. „Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii” se emite în conformitate cu dispozițiile art. 129 alin. (4) și (5) din

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

5.15. Bunurile sechestrate asigurătoriu vor putea fi lăsate în custodia sau în administrarea debitorului ori, după caz, a altei persoane desemnate de organul de executare. În cazul bunurilor mobile, acestea vor putea fi ridicate și depozitate de către organul de executare.

5.16. În cazul în care se consideră necesară stabilirea custodiei sau administrării bunurilor sechestrate asigurătoriu în sarcina altei persoane, conducătorul organului de executare va aproba această măsură în baza unui referat justificativ.

5.17. Organul de executare va atribui custodelui sau administratorului-sechestrului, după caz, următoarele responsabilități în ceea ce privește custodia și administrarea bunului indisponibilizat, respectiv:

a) executarea lucrărilor de reparații la imobile, în vederea prevenirii deteriorării acestora;

b) luarea măsurilor pentru menținerea în stare de funcționare a utilajelor și echipamentelor date în custodie;

c) efectuarea cheltuielilor pentru a asigura paza bunurilor primite în custodie;

d) administrarea bunurilor indisponibilizate, chiriilor, arendei și altor venituri obținute din administrarea acestora, consemnarea veniturilor încasate la unitățile abilitate, precum și responsabilitatea de a depune recipisa la organul fiscal competent al Agenției Naționale de Administrare Fiscală;

e) îndeplinirea oricăror alte activități cu privire la custodia și administrarea bunurilor stabilite de organul fiscal competent al Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

5.18. Custodele și/sau administratorul-sechestrului, în cazul în care este o altă persoană decât debitorul sau creditorul, primește pentru responsabilitățile îndeplinite o remunerație stabilită de organul fiscal competent al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, ținându-se seama de activitatea depusă și avându-se în vedere următoarele aspecte:

a) caracteristicile specifice bunului dat în custodie sau în administrare;

b) condițiile pe care custodele și/sau administratorul-sechestrului trebuie să le asigure pentru păstrarea, conservarea, menținerea în stare de funcționare a bunului;

c) valoarea bunului dat în custodie sau în administrare;

d) prețurile de piață practicate în zona pentru depozitarea (păstrarea) bunurilor similare;

e) dificultățile întâmpinate în îndeplinirea sarcinilor sale;

f) orice alte elemente relevante pentru evaluarea remunerației custodelui și/sau a administratorului-sechestrului.

5.19. „Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii” va fi comunicată contribuabilului de către organul de executare, împreună cu organul de control, după caz, 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.

5.20. În cazul înființării sechestrului asigurătoriu asupra bunurilor imobile, un exemplar al procesului-verbal întocmit de organul de executare se comunică de îndată pentru înscriere biroului de carte funciară.

5.21. În cazul înființării sechestrului asigurătoriu asupra bunurilor mobile, un exemplar al procesului-verbal întocmit de organul de executare se comunică de îndată instituțiilor publice și private care gestionează informații despre bunurile mobile ale debitorului, pentru înscrierea dreptului de gaj în favoarea statului.

5.22. Măsurile asigurătorii dispuse vor fi ridicate de către organul de executare, în tot sau în parte, în baza deciziei motivate ori a înscrisurilor emise de instanță sau de alte organe competente prin care se dispune aceasta, comunicate tuturor celor cărora le-au fost comunicate „Decizia de dispunere a măsurilor asigurătorii” sau celelalte acte de executare în legătură cu acestea.

## **6. Responsabilități**

6.1. „Referatul justificativ al măsurilor asigurătorii”, în situația prevăzută la pct. 2.1, se întocmește într-un singur exemplar de organul de control, va fi propus spre avizare de șeful de serviciu de specialitate și va fi avizat de coordonatorul acestuia.

6.2. „Referatul justificativ al măsurilor asigurătorii”, în situația prevăzută la pct. 2.2, se întocmește într-un singur exemplar de organul de executare, 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 două exemplare, de către organul de control și va fi semnată de șeful de serviciu de specialitate și de coordonatorul organului de control.

