

**ORDIN Nr. 405**  
**din 20 martie 2025**

**pentru aprobarea Procedurii privind modalitatea de ducere la îndeplinire a atribuțiilor Agenției Naționale de Administrare Fiscală în domeniul sancțiunilor internaționale**

Publicat în: Monitorul Oficial Nr. 278 din 31 martie 2025

Având în vedere dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul dispozițiilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale prevederilor art. II alin. (4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 135/2024 pentru modificarea și completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1 - (1) Se aprobă Procedura privind modalitatea de ducere la îndeplinire a atribuțiilor Agenției Naționale de Administrare Fiscală în domeniul sancțiunilor internaționale, prevăzută în anexa nr. 1.

(2) Se aprobă modelul și conținutul formularului privind cererea de derogare de la aplicarea sancțiunilor internaționale și/sau a autorizării operațiunilor financiare, prevăzut în anexa nr. 2.

Art. 2 - Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 3 - Direcțiile de specialitate din cadrul aparatului propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice duc la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 4 - (1) La data intrării în vigoare a prezentului ordin, Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.984/2019 pentru aprobarea Procedurii privind modalitatea de ducere la îndeplinire a atribuțiilor Agenției Naționale de Administrare Fiscală în domeniul sancțiunilor internaționale, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 583 din 16 iulie 2019, cu modificările și completările ulterioare, se abrogă.

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,  
Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

## PROCEDURĂ

privind modalitatea de ducere la îndeplinire a atribuțiilor Agenției Naționale de Administrare Fiscală în domeniul sancțiunilor internaționale

### Cap. I

#### Dispoziții generale

##### Art. 1 - Obiectul procedurii

Procedura definește activitățile desfășurate de direcțiile de specialitate din cadrul aparatului propriu al Agenției Naționale de Administrare Fiscală, denumită în continuare A.N.A.F., direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile subordonate acestora, în vederea dispunerii și aplicării măsurilor de implementare a exercitării atribuțiilor A.N.A.F. în domeniul sancțiunilor internaționale aplicabile în România.

##### Art. 2 - Atribuțiile Agenției Naționale de Administrare Fiscală în domeniul sancțiunilor internaționale

(1) În aplicarea prezentei proceduri structurile A.N.A.F., precum și Comisia permanentă constituită la nivelul A.N.A.F. desfășoară următoarele activități:

- a) monitorizarea actelor internaționale prin care se instituie sancțiuni internaționale;
- b) publicitatea și comunicarea actelor internaționale prin care se instituie sancțiuni internaționale;
- c) identificarea persoanelor sau entităților desemnate de regimurile de sancțiuni internaționale și a fondurilor deținute de acestea, cu verificarea în baza de date proprii sau la care are acces direct;
- d) analizarea informațiilor colectate cu privire la persoanele sau entitățile desemnate de regimurile de sancțiuni internaționale în conformitate cu atribuțiile A.N.A.F.;
- e) identificarea sau individualizarea fondurilor și/sau resurselor economice, după caz, care fac obiectul sancțiunilor internaționale;
- f) emiterea deciziei de derogare de la aplicarea sancțiunilor internaționale privind înghețarea fondurilor și de la interdicția de a pune la dispoziție fonduri;
- g) emiterea deciziei de autorizare a cererilor adresate de către instituții financiare și instituții de credit privind sancțiunile internaționale sectoriale specifice sectorului financiar;
- h) administrarea bunurilor cărora li se aplică sancțiuni internaționale;
- i) crearea și gestionarea bazei de date centralizate a cererilor de derogare și autorizare cu privire la fonduri;
- j) transmiterea informațiilor privind modul în care sunt aplicate sancțiunile internaționale, în domeniul propriu de competență, către Ministerul Afacerilor Externe, anual sau ori de câte ori este nevoie, despre încălcări ale acestora și despre cazuri aflate în curs de soluționare, precum și despre orice alte dificultăți de aplicare, inclusiv notificarea sau raportarea fondurilor și resursele economice înghețate, precum și derogările acordate în legătură cu acestea, conform art. 11 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, aprobată cu modificări prin Legea nr. 217/2009, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare O.U.G. nr. 202/2008;
- k) constatarea și sancționarea contravențiilor prevăzute la art. 26 din O.U.G. nr. 202/2008;
- l) sesizarea organelor judiciare competente în situația nerespectării prevederilor legale din domeniu, potrivit art. 8 și 12 din O.U.G. nr. 202/2008, după caz.

(2) Structurile A.N.A.F. și Comisia permanentă constituită la nivelul A.N.A.F. desfășoară de asemenea și următoarele activități:

- a) emiterea ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice, în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008;
- b) aplicarea ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice, în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008;
- c) soluționarea contestațiilor formulate împotriva ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008;
- d) crearea și gestionarea bazei de date centralizate cu privire la fonduri și/sau resurse economice înghețate, după caz;
- e) monitorizarea periodică a măsurilor dispuse prin ordinul de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008;
- f) revocarea măsurilor dispuse prin ordinul de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008, atunci când măsura dispusă nu se mai justifică.

## Cap. II

Monitorizarea, publicitatea și comunicarea actelor prin care se instituie sancțiuni internaționale

Art. 3 - Monitorizarea actelor prin care se instituie sancțiuni internaționale

(1) În vederea monitorizării actelor internaționale prin care se instituie sancțiuni internaționale, precum și în exercitarea atribuțiilor în domeniul derogării de la aplicarea sancțiunilor internaționale privind înghețarea fondurilor și de la interdicția de a pune la dispoziție fonduri, a autorizării cererilor adresate de către instituții financiare și instituții de credit privind sancțiunile internaționale sectoriale specifice sectorului financiar, după caz, Direcția generală de informații fiscale desfășoară următoarele activități:

- a) monitorizează săptămânal site-ul Organizației Națiunilor Unite (ONU), al Uniunii Europene (UE) și Monitorul Oficial al României, în vederea identificării actelor privind sancțiuni internaționale, respectiv rezoluțiile ONU, regulamente, decizii și alte instrumente juridice ale UE, precum și alte acte publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I;
- b) monitorizează săptămânal lista consolidată a regimurilor sancționatorii publicate în Jurnalul Oficial al UE prin accesarea linkului dedicat de pe site-ul Comisiei Europene;
- c) primește comunicările de la Ministerul Afacerilor Externe sau alte autorități naționale competente în domeniul sancțiunilor internaționale;
- d) asigură comunicarea agenției cu Ministerul Afacerilor Externe și alte autorități care au atribuții în domeniul sancțiunilor internaționale, în vederea participării la ședințele Consiliului interinstituțional privind implementarea sancțiunilor internaționale și, în funcție de subiectele supuse dezbaterilor, invită alte direcții de specialitate din cadrul A.N.A.F.

(2) Monitorizarea actelor prin care se instituie sancțiuni internaționale reprezintă o obligație în sarcina Direcției generale de informații fiscale, care va asigura aducerea la cunoștință a fiecărei structuri din cadrul A.N.A.F. în domeniul de aplicare. Astfel, după caz, fiecare structură va asigura implementarea sancțiunilor internaționale în domeniul lor de competență.

Art. 4 - Publicitatea și comunicarea actelor prin care se instituie sancțiuni internaționale în domeniul de competență A.N.A.F.

(1) Ulterior identificării actelor prin care se instituie sau se revocă regimuri sancționatorii, Direcția generală de informații fiscale desfășoară următoarele activități:

a) solicită Serviciului comunicare, relații publice și mass-media publicarea pe pagina de internet proprie a instituției, în secțiunea special creată, a actelor privind sancțiunile internaționale și a listei consolidate actualizate a regimurilor sancționatorii publicate în Jurnalul Oficial al UE;

b) notifică Direcția generală antifraudă fiscală, Direcția proceduri și programare control fiscal, Direcția generală executări silite cazuri speciale, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile subordonate acestora cu privire la actualizarea listei consolidate a regimurilor sancționatorii.

(2) Serviciul comunicare, relații publice și mass-media transmite, de îndată, Centrului Național pentru Informații Financiare actele și listele consolidate, în vederea publicării acestora în secțiunea dedicată sancțiunilor internaționale, pe pagina de internet a instituției.

### Cap. III

Obligația de înștiințare privind persoane sau entități desemnate, în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale

#### Art. 5 - Înștiințări

(1) Direcția generală de informații fiscale primește informații privind persoanele sau entitățile desemnate de regimurile de sancțiuni internaționale din următoarele surse:

a) înștiințările privind bunuri, tranzacții sau operațiuni supuse sancțiunilor internaționale, transmise conform art. 7 alin. (1) din O.U.G. nr. 202/2008, de către orice persoană fizică sau juridică ori entitate fără personalitate juridică, din momentul în care ia cunoștință despre existența situației care impune înștiințarea în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale;

b) informații privind fonduri și resurse economice care se află în proprietatea, sunt deținute sau aflate sub controlul, direct sau indirect, al persoanelor fizice ori juridice care au fost identificate ca fiind persoane sau entități desemnate, inclusiv privind fondurile sau resursele economice derivate ori generate din bunuri deținute sau controlate de persoanele fizice ori juridice identificate ca fiind persoane sau entități desemnate, transmise de către Direcția generală antifraudă fiscală, Direcția proceduri și programare control fiscal, Direcția generală executări silite cazuri speciale, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile subordonate acestora, identificate ca urmare a activității specifice desfășurate de acestea, inclusiv informațiile recepționate de acestea;

c) înștiințări primite prin Serviciul informații clasificate;

d) înștiințări primite conform art. 7 alin. (2) din O.U.G. nr. 202/2008, prin intermediul Consiliului interinstituțional pentru implementarea sancțiunilor internaționale.

