ORDIN nr. ……….. din …………

pentru aprobarea Procedurii privind modalitatea de ducere la îndeplinire a

atribuţiilor Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală în domeniul sancţiunilor

internaţionale

Având în vedere dispoziţiile Ordonanţei de urgenţă a Guvernului nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancţiunilor internaţionale, aprobată cu modificări prin Legea nr.217/2009, cu modificările și completările ulterioare, , în temeiul dispoziţiilor art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea şi funcţionarea Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, precum și ale prevederilor art.II alin.(4) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.135/2004, preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

(1) Se aprobă Procedura privind modalitatea de ducere la îndeplinire a atribuţiilor Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală în domeniul sancţiunilor internaţionale, prevăzută în Anexa nr.1.

(2) Se aprobă modelul și conținutul formularului privind cererea de autorizare în vederea derogării de la aplicarea sancțiunilor internaționale, prevăzut prin Anexa nr.2.

Articolul 2

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

Articolul 3

Direcţiile de specialitate din cadrul aparatului propriu al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală şi direcțiile generale regionale ale finanțelor publice vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul 4

1. La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1.984 din 12 iulie 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.
2. Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală,

Nicoleta-Mioara Cîrciumaru

Bucureşti, ………….

Nr. …………..

**Anexa 1**

**PROCEDURA**

**privind modalitatea de ducere la îndeplinire a atribuţiilor**

**Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală în domeniul sancţiunilor internaţionale**

Capitolul I

Dispoziţii generale

Articolul 1

**Obiectul procedurii**

Procedura defineşte activităţile desfăşurate de direcţiile de specialitate din cadrul aparatului propriu al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, direcţiile generale regionale ale finanţelor publice şi unităţilor subordonate acestora, în vederea dispunerii și aplicării măsurilor de implementare a exercitării atribuțiilor Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală în domeniul sancțiunilor internaționale aplicabile în România.

Articolul 2

**Atribuţiile Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală în domeniul sancțiunilor internaționale**

**(1)** În aplicarea prezentei proceduri structurile Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, precum şi Comisia permanentă constituită la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală desfăşoară următoarele activităţi:

a) monitorizarea actelor internaţionale prin care se instituie sancţiuni internaţionale;

b) publicitatea şi comunicarea actelor internaţionale prin care se instituie sancţiuni internaţionale;

c) identificarea persoanelor sau entităţilor desemnate de regimurile de sancţiuni internaţionale şi a fondurilor deţinute de acestea, cu verificarea in baza de date proprii sau la care are acces direct;

d) analizarea informaţiilor colectate cu privire la persoanele sau entităţile desemnate de regimurile de sancţiuni internaţionale în conformitate cu atribuțiile Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală;

e) identificarea sau individualizarea fondurilor și/sau resurselor economice, după caz, care fac obiectul sancţiunilor internaţionale;

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 sancţiuni internaţionale;

i) crearea şi gestionarea bazei de date centralizate a cererilor de derogare și autorizare cu privire la fonduri;

j) transmiterea informaţiilor privind modul în care sunt aplicate sancţiunile internaţionale, în domeniul propriu de competenţă, către Ministerul Afacerilor Externe, anual sau ori de câte ori este nevoie, despre încălcări ale acestora şi despre cazuri aflate în curs de soluţionare, precum şi despre orice alte dificultăţi de aplicare, inclusiv notificarea sau raportarea fondurilor și resursele economice îngheţate, precum şi derogările acordate în legătură cu acestea, conform art.11 din O.U.G. nr.202/2008, cu modificările şi completările ulterioare;

k) constatarea şi sancţionarea **contravenţiilor** prevăzute la art.26 din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr.202/2008 privind punerea în aplicare a sancţiunilor internaţionale, cu modificările şi completările ulterioare.

**l)** sesizarea organelor judiciare competente în situaţia nerespectării prevederilor legale din domeniu, potrivit art.8 şi 12 din Ordonanţa de urgenţă a Guvernului nr.202/2008 privind punerea în aplicare a sancţiunilor internaţionale, cu modificările şi completările ulterioare, **după caz**.

(2) Structurile Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală şi Comisia permanentă constituită la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, desfășoară de asemenea, și următoarele activități:

a) emiterea ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice, în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare;

b) aplicarea ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice, în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare;

c) soluţionarea contestaţiilor formulate împotriva ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare;

d) crearea şi gestionarea bazei de date centralizate cu privire la fonduri şi/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 competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare;

f) revocarea măsurilor dispuse prin ordinul de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare, atunci când măsura dispusă nu se mai justifică.