6.4. „Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii”, în situația prevăzută la pct. 2.2, se întocmește, în două exemplare, de către organul de executare și va fi semnată de șeful de serviciu de specialitate și de coordonatorul organului de executare.

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, respectiv directorul executiv/general, după caz.

6.6. „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, vor fi întocmite de organul de executare.

6.7. „Referatul justificativ de ridicare a măsurilor asigurătorii” se întocmește de 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, respectiv directorul executiv/general, după caz.



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală<sup>1)</sup> .....  
 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 fiscală<sup>2)</sup> ....., s-au constatat prin actul administrativ fiscal nr. .... din data de ...../estimat următoarele obligații de plată, constând în:

Natura obligației fiscale <sup>3)</sup>	Suma estimată/stabilită (lei)
<b>TOTAL:</b>	

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		

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

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

<sup>3)</sup> 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		
<b>TOTAL</b>		

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.

ANEXA Nr. 3



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
Unitatea fiscală<sup>1)</sup> .....  
Str. .... nr. ...., localitatea .....

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>2)</sup> ....., s-au constatat următoarele obligații de plată, estimate

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

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

prin referatul întocmit de organul fiscal, stabilite prin actul administrativ fiscal nr. .... din data de ....., constând în:

Natura obligației fiscale <sup>3)</sup>	Suma estimată/stabilită (lei)
<b>TOTAL:</b>	

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 urmărire sau să își ascundă ori să își risipească patrimoniul/averea, se dispun măsuri asigurătorii.

Motivarea dispunerii măsurilor asigurătorii: .....

Informații necesare aducerii la îndeplinire a măsurilor asigurătorii dispuse:

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		
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		
<b>TOTAL:</b>		

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

.....

Măsurile asigurătorii dispuse se aduc 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.

<sup>3)</sup> 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.



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 două exemplare.

<i>Șeful compartimentului,</i>	<u>Întocmit</u>
Numele .....	Numele .....
Prenumele .....	Prenumele .....
Semnătura .....	Semnătura .....

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 două exemplare de către organul de control/organul de executare.
5. Circulă: — un exemplar la organul fiscal;  
— un exemplar la debitor.
6. Se arhivează: un exemplar la dosarul fiscal.

ANEXA Nr. 4



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală<sup>1)</sup> .....

Str. .... nr. ...., localitatea .....

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 ...../2), subsemnatul, ....., reprezentant al unității fiscale, cu legitimația nr. ...., delegația nr. ...., am procedat la aplicarea sechestrului asigurător asupra bunurilor mobile ale debitorului<sup>3)</sup> ....., cu domiciliul fiscal în localitatea ....., str. .... nr. ...., sectorul ....., bl. ...., sc. ...., ap. ...., județul ....., cod de identificare fiscală<sup>4)</sup> ....., care înregistrează obligații de plată, constând în:

Natura obligației fiscale <sup>5)</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 ....

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

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

<sup>3)</sup> Numele, prenumele/Denumirea.

<sup>4)</sup> Se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

<sup>5)</sup> 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.



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. 5



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
 Unitatea fiscală<sup>1)</sup> .....  
 Str. .... nr. ...., localitatea .....

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 ...../2), subsemnatul, ....., reprezentant al unității fiscale, cu legitimația nr. ...., delegația nr. ...., am procedat la aplicarea sechestrului asigurător asupra bunurilor imobile ale debitorului<sup>3)</sup> ....., cu domiciliul fiscal în localitatea ....., str. .... nr. ...., sectorul ....., bl. ...., sc. ...., ap. ...., județul ....., cod de identificare fiscală<sup>4)</sup> ....., care înregistrează obligații de plată, constând în:

Natura obligației fiscale <sup>5)</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>6)</sup> ....., evaluată la suma de ..... lei  
 (exclusiv TVA);  
 — teren<sup>7)</sup> ....., în suprafață de ....., situat în .....,  
 str. .... nr. ...., deținut în baza<sup>8)</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.