(2) Direcția generală de informații fiscale, în vederea îndeplinirii atribuțiilor în domeniul sancțiunilor internaționale care intră în sfera de competență a A.N.A.F., creează și administrează o evidență proprie cu datele și informațiile necesare cu privire la punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale sau utilizează evidențele deja constituite dacă, prin utilizarea acestor evidențe, se asigură ducerea la îndeplinire a sancțiunilor internaționale, conform prevederilor art. 15 din O.U.G. nr. 202/2008.

#### Art. 6 - Comunicarea înștiințărilor privind persoane sau entități desemnate

(1) Înștiințările prevăzute la art. 5 alin. (1) privind fonduri și resurse economice deținute de entități desemnate sunt primite de Direcția generală de informații fiscale astfel:

a) prin registratura A.N.A.F. sau prin mijloace electronice conform informațiilor de contact disponibile pe pagina de internet a A.N.A.F. în secțiunea dedicată "Sancțiuni internaționale";

b) prin intermediul Direcției generale antifraudă fiscală, Direcției proceduri și programare

control fiscal, Direcției generale executări silite cazuri speciale, Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și unităților subordonate acestora.

(2) Structurile menționate la alin. (1) lit. b) au obligația redirectionării, de îndată, a înștiințării către Direcția generală de informații fiscale.

(3) La primirea unei înștiințări, Direcția generală de informații fiscale analizează dacă A.N.A.F. are sau nu calitatea de autoritate competentă în soluționarea acesteia.

(4) În cazul în care se constată că înștiințarea primită nu face obiectul domeniului de competență al A.N.A.F., Direcția generală de informații fiscale transmite înștiințarea primită către autoritatea competentă în soluționarea acesteia sau, în situația în care aceasta nu poate fi identificată, către coordonatorul Consiliului interinstituțional pentru aplicarea sancțiunilor internaționale, conform art. 7 și 13 din O.U.G. nr. 202/2008.

(5) În cazul în care se constată că înștiințarea intră în competența A.N.A.F., Direcția generală de informații fiscale ia măsurile necesare în scopul identificării persoanelor sau entităților vizate de înștiințare.

Art. 7 - Identificarea persoanelor sau entităților desemnate, în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale

(1) Identificarea presupune cunoașterea următoarelor date:

a) în cazul persoanelor fizice: numele și prenumele, codul numeric personal, adresa de rezidență sau adresa de rezidență temporară înregistrată la structurile Ministerului Afacerilor Interne, data nașterii sau alte date de identificare colectate de autoritățile publice naționale și internaționale;

b) în cazul persoanelor juridice sau al altor entități fără personalitate juridică: denumirea, codul unic de înregistrare atribuit de A.N.A.F., numărul de înregistrare atribuit de Oficiul Național al Registrului Comerțului, atunci când entitatea este înregistrată fiscal în România, sau alte date de identificare colectate de autoritățile naționale și internaționale.

(2) Informațiile necesare identificării se obțin prin efectuarea de verificări în bazele de date ale A.N.A.F., în bazele de date la care A.N.A.F. are acces și prin solicitarea sprijinului Ministerului Afacerilor Externe, precum și al altor autorități, instituții publice sau entități care dețin informații cu privire la fonduri și resurse economice aflate în proprietatea, deținute sau avute sub controlul, direct sau indirect, al persoanelor sau entităților desemnate, inclusiv cu privire la fondurile și resursele economice derivate ori generate din bunuri deținute sau controlate de persoanele fizice ori juridice identificate ca fiind persoane sau entități desemnate.

(3) În vederea identificării persoanelor fizice și juridice sau entităților fără personalitate juridică aflate sub incidența măsurilor sancționatorii sau a oricăror informații relevante privind această identificare, Direcția generală de informații fiscale are acces la toate bazele de date și informațiile de care dispune A.N.A.F. prin toate structurile centrale și subordonate, inclusiv la aplicațiile prin care se gestionează acestea.

Art. 8 - Transmiterea unor solicitări

În vederea obținerii de informații suplimentare sau a clarificării situației de fapt, Direcția generală de informații fiscale poate transmite solicitări privind incidența măsurilor restrictive instituite la art. 4 alin. (1) și (2) din O.U.G. nr. 202/2008, către Centrul Național pentru Informații Financiare, Direcția generală antifraudă fiscală, Direcția proceduri și programare control fiscal, Direcția generală executări silite cazuri speciale, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile subordonate acestora, precum și către orice alte autorități, instituții publice sau entități care dețin informații cu privire la fonduri și resurse economice deținute sau avute sub control, direct sau indirect, de persoane sau entități desemnate, inclusiv cu privire la fondurile și resursele economice derivate ori generate din bunuri deținute sau controlate de persoanele fizice ori juridice identificate ca fiind persoane sau

entități desemnate.

Art. 9 - Măsurile întreprinse de structurile implicate, după caz

(1) În termen de 5 zile lucrătoare de la primirea solicitării menționate la art. 8, de la Direcția generală de informații fiscale, structurile de specialitate, respectiv Direcția generală antifraudă fiscală, Direcția proceduri și programare control fiscal, Direcția generală executări silite cazuri speciale, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, unitățile subordonate acestora vor lua următoarele măsuri, după caz, conform competențelor ce le revin:

- identifică persoane sau entități desemnate, care fac obiectul solicitării Direcției generale de informații fiscale, în propriile evidențe și baze de date, în funcție de datele de identificare existente sau, dacă acestea nu sunt suficiente, pe baza similitudinilor de nume, prenume sau denumire;
- identifică, prin structurile teritoriale coordonate metodologic, bunurile care se află în proprietatea, sunt deținute de sau se află sub controlul persoanelor sau entităților desemnate, precum și locațiile unde acestea se găsesc;
- consultă bazele de date disponibile pentru identificarea partenerilor comerciali, entităților afiliate, precum și a altor persoane care au legătură cu bunuri deținute sau avute sub control de persoane sau entități desemnate, în vederea identificării tuturor bunurilor care se află în proprietatea, sunt deținute de sau se află sub controlul persoanelor și entităților care fac obiectul solicitării Direcției generale de informații fiscale;
- solicită informații de la terți în scopul identificării bunurilor, inclusiv a fondurilor și resurselor economice;
- se deplasează la locațiile identificate ca domiciliu sau sediu ale persoanei sau entității desemnate, persoanelor afiliate sau aflate în legătură cu bunuri deținute sau avute sub control de persoane sau entități desemnate, precum și în locațiile unde se află bunuri deținute sau avute sub control de persoane sau entități desemnate, în vederea identificării bunurilor și constatării stării de fapt, conform solicitării Direcției generale de informații fiscale;
- verifică documente comerciale, fiscale, financiare și contabile, precum și orice alte documente, în scopul identificării bunurilor, inclusiv a fondurilor și resurselor economice care se află în proprietatea, sunt deținute de sau se află sub controlul persoanelor sau entităților desemnate;
- efectuează verificări la terți în vederea identificării sumelor datorate de aceștia persoanelor sau entităților desemnate, precum și obținerii oricăror informații pe care le au cu privire la bunuri sau resurse economice deținute sau aflate sub controlul persoanelor sau entităților desemnate, inclusiv cu privire la alte circumstanțe legate de acestea, sau cu privire la persoanele care, în orice mod, au legătură cu aceste bunuri;
- efectuează orice alte activități specifice, conform atribuțiilor și competențelor, care au drept scop obținerea oricăror informații cu privire la persoanele sau entitățile desemnate;
- transmit Direcției generale de informații fiscale rezultatele verificărilor efectuate, inclusiv în format electronic, pe adresa de e-mail [sanctiuni.internationale@anaf.ro](mailto:sanctiuni.internationale@anaf.ro).

(2) Centrul Național pentru Informații Financiare, la cererea Direcției generale de informații fiscale, interoghează bazele de date deținute, conform solicitărilor formulate, și transmite, inclusiv în format electronic pe adresa e-mail [sanctiuni.internationale@anaf.ro](mailto:sanctiuni.internationale@anaf.ro), Direcției generale de informații fiscale rezultatele verificărilor efectuate.