Capitolul II

Monitorizarea, publicitatea şi comunicarea actelor prin care se instituie sancţiuni internaţionale

Articolul 3

**Monitorizarea actelor prin care se instituie sancţiuni internaţionale**

1. În vederea monitorizării actelor internaţionale prin care se instituie sancţiuni internaţionale, precum şi în exercitarea atribuţiilor 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, **Direcţia generală de informaţii fiscale** desfăşoară următoarele activităţi:
2. monitorizează săptămânal site-ul Organizaţiei Naţiunilor Unite (ONU), al Uniunii Europene (UE) şi Monitorul Oficial al României, în vederea identificării actelor privind sancţiuni internaţionale, respectiv rezoluţiile ONU, regulamente, decizii şi alte instrumente juridice ale UE, precum şi alte acte publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I;
3. **monitorizează** săptămânal **lista consolidată** a regimurilor sancţionatorii publicate în Jurnalul Oficial UE prin accesarea linkului dedicat de pe site-ul Comisiei Europene;

c) primeşte comunicările de la Ministerului Afacerilor Externe sau alte autorități naționale competente în domeniul sancțiunilor internaționale;

d) asigură comunicarea agenţiei cu **Ministerul Afacerilor Externe și alte autorități care au atribuții în domeniul sancțiunilor internaționale**, în vederea participării la şedinţele **Consiliului Interinstituţional** privind implementarea sancţiunilor internaţionale şi, în funcţie de subiectele supuse dezbaterilor, invită alte direcţii de specialitate din cadrul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală.

1. Monitorizarea actelor prin care se instituie sancțiuni internaționale reprezintă o obligație în sarcina Direcţiei generale de informaţii fiscale, care va asigura aducerea la cunoștință a fiecărei structuri din cadrul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală în domeniul de aplicare. Astfel, după caz, fiecare structură va asigura implementarea sancțiunilor internationale în domeniul lor de competență.

Articolul 4

**Publicitatea şi comunicarea actelor prin care se instituie sancţiuni internaţionale în domeniul de competență Agenției Naționale de Administrare Fiscală**

1. Ulterior identificării actelor prin care se instituie sau se revocă regimuri sancţionatorii, Direcţia generală de informaţii fiscale desfăşoară următoarele activităţi:
2. solicită Serviciului comunicare, relaţii publice şi mass-media publicarea pe pagina de internet proprie a instituţiei, în secţiunea special creată, a actelor privind sancțiunile internaționale și a listei consolidate actualizate a regimurilor sancţionatorii publicate în Jurnalul Oficial UE;

**b)**notifică Direcţia generală antifraudă fiscală, Direcția Proceduri și Programare Control Fiscal, Direcţia generală executări silite cazuri speciale, Direcţia Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, direcţiile generale regionale ale finanţelor publice şi unităţile subordonate acestora cu privire la actualizarea listei consolidate a regimurilor sancţionatorii;

**(2)** Serviciul comunicare, relaţii publice şi mass-media verifică solicitarea primită şi transmite, de îndată, Centrului Naţional pentru Informaţii Financiare, actele şi listele consolidate, în vederea publicării acestora în secţiunea dedicată sancţiunilor internaţionale, pe pagina de internet a instituţiei.

Capitolul III

Obligația de înştiinţare privind persoane sau entităţi desemnate, în domeniul propriu de competență al Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind sancțiunile internaționale

Articolul 5

**Înştiinţări**

(1) Direcţia generală de informaţii fiscale primeşte informaţii privind persoanele sau entităţile desemnate de regimurile de sancţiuni internaţionale din următoarele surse:

1. înştiinţările privind bunuri, tranzacții sau operațiuni supuse sancțiunilor internaționale, transmise conform art.7 din O.U.G. nr.202/2008, cu modificările şi completările ulterioare, de către orice persoană fizică sau juridică ori entitate fără personalitate juridică, din momentul în care ia cunoștință despre existența situației care impune înștiințareaîn domeniul propriu de competență al Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind sancțiunile internaționale;

b) informaţii privind fonduri şi resurse economice care se află în proprietatea, sunt deţinute sau aflate sub controlul, direct sau indirect, al persoanelor fizice ori juridice care au fost identificate ca fiind persoane sau entităţi desemnate, inclusiv privind fondurile sau resursele economice derivate ori generate din bunuri deţinute sau controlate de persoanele fizice ori juridice identificate ca fiind persoane sau entităţi desemnate, transmise de către Direcţia generală antifraudă fiscală, Direcția proceduri și programare control fiscal, Direcţia generală executări silite cazuri speciale, Direcţia Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, direcţiile generale regionale ale finanţelor publice şi unităţile subordonate acestora, identificate ca urmare a activităţii specifice desfăşurate de acestea, inclusiv informaţiile recepţionate de acestea;

c) înştiinţări primite prin Serviciul informaţii clasificate;