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

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

<sup>3)</sup> Numele, prenumele/Denumirea.

<sup>4)</sup> Se va completa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

<sup>5)</sup> 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.

<sup>6)</sup> Se va menționa actul care atestă proprietatea asupra bunului.

<sup>7)</sup> Se va menționa felul terenului.

<sup>8)</sup> Se va menționa actul care atestă proprietatea asupra bunului.

Sechestrul asigurator 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 asigurator, debitorul .....

menționează că nu au fost/au fost sechestrate anterior .....

Persoanele de față la aplicarea sechestrului asigurator formulează următoarele obiecții:

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

9) .....

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 asigurator 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 .....

9) 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 asigurator.

1. Denumire: Proces-verbal de sechestrul asigurator 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. 6



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală<sup>1)</sup> .....

Str. .... nr. ...., localitatea .....

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

— Model —

### ADRESĂ DE ÎNFIINȚARE

#### a popririi asiguratorii asupra sumelor datorate debitorului de către terți

Către .....<sup>2)</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 asiguratorii nr. .... din ....., emisă de .....<sup>3)</sup> ....., anexată în copie certificată, se înființează poprirea asiguratorie asupra sumelor de bani datorate de dumneavoastră cu orice titlu debitorului<sup>4)</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>5)</sup>	Suma estimată/stabilită (lei)	Nr. contului în care urmează a se vira suma reținută
<b>TOTAL:</b>		

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

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

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

4) 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.

5) 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.

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.

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. 7



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală<sup>1)</sup> .....  
Str. .... nr. ...., localitatea .....

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

— Model —

### A D R E S Ă de înființare a popririi asigurătorii asupra disponibilităților bănești

Către ..... 2)

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 ...../3)....., 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 dvs. de către debitorul<sup>4)</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>5)</sup>	Suma estimată/stabilită (lei)	Nr. contului în care urmează a se vira suma reținută
<b>TOTAL:</b>		

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.

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

<sup>2)</sup> Denumirea și sediul băncii.

<sup>3)</sup> Se va completa în cazul în care măsurile asigurătorii au fost dispuse de instanța judecătorească sau de alte organe competente, potrivit legii.

<sup>4)</sup> 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.

<sup>5)</sup> 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.

Măsura asigurătorie dispusă, dacă nu a fost desființată în condițiile legii, rămâne valabilă pe toată perioada executării silită, 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 .....

1. Denumire: Adresă de înființare a popririi asigurătorii asupra disponibilităților bănești
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 bancă.
6. Se arhivează: un exemplar la dosarul fiscal.

ANEXA Nr. 8



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală<sup>1)</sup> .....

Str. .... nr. ...., localitatea .....

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>2)</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>3)</sup>	Suma estimată/stabilită (lei)
<b>TOTAL:</b>	

Întrucât 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

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

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

<sup>3)</sup> 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.

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>4)</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 .....

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: într-un exemplar de către organul de control/de executare.
5. Se arhivează: un exemplar la dosarul fiscal.

<sup>4)</sup> Denumirea/Numele, prenumele și domiciliul fiscal, alte date de identificare a terțului poprit, precum și suma datorată debitorului.

ANEXA Nr. 9



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Unitatea fiscală<sup>1)</sup> .....

Str. .... nr. ...., localitatea .....

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**

Emis 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>2)</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 .....

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

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

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.....

Motivarea dispunerii măsurilor asigurătorii:

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. 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 două exemplare.

*Șeful compartimentului,*

Numele .....

Prenumele .....

Semnătura .....

Întocmit

Numele .....

Prenumele .....

Semnătura .....

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 două exemplare de către organul de control/de executare.

5. Circulă: — un exemplar la organul fiscal;

— un exemplar la debitor.

6. Se arhivează: un exemplar la dosarul fiscal.

---

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