(3) În formularea solicitărilor către alte autorități, instituții publice sau entități, Direcția generală de informații fiscale poate avea în vedere date gestionate de:

- Agenția Națională de Cadastru și Publicitate Imobiliară, privind bunurile imobile aflate în patrimoniul persoanei sau entității desemnate;
- Direcția Generală Permise de Conducere și Înmatriculări, privind bunurile mobile reprezentând

vehicule înmatriculate în România, aflate în patrimoniul persoanei sau entității desemnate;

- Autoritatea Navală Română, privind bunurile mobile reprezentând nave de tip transport sau agrement;
- Autoritatea Aeronautică Civilă Română, privind bunurile mobile reprezentând aeronave de tip transport sau agrement;
- Depozitarul Central, cu privire la deținerile persoanei sau entității desemnate;
- Oficiul Național al Registrului Comerțului, privind acțiunile și părțile sociale deținute de către persoana sau entitatea desemnată la societăți comerciale;
- orice alte autorități, instituții publice sau entități (administratori ai fondurilor de investiții, fondurilor de pensii, societăți de servicii de intermediere financiară, societăți de administrare a investițiilor, brokeri etc.) care pot deține informații cu privire la fonduri sau resurse economice deținute de persoane sau entități desemnate.

#### Art. 10 - Analiza informațiilor obținute

(1) Direcția generală de informații fiscale realizează o analiză unitară a datelor obținute direct sau ca urmare a solicitărilor efectuate.

(2) În situația unor omonimii sau atunci când în urma analizei nu rezultă că fondurile sau resursele economice se află în proprietatea, deținerea sau sub controlul, direct sau indirect, al unor persoane fizice sau juridice identificate ca fiind persoane sau entități desemnate sau nu sunt derivate ori generate din bunuri deținute sau controlate de acestea, Direcția generală de informații fiscale va comunica rezultatul analizei persoanei care a transmis informațiile conform art. 5.

#### Cap. IV

Analiza cererilor de derogare de la aplicarea sancțiunilor internaționale și/sau a autorizării operațiunilor financiare

Art. 11 - Analiza cererilor de derogare de la aplicarea sancțiunilor internaționale și/sau a autorizării operațiunilor financiare

(1) Pentru obținerea unei derogări de la aplicarea sancțiunilor internaționale, orice persoană care justifică un interes, respectiv orice instituție financiară sau orice instituție de credit, după caz, poate adresa, în scris, o cerere către A.N.A.F. privind acordarea unei derogări de la aplicarea sancțiunilor internaționale, pentru situațiile de înghețare a fondurilor și a interdicției de a pune la dispoziție fonduri, cu respectarea condițiilor stabilite la art. 1 alin. (1) sau la art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008, respectiv a reglementărilor europene incidente în domeniul sancțiunilor internaționale și pentru autorizarea cererilor adresate de către instituții financiare și instituții de credit privind sancțiunile internaționale sectoriale specifice sectorului financiar.

(2) Cererea de derogare de la aplicarea sancțiunilor internaționale și/sau a autorizării operațiunilor financiare se formulează în scris, prin completarea formularului publicat (disponibil) pe site-ul A.N.A.F., prevăzut în anexa nr. 2 la ordin. Cererea va fi semnată de persoana care justifică un interes, de reprezentantul instituției financiare sau al instituției de credit, după caz, de reprezentantul legal sau împuternicitul entității supuse sancțiunilor internaționale și va fi însoțită de toate documentele relevante, precum și o declarație pe propria răspundere a solicitantului conform căreia aceasta, inclusiv tranzacția în sine, nu contravine dispozițiilor actelor normative naționale și internaționale în vigoare. Solicitantul are obligația de a comunica în cuprinsul cererii date de contact valabile, care să permită o comunicare promptă cu A.N.A.F.

(3) În cazul în care o anumită secțiune a formularului de cerere nu este considerată relevantă ca parte a cererii, aceasta se marchează cu "Nu este cazul".

(4) Formularul de cerere completat, împreună cu informațiile necesare și documentele justificative, se trimite prin registratura A.N.A.F. sau prin mijloace electronice conform

informațiilor de contact disponibile pe pagina de internet a A.N.A.F. în secțiunea dedicată "Sanțiuni internaționale".

(5) Pentru cererile considerate incomplete se pot solicita informații și/sau documente suplimentare, în acest caz fiind aplicabile prevederile art. 8 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008.

(6) A.N.A.F. poate acorda o derogare de la aplicarea sancțiunilor internaționale sau o autorizare a operațiunilor financiare, doar în baza unei cereri în cadrul căreia solicitantul va indica temeiul juridic.

(7) La momentul analizării cererii de derogare de la aplicarea sancțiunilor internaționale și/sau a autorizării operațiunilor financiare, A.N.A.F. va ține seama de dovezile furnizate, precum și de propriile evaluări și informații deținute/obținute în condițiile legii, pentru a verifica dacă există riscul eludării sancțiunilor internaționale și, în acest caz, poate respinge acordarea derogării pentru a evita utilizarea acesteia în scopuri incompatibile cu motivul acordării derogării sau a autorizării. Dispozițiile art. 14 lit. h), precum și ale art. 8 alin. (5) din O.U.G. nr. 202/2008, se aplică în mod corespunzător.

(8) Cererea de derogare de la aplicarea sancțiunilor internaționale și/sau a autorizării operațiunilor financiare se soluționează prin decizie de către comisia permanentă prevăzută la art. 24.

(9) Prevederile cap. IX se aplică în mod corespunzător.

Art. 12 - Cererea de autorizare a tranzacțiilor pentru protejarea drepturilor terților sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor și entităților desemnate conform art. 22 și 23 din O.U.G. nr. 202/2008

(1) Cererea de autorizare a tranzacțiilor pentru protejarea drepturilor terților sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor și entităților desemnate se depune de către orice persoană interesată, de către reprezentantul legal sau împuternicitul acesteia.

(2) Cererea de autorizare a tranzacțiilor pentru protejarea drepturilor terților sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor și entităților desemnate se formulează în scris, în limba română, în dublu exemplar și se depune la registratura A.N.A.F., către Direcția generală executării silite cazuri speciale sau prin mijloace electronice, conform informațiilor de contact disponibile pe pagina de internet a A.N.A.F. în secțiunea dedicată "Sanțiuni internaționale", însoțită de documentele necesare în vederea susținerii acesteia, fiind completată și semnată de persoana interesată, reprezentantul legal sau împuternicitul acesteia. În situația în care documentele sunt redactate într-o limbă străină, se vor depune însoțite de traducerea autorizată în limba română.

Art. 13 - Conținutul cererii de autorizare a tranzacțiilor pentru protejarea drepturilor terților sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor și entităților desemnate conform art. 22 și 23 din O.U.G. nr. 202/2008

(1) Cererea de autorizare a tranzacțiilor pentru protejarea drepturilor terților sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor și entităților desemnate cuprinde, după caz:

- a) data, numele, adresa, datele de identificare și de contact ale persoanei care solicită autorizarea;
- b) rolul solicitantului în transferul de fonduri sau de resurse economice;
- c) descrierea fondurilor sau resurselor economice;
- d) date privind plătitorul/furnizorul (nume, adresă, date de identificare și de contact);
- e) datele de identificare ale prestatorului de servicii de plată al plătitorului (nume, adresă, date de identificare și de contact);
- f) beneficiar (nume, adresă, date referitoare la cont);
- g) datele de identificare ale prestatorului de servicii de plată al beneficiarului (nume, adresă, date de identificare și de contact);
- h) circuitul fondurilor sau resurselor economice (detalii despre alți intermediari și/sau prestatori de servicii de plată intermediari - nume, adrese, conturi date de identificare și de contact);



- i) suma transferată (echivalent euro, dacă transferul se realizează în alte valute);
- j) scopul tranzacției;
- k) informații cu privire la tranzacție, respectiv dacă se efectuează printr-o singură operațiune sau prin mai multe operațiuni ce par să aibă legătură între ele (detalii privind tranzacțiile succesive, scadențare);
- l) mențiuni cu privire la alte autorizații și licențe emise de autorități ale statului român sau ale unui alt stat membru UE;
- m) descrierea împrejurărilor pentru care se solicită autorizarea conform art. 22 și 23 din O.U.G. nr. 202/2008;
- n) alte informații relevante pentru efectuarea tranzacției;
- o) data, numele, prenumele și, după caz, funcția, precum și semnătura.

(2) Cererea de autorizare a tranzacțiilor pentru protejarea drepturilor terților sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor și entităților va fi însoțită de documentele necesare susținerii acesteia, precum și de declarația pe propria răspundere a solicitantului conform căreia cererea de autorizare a tranzacțiilor pentru protejarea drepturilor terților sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor și entităților, inclusiv transferul în sine, nu este contrară dispozițiilor actelor normative europene și naționale în vigoare.

Art. 14 - Soluționarea cererii de autorizare a tranzacțiilor pentru protejarea drepturilor terților sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor și entităților desemnate conform art. 22 și 23 din O.U.G. nr. 202/2008

(1) Cererea de autorizare a tranzacțiilor pentru protejarea drepturilor terților sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor și entităților desemnate se soluționează prin decizie de către comisia prevăzută la art. 24.

(2) Comisia poate solicita solicitantului cererii de autorizare, în scris, clarificări sau informații suplimentare cu privire la cerere sau documente. Clarificările și documentele solicitate se depun la registratura A.N.A.F. în termen de 3 zile de la primirea solicitării.