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

(2) Direcţia generală de informaţii fiscale, în vederea îndeplinirii atribuțiilor în domeniul sancțiunilor internaționale care intră în sfera de competenţă a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, creează și administrează o evidență proprie cu datele și informațiile necesare cu privire la punerea în aplicare a sancțiunilor internaționale, sau utilizează evidenţele deja constituite dacă, prin utilizarea acestor evidenţe, se asigură aducerea la îndeplinire a sancţiunilor internaţionale, conform prevederilor art.15 din O.U.G. nr.202/2008, cu modificările şi completările ulterioare.

Articolul 6

**Comunicarea înştiinţărilor privind persoane sau entităţi desemnate**

(1) **Înştiinţările prevăzute la art.5 alin.(1) lit.a)-d) din prezenta procedură privind fonduri şi** resurse economice deţinute de entităţi desemnate sunt primite de Direcţia generală de informaţii fiscale astfel:

**a)prin registratura** Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală sau **prin mijloace electronice conform informațiilor de contact disponibile pe pagina de internet a Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală în secțiunea dedicată “Sancțiuni internaționale”;**

**b)**prin intermediul Direcţiei generale antifraudă fiscală, Direcția proceduri și programare control fiscal, Direcţiei generale executări silite cazuri speciale, Direcţiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, direcţiilor generale regionale ale finanţelor publice şi unităţilor subordonate acestora.

(2)Structurile menţionate la alin.(1) lit. b) din prezenta procedură, au obligaţia redirecţionării, de îndată, a înştiinţării către Direcţia generală de informaţii fiscale.

(3) La primirea unei înştiinţări, Direcţia generală de informaţii fiscale analizează dacă Agenţia Naţională de Administrare Fiscală are sau nu calitatea de autoritate competentă în soluţionarea acesteia.

(4) În cazul în care se constată că înştiinţarea primită nu face obiectul domeniului de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, Direcţia generală de informaţii fiscale transmite înştiinţarea primită către autoritatea competentă în soluţionarea acesteia sau, în situaţia în care aceasta nu poate fi identificată, către coordonatorul Consiliului interinstituțional pentru aplicarea sancțiunilor internaționale, în speță Cancelaria Prim-Ministrului, conform art.7 și art.13 din O.U.G. nr.202/2008, cu modificările şi completările ulterioare.

(5) În cazul în care se constată că înştiinţarea intră în competenţa Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, Direcţia generală de informaţii fiscale ia măsurile necesare în scopul identificării persoanelor sau entităţilor vizate de înştiinţare.

Articolul 7

**Identificarea persoanelor sau entităţilor desemnate, în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală privind sancțiunile internaționale**

(1) Identificarea presupune cunoaşterea următoarelor date:

a)în cazul persoanelor fizice: numele şi prenumele, codul numeric personal, adresa de rezidenţă sau adresa de rezidenţă temporară înregistrată la structurile Ministerului Afacerilor Interne, data naşterii sau alte date de identificare colectate de autorităţile publice naţionale şi internaţionale;

b)în cazul persoanelor juridice sau a altor entităţi fără personalitate juridică: denumirea, codul unic de înregistrare atribuit de Agenţia Naţională de Administrare Fiscală, numărul de înregistrare atribuit de Oficiul Naţional al Registrului Comerţului, atunci când entitatea este înregistrată fiscal în România, sau alte date de identificare colectate de autorităţile naţionale şi internaţionale.

(2) Informaţiile necesare identificării se obţin prin efectuarea de verificări în bazele de date ale Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, în bazele de date la care Agenţia Naţională de Administrare Fiscală are acces, şi prin solicitarea sprijinului Ministerului Afacerilor Externe, precum şi al altor autorităţi, instituţii publice sau entităţi care deţin informaţii cu privire la fonduri şi resurse economice aflate în proprietatea, deţinute sau avute sub controlul, direct sau indirect, al persoanelor sau entităţilor desemnate, inclusiv cu privire la fondurile şi resursele economice derivate ori generate din bunuri deţinute sau controlate de persoanele fizice ori juridice identificate ca fiind persoane sau entităţi desemnate.

(3) În vederea identificării persoanelor fizice si juridice sau entităților fără personalitate juridicăaflate 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 Agenţia Naţională de Administrare Fiscală prin toate structurile centrale și subordonate, inclusiv la aplicațiile prin care se gestionează acestea.