(3) Pentru aplicarea prevederilor alin. (2), solicitantul are obligația de a comunica în cuprinsul cererii de autorizare date de contact valabile, care să permită o comunicare promptă cu A.N.A.F.

(4) Decizia privind soluționarea cererilor de autorizare a unor tranzacții se comunică solicitantului de către Direcția generală de informații fiscale, în termen de 3 zile de la emitere.

(5) Prevederile cap. IX se aplică în mod corespunzător.

Art. 15 - Condițiile autorizării tranzacțiilor pentru protejarea drepturilor terților sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor și entităților desemnate conform art. 22 și 23 din O.U.G. nr. 202/2008

(1) Autorizarea se acordă numai transferului indicat în cererea depusă. Solicitantul este direct responsabil de conformitatea cu reglementările legale în vigoare a operațiunilor pe care le derulează, în situația în care nu comunică A.N.A.F. toate informațiile aferente transferului.

(2) Solicitantul va renunța la orice beneficiu care poate surveni în baza acestei autorizări, dacă ia cunoștință de elemente sau informații noi, ulterioare întocmirii acestei autorizării, de natură să facă tranzacția incompatibilă cu reglementările europene sau naționale din domeniu.

(3) Solicitantul nu poate invoca această autorizare pentru a pune fondurile și resursele economice care nu au fost supuse unei cereri de autorizare a tranzacțiilor la dispoziția unei persoane sau entități desemnate.

(4) Solicitantul răspunde în mod direct pentru corectitudinea și veridicitatea tuturor datelor comunicate către A.N.A.F.

(5) În situația în care transferul de fonduri se efectuează prin intermediari, solicitantul răspunde în mod direct pentru corectitudinea și veridicitatea tuturor datelor comunicate către A.N.A.F., precum și pentru faptul că intermediarul respectă toate reglementările europene și naționale din domeniu.

(6) Autorizarea devine nulă în situația în care informațiile solicitate nu sunt prezentate A.N.A.F., deși solicitantul are cunoștință de acestea, fapt care va fi considerat ca fiind o disimulare a adevărului.

(7) Autorizarea devine nulă dacă se constată faptul că au fost omise, disimulate sau ascunse anumite informații, în mod deliberat, din cauza solicitantului sau a altor persoane, al căror efect este de a denatura decizia de autorizare emisă de A.N.A.F.

(8) Pentru oricare dintre situațiile prezentate anterior, A.N.A.F. este exonerată de orice răspundere ulterioară.

## Cap. V

Administrarea bunurilor cărora li se aplică sancțiunile internaționale în conformitate cu art. 24 și 25 din O.U.G nr. 202/2008

Art. 16 - Administrarea bunurilor cărora li se aplică sancțiunile internaționale în conformitate cu art. 24 și 25 din O.U.G nr. 202/2008

(1) A.N.A.F., prin Direcția generală executări silite cazuri speciale, decide asupra modului de administrare a bunurilor înghețate care fac obiectul sancțiunilor internaționale potrivit domeniului său de competență, iar, în situațiile care împiedică în mod obiectiv și motivat administrarea de către autoritățile naționale competente, acestea se predau în administrare către Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului. Aceste prevederi nu se aplică autorităților cu atribuții de supraveghere, situație în care bunurile sunt transmise în administrare către Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului.

(2) Dacă persoanele fizice sau juridice, cu excepția persoanelor sau entităților desemnate, în mod justificat nu pot să administreze bunul respectiv, la cererea acestora bunul poate fi predat spre administrare statului. Entitățile supravegheate de autoritățile prevăzute la art. 12 alin. (1) lit. n) și o) din O.U.G. nr. 202/2008 transmit cererile de administrare și predare către Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului.

(3) Statul român, prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală executări silite cazuri speciale, cere predarea bunului respectiv, dacă apreciază că este necesară pentru buna administrare a acestuia. Bunul care nu este predat de bunăvoie este preluat spre administrare, fără acordul persoanei care îl deține.

(4) Statul român, prin A.N.A.F., prin Direcția generală executări silite cazuri speciale, dispune, prin decizia comisiei prevăzute la art. 24, predarea de îndată a bunului către persoana îndreptățită, în conformitate cu dispozițiile art. 24 alin. (6) din O.U.G nr. 202/2008.

(5) La predarea sau preluarea spre administrare a bunului înghețat se întocmește un proces-verbal. O copie a acestui proces-verbal se eliberează persoanei care a predat bunul sau de la care bunul a fost preluat spre administrare.

(6) În situațiile în care, potrivit legii sau din cauza caracteristicilor, bunurile predate sau preluate potrivit art. 24 din O.U.G nr. 202/2008 nu pot fi administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală executări silite cazuri speciale, aceasta le va preda spre administrare autorității sau instituției publice cu competențe în domeniu, după caz, cu excepția autorităților cu atribuții de supraveghere, situație în care bunurile sunt transmise în administrare către Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului.

(7) A.N.A.F., prin Direcția generală executări silite cazuri speciale, sau, după caz, Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului, din motive temeinic justificate, pot încheia contracte pentru administrarea bunurilor predate sau preluate potrivit art. 24 din O.U.G nr. 202/2008, cu orice persoană fizică sau juridică ce activează în domeniul respectiv și pot efectua cheltuieli în vederea bunei administrări a bunurilor respective.

(8) În gestionarea bunurilor mobile sau imobile înghețate, A.N.A.F., prin Direcția generală

executări silite cazuri speciale, face toate actele de conservare și administrare a bunurilor înghețate în scopul împiedicării deprecierii acestora, prevederile O.U.G. nr. 202/2008, aplicându-se în mod corespunzător.

(9) Custodele bunurilor poate fi orice persoană fizică sau juridică ce activează în domeniul respectiv, cu care se încheie un contract de administrare a bunurilor înghețate. Contractele pentru administrarea bunurilor predate sau preluate potrivit art. 24 din O.U.G. nr. 202/2008, cu orice persoană fizică sau juridică ce activează în domeniul respectiv sunt exceptate de la prevederile Legii nr. 98/2016 privind achizițiile publice, cu modificările și completările ulterioare

(10) Custodele are următoarele responsabilități în ceea ce privește custodia și administrarea bunului înghețat:

- a) execută lucrări de reparații la imobile, în vederea prevenirii deteriorării acestora;
- b) ia măsuri pentru menținerea în stare de funcționare a utilajelor și echipamentelor date în custodie;
- c) efectuează cheltuieli pentru a asigura paza bunurilor primite în custodie;
- d) administrează bunurile înghețate, chiriile, arenda și alte venituri obținute din administrarea acestora, consemnând veniturile încasate la unitățile abilitate și depunând recipisa la serviciul executări silite cazuri speciale regional;
- e) îndeplinește orice alte activități stabilite de serviciul executări silite cazuri speciale regional.

#### Art. 17 - Obligațiile custodelui

(1) Custodele primește pentru responsabilitățile îndeplinite o remunerație, ținând seama de activitatea depusă și avându-se în vedere următoarele aspecte:

- a) caracteristicile specifice bunului dat în custodie;
- b) condițiile pe care custodele trebuie să le asigure pentru păstrarea, conservarea, menținerea în stare de funcționare a bunului;
- c) capacitatea juridică a custodelui, persoană fizică sau persoană juridică;
- d) valoarea bunului dat în custodie;
- e) prețurile de piață practicate în zona pentru depozitarea (păstrarea) bunurilor similare;
- f) dificultățile întâmpinate în îndeplinirea sarcinilor sale;
- g) orice alte elemente relevante pentru evaluarea remunerației custodelui.

(2) În cazul în care există riscul distrugerii sau degradării semnificative a bunurilor, A.N.A.F., prin Direcția generală executări silite cazuri speciale, sau, după caz, Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului pot decide vânzarea acestora. Fondurile provenite dintr-o astfel de vânzare se depun într-un cont special, unde au regimul de fonduri înghețate pe durata valabilității sancțiunii internaționale relevante.

(3) A.N.A.F., prin Direcția generală executări silite cazuri speciale, în calitate de administrator, întocmește evidența și inventarul tuturor bunurilor aflate în administrare, potrivit prevederilor O.U.G. nr. 202/2008.

(4) În îndeplinirea atribuțiilor prevăzute la art. 25 alin. (1) - (3) și (6) din O.U.G. nr. 202/2008, A.N.A.F. poate solicita avizul consultativ al Consiliului prevăzut la art. 13 din același act normativ.

#### Cap. VI

Emiterea ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008

Art. 18 - Emiterea ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008

(1) Direcția generală juridică, la propunerea motivată a Direcției generale de informații fiscale, procedează la întocmirea, în termen de 5 zile lucrătoare de la primire, a proiectului de ordin al președintelui A.N.A.F. privind înghețarea fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008, care se află în proprietatea, sunt deținute sau se află sub controlul, direct sau indirect, al persoanelor fizice sau juridice identificate ca fiind persoane sau entități desemnate, inclusiv a fondurilor sau a resurselor economice derivate ori generate din bunuri deținute sau controlate de persoanele fizice ori juridice identificate ca fiind persoane sau entități desemnate.