Articolul 8

**Transmiterea unor solicitări**

În vederea obţinerii de informaţii suplimentare sau a clarificării situaţiei de fapt, Direcţia generală de informaţii fiscale poate transmite solicitări privind incidența măsurilor restrictive instituite la art.4 alin.(1) și alin.(2) din O.U.G. nr.202/2008, cu modificările și completările ulterioare, către **Centrul Naţional pentru Informaţii Financiare, Direcţia generală antifraudă fiscală, Direcția proceduri și programare control fiscal, Direcţia generală executări silite cazuri speciale, Direcţia Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, direcţiile generale regionale ale finanţelor publice şi unităţile subordonate acestora**, precum şi către orice alte autorităţi, instituţii publice sau entităţi care deţin informaţii cu privire la fonduri şi resurse economice deţinute sau avute sub control, direct sau indirect, de persoane sau entităţi desemnate, inclusiv cu privire la fondurile şi resursele economice derivate ori generate din bunuri deţinute sau controlate de persoanele fizice ori juridice identificate ca fiind persoane sau entităţi desemnate.

Articolul 9

**Măsuri întreprinse de structurile implicate, după caz**

(1) În **termen de 5 zile calendaristice** de la primirea solicitării menţionate la art.8 din prezenta procedură, de la Direcţia generală de informaţii fiscale, structurile de specialitate, respectiv Direcţia generală antifraudă fiscală, Direcția proceduri și programare control fiscal, Direcţia generală executări silite cazuri speciale, Direcţia Generală de Administrare a Marilor Contribuabili şi direcţiile generale regionale ale finanţelor publice unităţile subordonate acesteia vor lua următoarele măsuri, după caz conform competențelor ce le revin:

– identifică persoane sau entităţi desemnate, care fac obiectul solicitării Direcţiei generale de informaţii fiscale, în propriile evidenţe şi baze de date, în funcţie 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 deţinute de sau se află sub controlul persoanelor sau entităţilor desemnate, precum şi locaţiile unde acestea se găsesc;

– consultă bazele de date disponibile pentru identificarea partenerilor comerciali, entităţilor afiliate, precum şi a altor persoane care au legătură cu bunuri deţinute sau avute sub control de persoane sau entităţi desemnate, în vederea identificării tuturor bunurilor care se află în proprietatea, sunt deţinute de sau se află sub controlul persoanelor şi entităţilor care fac obiectul solicitării Direcţiei generale de informaţii fiscale;

– solicită informaţii de la terţi în scopul identificării bunurilor, inclusiv a fondurilor şi resurselor economice;

– se deplasează la locaţiile identificate ca domiciliu sau sediu ale persoanei sau entităţii desemnate, persoanelor afiliate sau aflate în legătură cu bunuri deţinute sau avute sub control de persoane sau entităţi desemnate, precum şi în locaţiile unde se află bunuri deţinute sau avute sub control de persoane sau entităţi desemnate, în vederea identificării bunurilor şi constatării stării de fapt, conform solicitării Direcţiei generale de informaţii fiscale;

– verifică documente comerciale, fiscale, financiare şi contabile, precum şi orice alte documente, în scopul identificării bunurilor, inclusiv a fondurilor şi resurselor economice care se află în proprietatea, sunt deţinute de sau se află sub controlul persoanelor sau entităţilor desemnate;

– efectuează verificări la terţi în vederea identificării sumelor datorate de aceştia persoanelor sau entităţilor desemnate, precum şi obţinerii oricăror informaţii pe care le au cu privire la bunuri sau resurse economice deţinute sau aflate sub controlul persoanelor sau entităţilor desemnate, inclusiv cu privire la alte circumstanţe legate de acestea, sau cu privire la persoanele care, în orice mod, au legătură cu aceste bunuri;

– efectuează orice alte activităţi specifice, conform atribuţiilor şi competenţelor, care au drept scop obţinerea oricăror informaţii cu privire la persoanele sau entităţile desemnate;

– transmit Direcţiei generale de informaţii fiscale rezultatele verificărilor efectuate, inclusiv în format electronic, pe adresa de e-mail [sanctiuni.internationale@anaf.ro](mailto:sanctiuni.internationale@anaf.ro).

(2) **Centrul Naţional pentru Informaţii Financiare,** la cererea Direcţiei generale de informaţii fiscale, interoghează bazele de date deţinute, conform solicitărilor formulate, şi transmite, inclusiv în format electronic pe adresa e-mail [sanctiuni.internationale@anaf.ro](mailto:sanctiuni.internationale@anaf.ro), Direcţiei generale de informaţii fiscale rezultatele verificărilor efectuate.