(2) În vederea întocmirii proiectului de ordin privind înghețarea fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008, Direcția generală juridică poate solicita informații suplimentare și clarificări cu privire la propunerea formulată de Direcția generală de informații fiscale, în termen de două zile de la primirea acesteia. Direcția generală de informații fiscale, în situația deținerii informațiilor ce fac obiectul solicitării Direcției generale juridice, le va transmite în termen de două zile de la solicitare. În situația în care Direcția generală de informații fiscale nu deține informațiile solicitate, va proceda la solicitarea de informații suplimentare de la alte autorități, instituții publice sau entități; în această situație, termenul de emitere a proiectului de ordin se prelungește până la obținerea informațiilor solicitate, după caz.

(3) Proiectul de ordin este avizat de către Direcția generală juridică, Direcția generală de informații fiscale, Direcția generală executării silite cazuri speciale și, după caz, în limita competențelor ce le revin, potrivit activităților subsecvente elaborării proiectului de ordin desfășurate, de direcțiile de specialitate din cadrul A.N.A.F., respectiv Direcția proceduri și programare control fiscal, Direcția generală antifraudă fiscală și Direcția generală de management al riscurilor.

(4) Proiectul de ordin este înaintat de către Direcția generală juridică către președintele A.N.A.F. în vederea semnării acestuia.

Art. 19 - Publicitatea ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008

(1) Direcția generală juridică face demersuri și urmărește publicarea în Monitorul Oficial al României, Partea I, a ordinului, în termen de 3 zile de la data emiterii.

(2) Direcția generală juridică comunică Serviciului comunicare, relații publice și mass-media o copie a ordinului în vederea publicării pe pagina de internet a agenției.

(3) Direcția generală juridică transmite o copie a ordinului Ministerului Afacerilor Externe, Serviciului Român de Informații și Serviciului de Informații Externe, persoanelor sau entităților vizate de ordin, în măsura în care este posibil, precum și direcțiilor de specialitate avizatoare din cadrul A.N.A.F.

## Cap. VII

Aplicarea ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008

Art. 20 - Aplicarea ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr.

(1) Direcția generală executări silite cazuri speciale, în termen de 1 zi lucrătoare de la primirea ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice, în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008, transmis de către Direcția generală juridică, va dispune măsurile necesare ducerii la îndeplinire a măsurii de înghețare a fondurilor și resurselor economice indicate în ordin, prevederile art. 213 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aplicându-se în mod corespunzător, numai în ceea ce privește indisponibilizarea.

(2) Orice obstrucționare în exercitarea activității de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008, desfășurată potrivit legii de către serviciile/compartimentele executări silite cazuri speciale de la nivelul Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, precum și măsurile legale dispuse sunt semnalate de către acestea Direcției generale de executări silite cazuri speciale.

(3) Serviciile/Compartimentele executări silite cazuri speciale de la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice au obligația de a raporta trimestrial către Direcția generală executări silite cazuri speciale modul în care sunt aplicate măsurile dispuse prin ordinele de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008, dificultățile întâmpinate și orice alte situații în legătură cu acestea.

Art. 21 - Înghețarea fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008

(1) Serviciile/Compartimentele executări silite cazuri speciale de la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, coordonate și îndrumate de către Direcția generală executări silite cazuri speciale, procedează la înghețarea, fără întârziere, a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008, indicate în ordinul de înghețare transmis.

(2) În vederea înghețării fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008, prevăzute la alin. (1), serviciile/compartimentele executări silite cazuri speciale de la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, coordonate și îndrumate de către Direcția generală executări silite cazuri speciale, vor transmite copii certificate ale ordinului de înghețare tuturor instituțiilor publice și private care gestionează informații despre aceste fonduri și venituri, solicitând notarea indisponibilizării, până la primirea de noi dispoziții.

(3) În cazul în care sunt înghețate bunuri mobile sau imobile de către serviciile/compartimentele executări silite cazuri speciale de la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, coordonate și îndrumate de către Direcția generală executări silite cazuri speciale, acestea se predau printr-un document administrativ autorităților sau instituțiilor publice competente în domeniul de activitate, în funcție de natura bunurilor înghețate și specificul activității.

(4) A.N.A.F., în calitate de instituție publică competentă în gestionarea bunurilor mobile sau imobile înghețate, face toate actele de conservare și administrare a bunurilor înghețate în scopul împiedicării deprecierei acestora, prevederile O.U.G. nr. 202/2008 aplicându-se în mod

corespunzător.

(5) În situația în care bunurile înghețate constau în sume de bani în lei sau în valută, titluri de valoare, obiecte din metale prețioase, pietre prețioase, obiecte de artă, colecții de valoare, acestea se ridică și se depun cel târziu a doua zi lucrătoare la unitățile specializate.

(6) În cazul în care se îngheață bunuri care au un regim special de circulație, serviciile/compartimentele executări silite cazuri speciale de la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, coordonate și îndrumate de către Direcția generală executări silite cazuri speciale, le predau de îndată unităților specializate în gestionarea acestora.

## Cap. VIII

Monitorizarea aplicării măsurilor de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008

Art. 22 - Monitorizarea aplicării măsurilor de înghețare a fondurilor și resurselor economice, în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008

(1) Direcția generală executări silite cazuri speciale are obligația de a raporta trimestrial Direcției generale de informații fiscale modul în care sunt aplicate măsurile dispuse prin ordinele de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008, dificultățile întâmpinate și orice alte situații în legătură cu acestea.

(2) Direcția generală de informații fiscale informează Ministerul Afacerilor Externe, anual sau ori de câte ori este nevoie, despre:

a) modul în care sunt aplicate sancțiunile internaționale de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008;

b) încălcări ale aplicării sancțiunilor internaționale de înghețare a fondurilor și resurselor economice, în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008;

c) cazuri aflate în curs de soluționare, inclusiv cele prevăzute la capitolul XIII "Dispoziții tranzitorii";

d) orice alte dificultăți de implementare a sancțiunilor internaționale de înghețare a fondurilor și resurselor economice, în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008.

Art. 23 - Evidența sancțiunilor internaționale și a măsurilor luate

(1) În îndeplinirea atribuțiilor A.N.A.F. privind organizarea evidenței sancțiunilor internaționale și a măsurilor luate în aplicarea acestora, Direcția generală de informații fiscale și Direcția generală executări silite cazuri speciale, cu sprijinul Centrului Național pentru Informații Financiare, creează și gestionează aplicația "Sancțiuni internaționale", care cuprinde următoarele informații:

a) persoanele și entitățile vizate de sancțiunile internaționale, cu datele de identificare aferente, acolo unde acestea există, conform listei consolidate;

b) date privind fondurile și resursele economice identificate ca aparținând sau fiind sub controlul persoanelor sau entităților vizate de sancțiunile internaționale;

c) măsurile de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008;

d) măsurile de derogare de la aplicarea înghețării fondurilor și a interdicției de a pune la dispoziție fonduri și măsurile de autorizare a cererilor adresate de către instituții financiare și instituții de credit privind sancțiunile internaționale sectoriale specifice sectorului financiar;

e) măsurile de revocare a ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008;

f) înștiințările și raportările primite, precum și măsurile luate în scopul soluționării acestora;

g) informările primite de la autoritățile competente cu supravegherea punerii în aplicare a sancțiunilor internaționale;

h) cererile de autorizare a unor tranzacții și modul de soluționare a acestora, conform art. 22 și 23 din O.U.G. nr. 202/2008;

i) contestațiile formulate împotriva ordinelor de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008, precum și modul de soluționare a acestora;

j) contestațiile formulate împotriva ordinelor de blocare emise de președintele A.N.A.F. în baza prevederilor art. 19 alin. (1) din O.U.G. nr. 202/2008 și împotriva deciziilor de derogare, fiind aplicabile dispozițiile art. 40.

(2) În vederea constituirii și actualizării bazei de date centralizate cu privire la fondurile și resursele economice înghețate și cererile de autorizare în vederea derogării de la aplicarea sancțiunilor internaționale, Direcția generală de informații fiscale poate solicita, după caz, informații autorităților și instituțiilor cu atribuții în supravegherea punerii în aplicare a sancțiunilor internaționale.

(3) Direcția generală de informații fiscale și Direcția generală executări silite cazuri speciale analizează periodic măsurile dispuse prin ordinele de înghețare, propunând revocarea acestora:

a) în situația în care persoanele sau entitățile sunt delistate;

b) când constată, din oficiu, erori de identificare;

c) ca urmare a sentințelor definitive pronunțate de instanțele de judecată.

(4) În cazurile prevăzute la alin. (3), revocarea măsurilor dispuse se realizează cu aplicarea corespunzătoare a prevederilor art. 18 și 19.

## Cap. IX

Comisia permanentă constituită la nivelul A.N.A.F.

### Art. 24 - Competența comisiei

Pentru analizarea contestațiilor, a cererilor de derogare de la aplicarea sancțiunilor internaționale și/sau a autorizării operațiunilor financiare, a cererilor de autorizare conform art. 22 și 23 din O.U.G. nr. 202/2008, a predării bunului administrat către persoana îndreptățită conform art. 24 alin. (6) din O.U.G. nr. 202/2008, și, de asemenea, în cazul emiterii unui ordin de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008, și a cererilor privind revocarea măsurilor dispuse prin ordinul de înghețare a fondurilor în domeniul sancțiunilor

internaționale, se constituie o comisie permanentă la nivelul A.N.A.F., denumită în continuare comisie.

#### Art. 25 - Componenta comisiei

(1) Comisia are următoarea componență:

- a) directorul general al Direcției generale juridice - președinte, membru titular;
- b) directorul general al Direcției generale de informații fiscale - vicepreședinte, membru titular;
- c) directorul general al Direcției generale de executări silite cazuri speciale - membru titular;
- d) directorul general al Direcției generale de management al riscurilor - membru titular;
- e) directorul general al Direcției generale antifraudă fiscală - membru titular.

(2) În cazul absenței unuia dintre membri, la lucrările comisiei va participa persoana desemnată în scris de acesta, funcționar public de conducere din subordinea membrului titular, care îi va prelua atribuțiile privind dreptul de vot.

#### Art. 26 - Funcționarea comisiei

(1) Comisia funcționează în prezența tuturor membrilor, prin participarea acestora în mod direct sau în baza desemnării.

(2) Ședințele comisiei sunt conduse de președintele acesteia. În cazul absenței președintelui comisiei, atribuțiile privind convocarea membrilor și/sau conducerea lucrărilor comisiei vor fi exercitate de către vicepreședinte.

(3) Secretariatul comisiei, denumit în continuare secretariat, este asigurat de către Direcția generală de informații fiscale, prin funcționarii publici desemnați în acest sens de către directorul general.

#### Art. 27 - Convocarea comisiei

(1) În termen de maximum 5 zile lucrătoare de la primirea punctului de vedere fundamentat emis de către autoritatea națională competentă cu supravegherea, în cazul solicitării de acordare a derogării de la aplicarea sancțiunilor internaționale privind înghețarea fondurilor și de la interdicția de a pune la dispoziție fonduri sau de la primirea punctului de vedere fundamentat emis de către autoritatea de supraveghere financiară în cazul solicitării de acordare a derogării de la măsurile restrictive sectoriale financiare, Direcția generală de informații fiscale, prin secretariatul comisiei, va transmite președintelui comisiei solicitarea de convocare a acesteia, însoțită de cererea depusă, împreună cu documentația anexată acesteia, precum și referatul Direcției generale de informații fiscale cu propunere de soluționare.

(2) În termen de maximum 5 zile lucrătoare de la primirea punctului de vedere fundamentat emis de către autoritatea națională competentă cu supravegherea, respectiv de către autoritatea de supraveghere financiară, în cazul unei cereri de autorizare adresate de către instituții financiare și instituții de credit privind sancțiunile internaționale sectoriale specifice sectorului financiar, Direcția generală de informații fiscale, prin secretariatul comisiei, va transmite președintelui comisiei solicitarea de convocare a acesteia, însoțită de cererea depusă, împreună cu documentația anexată acesteia, precum și referatul Direcției generale de informații fiscale cu propunere de soluționare.

(3) În termen de maximum 5 zile lucrătoare de la primirea unei cereri de autorizare conform art. 22 și 23 din O.U.G. nr. 202/2008, Direcția generală executări silite cazuri speciale, prin secretariatul comisiei, va transmite președintelui comisiei solicitarea de convocare a acesteia, însoțită de cererea depusă, împreună cu documentația anexată acesteia, precum și referatul Direcției generale executări silite cazuri speciale cu propunere de soluționare.

(4) În termen de maximum 5 zile lucrătoare de la primirea unei contestații, a unei cereri privind revocarea măsurilor dispuse prin ordinul de înghețare a fondurilor în domeniul sancțiunilor internaționale, Direcția generală de informații fiscale, prin secretariatul comisiei, va transmite președintelui comisiei solicitarea de convocare a acesteia, însoțită de contestația sau cererea depusă, împreună cu documentația anexată acesteia, precum și referatul Direcției generale de



informații fiscale cu propunere de soluționare.

(5) În termen de 3 zile lucrătoare de la primirea solicitării din partea Direcției generale de informații fiscale, președintele comisiei, prin intermediul secretariatului comisiei, convoacă în scris comisia.

(6) Direcția generală de informații fiscale pune la dispoziția membrilor comisiei, în termen de 3 zile de la convocare, documentele care fac obiectul convocării ședinței, referatul cu propuneri de soluționare, respectiv, după caz, documentele care au stat la baza emiterii ordinului de înghețare a fondurilor și, după caz, actele întocmite de către serviciile/compartimentele executări silite cazuri speciale de la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, coordonate și îndrumate de către Direcția generală executări silite cazuri speciale.

(7) În vederea soluționării contestației și a cererilor prevăzute la art. 24, comisia poate solicita Direcției generale de informații fiscale, respectiv Direcției generale executări silite cazuri speciale, suplimentar față de referatul întocmit, alte documente sau informații utile.

(8) În același scop și pentru determinarea stării de fapt, comisia poate solicita, prin intermediul Direcției generale de informații fiscale, obținerea de alte informații necesare în soluționarea cauzei de la alte instituții, entități sau autorități publice, inclusiv prin consultarea Consiliului interinstituțional pentru implementarea sancțiunilor internaționale, prevăzut la art. 13 din O.U.G. nr. 202/2008.

#### Art. 28 - Atribuțiile comisiei

(1) Comisia ia hotărâri cu majoritate de voturi, care vor fi validate prin semnarea unui proces-verbal de către toți membrii prezenți.

(2) Comisia poate solicita solicitantului cererii de derogare de la aplicarea sancțiunilor internaționale și/sau a autorizării operațiunilor financiare, în scris, inclusiv prin mijloace electronice de comunicare la distanță, clarificări sau informații suplimentare cu privire la cerere sau documente, ca parte a evaluării cererii. Clarificările și documentele solicitate se depun în termen de 2 zile lucrătoare de la primirea solicitării.

(3) Comisia decide asupra acordării derogării de la sancțiunea internațională a înghețării fondurilor și a interdicției de a pune la dispoziție fonduri, cu punctul de vedere fundamentat, care se emite de către autoritatea națională competentă cu supravegherea, stabilită conform art. 12 din O.U.G. nr. 202/2008, în termenul prevăzut la art. 8 alin. (6) din același act normativ.

(4) Comisia decide asupra acordării derogării de la măsurile restrictive sectoriale financiare, cu punctul de vedere fundamentat, care se emite în mod obligatoriu de către autoritatea de supraveghere financiară pentru activitățile economice respective în termenul prevăzut la art. 8 alin. (7) din O.U.G. nr. 202/2008.

(5) În cazul în care derogarea este necesară pentru funcționarea reprezentanțelor diplomatice și consulare sau pentru scopuri umanitare, cum ar fi furnizarea sau facilitarea furnizării de asistență, inclusiv de materiale medicale, alimente, sau transferul de lucrători umanitari și asistență conexasă ori pentru evacuări, comisia decide asupra acordării derogării solicitate după obținerea, din partea Ministerului Afacerilor Externe, a avizului de conformitate cu dreptul internațional, care se va transmite în cel mult 5 zile lucrătoare de la primirea solicitării, în temeiul art. 8 alin. (2) din O.U.G. nr. 202/2008.

(6) Decizia cu privire la solicitarea de acordare a derogării de la aplicarea sancțiunilor internaționale se comunică solicitantului de către Direcția generală de informații fiscale, cu respectarea prevederilor art. 8 alin. (3) și (4) din O.U.G. nr. 202/2008.

(7) Comisia decide predarea de îndată a bunului administrat către persoana îndreptățită, în conformitate cu dispozițiile art. 24 alin. (6) din O.U.G. nr. 202/2008.

(8) În baza hotărârii comisiei se emite proiectul deciziei, care se semnează de către toți membrii comisiei. Proiectul deciziei se înaintează președintelui A.N.A.F., în vederea aprobării.

(9) După caz, în baza deciziei comisiei, președintele A.N.A.F. poate emite ordin de revocare a

măsurilor dispuse prin ordinul de înghețare a fondurilor și resurselor economice.

#### Art. 29 - Participanții la ședințele comisiei

(1) La ședințele comisiei va putea fi invitată, după caz, orice persoană fizică sau reprezentant al unei persoane juridice, entități fără personalitate juridică, instituții sau autorități publice care dețin date sau informații relevante necesare emiterii deciziei.

(2) Punctele de vedere exprimate de invitații care participă la ședințele comisiei au caracter consultativ. Invitații nu participă la luarea deciziei de către comisie.

#### Cap. X

Soluționarea unor sesizări sau cereri în cazul emiterii unui ordin de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008

#### Art. 30 - Sesizările privind erori de identificare

(1) Sesizările privind erorile de identificare privind persoane sau entități desemnate, precum și fonduri și resurse economice, depuse de orice persoană, sunt primite de Direcția generală de informații fiscale, astfel:

a) prin registratura A.N.A.F. sau prin mijloace electronice conform informațiilor de contact disponibile pe pagina de internet a A.N.A.F. în secțiunea dedicată "Sancțiuni internaționale";

b) prin intermediul Direcției generale antifraudă fiscală, Direcției proceduri și programare control fiscal, Direcției generale executări silite cazuri speciale, Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și unităților subordonate acestora.

(2) Structurile menționate la alin. (1) lit. b) au obligația ca în termen de 1 zi lucrătoare de la primirea sesizării să o transmită Direcției generale de informații fiscale.

(3) La primirea unei sesizări, Direcția generală de informații fiscale efectuează verificările necesare, putând solicita în acest scop informații atât de la autorul sesizării, cât și de la alte instituții și autorități competente.

(4) În funcție de rezultatele verificărilor efectuate, Direcția generală de informații fiscale poate formula o propunere motivată de modificare a ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice sau de revocare a măsurilor dispuse inițial, propunere pe care o va transmite Direcției generale juridice. În situația în care în urma verificărilor efectuate nu au fost identificate date și informații necesare modificării sau revocării ordinului de înghețare, Direcția generală de informații fiscale va comunica răspunsul persoanei interesate.

(5) Dispozițiile art. 18 și 19 se aplică în mod corespunzător.

Art. 31 - Cererea de revocare a măsurilor dispuse în cazul emiterii unui ordin de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F., inclusiv în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008

(1) În situația în care măsurile restrictive internaționale sunt dispuse de către A.N.A.F., orice persoană care justifică un interes legitim poate solicita revocarea acestora.

(2) Cererea de revocare a măsurilor dispuse se formulează în scris de către persoana vizată, reprezentantul legal sau împuternicitul entității supuse sancțiunilor internaționale, în limba română, în dublu exemplar, și se depune prin registratura A.N.A.F. sau prin mijloace electronice conform informațiilor de contact disponibile pe pagina de internet a A.N.A.F. în secțiunea dedicată "Sancțiuni internaționale", însoțită de toate documentele relevante necesare în vederea susținerii acesteia.

(3) Prevederile cap. IX se aplică în mod corespunzător.

Art. 32 - Aplicarea ordinului de revocare a măsurii de înghețare a fondurilor și resurselor

economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiuni internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008

(1) Direcția generală executări silite cazuri speciale, în termen de 1 zi lucrătoare de la primirea ordinului de revocare a măsurii de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008, transmis de către Direcția generală juridică, va lua măsurile necesare ducerii la îndeplinire a dispoziției de revocare a măsurii de înghețare a fondurilor și resurselor economice indicate în ordin, prevederile art. 214 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aplicându-se în mod corespunzător.

(2) Serviciile/Compartimentele executări silite cazuri speciale de la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, coordonate și îndrumate de către Direcția generală executări silite cazuri speciale, procedează la revocarea măsurii de înghețare, fără întârziere, a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008, indicate în ordinul de revocare a măsurii de înghețare a fondurilor și resurselor economice.

(3) În vederea revocării măsurii de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008, potrivit alin. (1), serviciile/compartimentele executări silite cazuri speciale de la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, coordonate și îndrumate de către Direcția generală executări silite cazuri speciale, vor transmite copii certificate ale ordinului de revocare a măsurii de înghețare a fondurilor și resurselor economice tuturor instituțiilor publice și private care gestionează informații despre bunurile indisponibilizate.

(4) În cazul bunurilor mobile sau imobile aflate în custodia autorităților sau instituțiilor publice competente în domeniul de activitate, în funcție de natura bunurilor înghețate și specificul activității, acestea se preda printr-un document administrativ către serviciile/compartimentele executări silite cazuri speciale de la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, coordonate și îndrumate de către Direcția generală executări silite cazuri speciale, urmând ca acestea să predea bunurile către persoana fizică sau juridică vizată de măsură.

(5) Bunurile înghețate ce constau în sume de bani în lei sau în valută, titluri de valoare, obiecte din metale prețioase, pietre prețioase, obiecte de artă, colecții de valoare, depuse la unități specializate, se restituie către serviciile/compartimentele executări silite cazuri speciale de la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, coordonate și îndrumate de către Direcția generală executări silite cazuri speciale, urmând să fie predate persoanei fizice sau juridice vizate de măsură.

(6) Bunurile care au un regim special de circulație se restituie de îndată de unitățile specializate în gestionarea acestora către serviciile/compartimentele executări silite cazuri speciale de la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, coordonate și îndrumate de către Direcția generală executări silite cazuri speciale, urmând ca acestea să le predea către persoana fizică sau juridică vizată de măsură.

(7) Bunurile lăsate în custodia persoanelor fizice sau juridice se restituie de către acestea către serviciile/compartimentele executări silite cazuri speciale de la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, coordonate și îndrumate de către Direcția generală executări silite cazuri speciale, urmând ca acestea să le predea către persoana fizică sau juridică vizată de măsură.

Art. 33 - Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva ordinului de înghețare sau de revocare a măsurii de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008, deciziei de respingere a cererilor conform art. 8 alin. (6) și (7) și art. 12 alin. (1) lit. p) și a cererilor conform art. 22 și 23 din O.U.G. nr. 202/2008, deciziei de respingere a cererii de revocare, după caz, precum și împotriva deciziei privind soluționarea sesizării erorilor de identificare se poate formula contestație, potrivit prezentului capitol.

(2) Contestația este o cale administrativă de atac, are caracterul unei plângeri prealabile și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale prin emiterea actului contestat.

(3) Contestația formulată se soluționează prin decizie a comisiei.

Art. 34 - Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și cuprinde:

a) datele de identificare ale contestatarului;

b) obiectul acesteia;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatarului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit a contestatarului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(2) Contestația se depune la registratura A.N.A.F. în termenele prevăzute la art. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 35 - Analiza și soluționarea contestației

(1) Direcția generală de informații fiscale va pune la dispoziția membrilor comisiei contestația și documentele justificative depuse de către solicitant împreună cu solicitarea de reunire a comisiei, în termen de 3 zile lucrătoare de la înregistrarea acesteia.

(2) Comisia se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură, iar când se constată că acestea sunt întemeiate nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.

(3) După caz, comisia analizează contestația în raport cu respectarea prevederilor O.U.G. nr. 202/2008 și legislației internaționale direct aplicabile, obligațiile speciale ale persoanei interesate, cu susținerile formulate de contestatar, cu dispozițiile legale invocate de acesta și cu documentele existente la dosarul cauzei.

(4) Comisia poate solicita, prin intermediul Direcției generale de informații fiscale, respectiv prin intermediul Direcției generale executări silite cazuri speciale, după caz, pentru lămurirea cauzei, punctul de vedere al direcțiilor de specialitate din cadrul ministerelor sau al altor instituții și autorități publice.

(5) Comisia poate solicita, prin Direcția generală de informații fiscale, respectiv prin intermediul Direcției generale executări silite cazuri speciale, după caz, pentru lămurirea cauzei, orice alte acte, documente, date, informații sau verificări necesare în vederea soluționării contestației.

(6) Comisia analizează și probele noi depuse de contestatar sau împuterniciții acestuia, în susținerea cauzei pe parcursul soluționării contestației.

(7) Contestația poate fi retrasă de contestatar până la soluționarea acesteia. Comisia va lua act de retragerea contestației, prin intermediul Direcției generale de informații fiscale, respectiv prin intermediul Direcției generale executări silite cazuri speciale, după caz, care va transmite comisiei adresa prin care contestatarul retrage contestația, în termen de 48 de ore de la data înregistrării

la Direcția generală de informații fiscale.

(8) Prevederile cap. IX se aplică în mod corespunzător.

Art. 36 - Decizia de soluționare a contestației

(1) Decizia de soluționare a contestației se emite în formă scrisă și va cuprinde: preambulul, considerentele și dispozitivul.

(2) Preambulul cuprinde numărul deciziei și data la care a fost emisă, datele de identificare ale persoanei sau entității vizate de ordinul de înghețare sau, după caz, de cerere, numărul de înregistrare al contestației sau cererii și obiectul cauzei.

(3) Considerentele cuprind motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii deciziei.

(4) Dispozitivul cuprinde soluția pronunțată, calea de atac și termenul în care aceasta poate fi exercitată.

(5) Decizia se întocmește în 2 (două) exemplare. Un exemplar din decizia de soluționare este comunicat contestatorului, iar un exemplar este păstrat de către Direcția generală de informații fiscale, respectiv de către Direcția generală executări silite cazuri speciale, după caz. Prevederile art. 28 se aplică în mod corespunzător.

Art. 37 - Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie, contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) Dacă se constată neîndeplinirea unei condiții procedurale la învestirea comisiei cu soluționarea contestației, aceasta va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

(3) Contestația nu poate fi respinsă dacă poartă o denumire greșită.

Art. 38 - Comunicarea deciziei de soluționare și calea de atac

(1) Decizia de soluționare se comunică contestatorului sau, după caz, persoanei care a depus cererea, potrivit procedurii prevăzute la art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, conform prevederilor art. 8 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

## Cap. XII

### Contravenții

Art. 39 - Aplicarea contravențiilor

Atât înainte, cât și după emiterea ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competență al A.N.A.F. privind sancțiunile internaționale, inclusiv a fondurilor și resurselor economice, pentru care s-a emis un act normativ în baza art. 4 alin. (4) din O.U.G. nr. 202/2008, la solicitarea Direcției generale de informații fiscale sau din proprie inițiativă, Direcția generală antifraudă fiscală va întreprinde verificări în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale contravențiilor prevăzute de O.U.G. nr. 202/2008 și, în mod corespunzător, a aplicării sancțiunilor aferente acestora, în domeniul de competență al A.N.A.F.

## Cap. XIII

### Dispoziții tranzitorii

Art. 40 - Măsuri tranzitorii

(1) Ordinele de blocare emise de președintele A.N.A.F. până la data intrării în vigoare a prezentei proceduri, în baza prevederilor art. 19 alin. (1) din O.U.G. nr. 202/2008, rămân în vigoare pe perioada valabilității motivelor de fapt și de drept care au stat la baza întreprinderii

unor astfel de măsuri.

(2) Solicitățile privind derogările adresate A.N.A.F. până la data intrării în vigoare a prezentei proceduri aflate în curs de soluționare rămân în competența A.N.A.F.

(3) A.N.A.F. rămâne parte în litigiile cu privire la aplicarea sancțiunilor internaționale aflate în curs de soluționare până la soluționarea acestora.

(4) Pentru orice alte cereri în legătură cu aplicarea măsurilor care au fost dispuse de ordinele de blocare emise în baza procedurii prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.984/2019 pentru aprobarea Procedurii privind modalitatea de ducere la îndeplinire a atribuțiilor Agenției Naționale de Administrare Fiscală în domeniul sancțiunilor internaționale, cu modificările și completările ulterioare, acestea se soluționează potrivit prevederilor în vigoare la data emiterii ordinelor de blocare.

## CERERE DE DEROGARE

de la aplicarea sancțiunilor internaționale și/sau a autorizării operațiunilor financiare

|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Secțiunea 1 - Informații generale și detalii privind solicitantul                       |                                                                                                                                                                                                                             |
| 1.1                                                                                     | Data cererii                                                                                                                                                                                                                |
|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                             |
| 1.2                                                                                     | Denumirea/Numele și prenumele solicitantului (entitate privată/instituție financiară sau terț împuternicit)                                                                                                                 |
|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                             |
| 1.2.1                                                                                   | Datele de identificare ale solicitantului (CNP/CUI/NIF/TIN):                                                                                                                                                                |
|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                             |
| 1.2.2                                                                                   | Adresa sediului/domiciliului solicitantului                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                             |
| 1.2.3                                                                                   | Numărul de telefon                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                             |
| 1.2.4                                                                                   | Adresa de e-mail                                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                             |
| 1.2.5                                                                                   | Descrieți natura activității desfășurate de solicitant (persoană desemnată/instituție financiară/terț împuternicit).                                                                                                        |
|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                             |
| Secțiunea 2 - Măsura restrictivă aplicabilă și temeiul legal pentru derogare/autorizare |                                                                                                                                                                                                                             |
| 2.1                                                                                     | Actul normativ în temeiul căruia s-a dispus măsura restrictivă (Trebuie furnizat titlul juridic complet - număr/dată/emitent.)                                                                                              |
|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                             |
| 2.1.1                                                                                   | Articolul/Articolele specific/specifice din actul normativ în temeiul căruia/căror s-a dispus măsura restrictivă                                                                                                            |
|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                             |
| 2.2                                                                                     | Actul normativ în temeiul căruia se solicită derogarea/autorizarea (Trebuie furnizat titlul juridic complet.)                                                                                                               |
|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                             |
| 2.2.1                                                                                   | Articolul/Articolele specific/specifice din actul normativ în temeiul căruia/căror se solicită derogarea/autorizarea                                                                                                        |
|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                             |
| 2.3                                                                                     | Datele de identificare ale persoanei/entității desemnate (dacă solicitarea se referă la o măsură restrictivă aplicată în relație cu o persoană sau entitate prevăzută în actele normative privind sancțiuni internaționale) |
|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                             |
| 2.3.1                                                                                   | Numele și prenumele/Denumirea persoanei/entității prevăzute în actele normative privind sancțiuni internaționale                                                                                                            |
|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                             |
| 2.3.2                                                                                   | CNP/CUI/NIF/TIN (ale persoanei/entității prevăzute în actele normative privind sancțiuni internaționale)                                                                                                                    |
|                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                             |

|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.3.3                                                                                                                         | Adresa domiciliului/sediului social (al persoanei/entității prevăzute în actele normative privind sancțiuni internaționale)                                                                                                                                                                                                                                          |
|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2.4                                                                                                                           | Furnizați motivul/motivele cererii de derogare/autorizare, raportat la conformitatea cu dispozițiile legale de derogare aplicabile situației, prevăzute în Regulamentul Consiliului Uniunii Europene.                                                                                                                                                                |
|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2.4.1                                                                                                                         | Dacă există o relație între solicitant și persoana/persoanele/entitatea/entitățile vizate de sancțiuni internaționale, descrieți natura acesteia.                                                                                                                                                                                                                    |
|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Secțiunea 3 - Detalii privind operațiunea financiară care necesită derogare/autorizare                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3.1. Detalii privind contractul, inclusiv actele adiționale/factura și/sau operațiunea economică supusă derogării/autorizării |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3.1.1                                                                                                                         | Data contractului, inclusiv a actelor adiționale/facturii/operațiunii economice                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3.1.2                                                                                                                         | Părțile contractului, inclusiv ale actelor adiționale/facturii/operațiunii economice                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3.1.3                                                                                                                         | Detalii privind obiectul contractului, inclusiv al actelor adiționale/facturii/operațiunii economice și informații privind plata                                                                                                                                                                                                                                     |
|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3.1.4                                                                                                                         | Valoarea totală a contractului, inclusiv a actelor adiționale/facturii/operațiunii economice (în cifre și litere)                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3.1.5                                                                                                                         | Perioada de valabilitate a contractului, inclusiv a actelor adiționale                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3.1.6                                                                                                                         | Unele dintre părțile la contract, inclusiv la actele adiționale/faktură/operațiunea economică, sunt deținute și/sau controlate de o persoană desemnată? Dacă da, furnizați detalii, inclusiv regulamentul/regulamentele UE relevant/relevante.                                                                                                                       |
|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3.2. Detalii privind operațiunea financiară                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3.2.1                                                                                                                         | Data operațiunii financiare vizate                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3.2.2                                                                                                                         | Specificați valoarea totală a fondurilor înghețate care solicitați să fie dezghețate în baza prezentei cereri.                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3.2.3                                                                                                                         | Detaliați proveniența/sursa (din punct de vedere contractual și tranzacțional) fondurilor care au făcut obiectul înghețării.                                                                                                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3.2.4                                                                                                                         | Precizați destinația și natura tranzacției/tranzacțiilor preconizate a se realiza cu fondurile, ulterior dezghețării acestora, și prezentați informațiile colectate în cadrul procedurilor interne de conformitate privind cunoașterea partenerilor comerciali (contracte, contacte, conturi bancare etc.), referitor la entitatea cu care se realizează tranzacția. |
|                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3.2.5                                                                                                                         | Prezentați concret tranzacțiile care se vor realiza ulterior cu fondurile supuse autorizării. (Specificați fiecare tranzacție din fluxul financiar pentru destinația prevăzută, până când                                                                                                                                                                            |



|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
|                                                                                                                                        | fondurile ajung la destinatarul prevăzut.)                                                                                                                                                                                                                          |                         |
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |
| 3.3. Alte informații                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |
| 3.3.1                                                                                                                                  | Destinatarul final tranzacțional al fondurilor care fac obiectul prezentei cereri este deținut și/sau controlat de o persoană desemnată? Dacă da, furnizați detalii.                                                                                                |                         |
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |
| 3.3.2                                                                                                                                  | Furnizați detalii, însoțite de documente justificative adecvate, cu privire la beneficiarul real al fondurilor și menționați dacă acesta este supus sancțiunilor internaționale.                                                                                    |                         |
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |
| 3.3.3                                                                                                                                  | Aveți informații sau aveți o suspiciune rezonabilă că fondurile care fac obiectul prezentei cereri pot fi utilizate de o persoană desemnată sau de o persoană care acționează în numele sau la comanda acesteia sau de entități deținute sau controlate de aceasta? |                         |
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |
| Secțiunea 4 - Informații suplimentare                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |
| 4.1                                                                                                                                    | Furnizați orice informații suplimentare considerate relevante pentru evaluarea prezentei cereri.                                                                                                                                                                    |                         |
|                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |
| Secțiunea 5 - Documente justificative (inclusiv contracte, facturi, comenzi, documente de transport, documente contabile, vamale etc.) |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |
|                                                                                                                                        | Denumirea documentului                                                                                                                                                                                                                                              | Explicația documentului |
| 1                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |
| 2                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |
| 3                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |
| 4                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |
| ...                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                     |                         |

Semnături

Semnătura autorizată

.....

(numele și prenumele)

\_\_\_\_\_