(3) În formularea solicitărilor către alte autorităţi, instituţii publice sau entităţi, Direcţia generală de informaţii fiscale poate avea în vedere date gestionate de:

– Agenţia Naţională de Cadastru şi Publicitate Imobiliară, privind bunurile imobile aflate în patrimoniul persoanei sau entităţii desemnate;

– Direcția Generală Permise de Conducere și Înmatriculări, privind bunurile mobile reprezentând vehicule înmatriculate în România, aflate în patrimoniul persoanei sau entităţii 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 deţinerile persoanei sau entităţii desemnate;

– Oficiul Naţional al Registrului Comerţului, privind acţiunile şi părţile sociale deţinute de către persoana sau entitatea desemnată la societăţi comerciale;

– orice alte autorităţi, instituţii publice sau entităţi (administratori ai fondurilor de investiţii, fondurilor de pensii, societăţi de servicii de intermediere financiară, societăţi de administrare a investiţiilor, brokeri, etc.) care pot deţine informaţii cu privire la fonduri sau resurse economice deţinute de persoane sau entităţi desemnate.

Articolul 10

**Analiza informaţiilor obţinute**

(1) Direcţia generală de informaţii fiscale realizează o analiză unitară a datelor obţinute direct sau ca urmare a solicitărilor efectuate.

(2) În situaţia unor omonimii sau atunci când în urma analizei nu rezultă că fondurile sau resursele economice se află în proprietatea, deţinerea sau sub controlul, direct sau indirect, al unor persoane fizice sau juridice identificate ca fiind persoane sau entităţi desemnate sau nu sunt derivate ori generate din bunuri deţinute sau controlate de acestea, Direcţia generală de informaţii fiscale va comunica rezultatul analizei persoanei care a transmis informaţiile conform art.5 din prezenta procedură.

Capitolul IV

Analiza cererilor de autorizare în vederea derogării de la aplicarea sancțiunilor internaționale

Articolul 11

Analiza cererilor de autorizare în vederea derogării de la aplicarea sancțiunilor internaționale

(1) **Pentru obținerea unei autorizării în vederea derogării de la aplicarea sancțiunilor internaționale,** , **orice persoană care justifică un interes, respectiv orice instituţie financiară sau orice instituţie de credit, după caz, poate adresa, în scris**, **o cerere** către Agenţia Naţională de Administrare Fiscală privind **acordarea unei derogări** de la aplicarea sancţiunilor internaţionale, pentru situaţiile de înghețare a fondurilor şi 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, cu modificările și completările ulterioare, respectiv a Regulamentelor Europene incidente în domeniul sancțiunilor internaționale **și pentru autorizarea cererilor adresate de către instituţii financiare şi instituţii de credit privind sancţiunile internaţionale sectoriale specifice sectorului financiar.**

(2) Cererea de autorizare în vederea derogării de la aplicarea sancţiunilor internaţionale, se formulează în scris, prin completarea formularului publicat (disponibil) pe site-ul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, **care constituie Anexa 2 la prezenta procedură**.

Cererea va fi semnată de persoana care justifică un interes, de reprezentantul instituţiei financiare sau al instituţiei de credit, după caz, de reprezentantul legal sau împuternicitul entităţii supuse sancţiunilor internaţionale și va fi însoțită de toate documentele relevante, precum și o declaraţie pe propria răspundere a solicitantului conform căreia aceasta, inclusiv tranzacţia în sine, nu contravine, dispoziţiilor actelor normative naţionale și internaționale în vigoare. Solicitantul are obligaţia de a comunica în cuprinsul cererii date de contact valabile, care să permită o comunicare promptă cu Agenţia Naţională de Administrare Fiscală.

(3) În cazul în care o anumită secțiune a formularului de cerere nu este considerată relevantă ca parte a cererii, aceasta trebuie să fie marcată cu „**Nu este cazu**l”.

(4) Formularul de cerere completat, împreună cu informațiile necesare și documentele justificative trebuie trimis prin registratura Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau prin mijloace electronice conform informațiilor de contact disponibile pe pagina de internet a Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală în secțiunea dedicată “Sancțiuni 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, cu modificările şi completările ulterioare.

(6) **Agenţia Naţională de Administrare Fiscală poate acorda o autorizare în vederea derogării** de la aplicarea sancţiunilor internaţionale **doar în baza unei cereri întemeiate din punct de vedere juridic.**

(7) **La momentul analizării cererii de autorizare în vederea derogării** de la aplicarea sancţiunilor internaţionale**,** Agenţia Naţională de Administrare Fiscală va ţine seama de dovezile furnizate precum şi de propriile evaluări şi informaţii deținute / obţinute în condițiile legii, pentru a verifica dacă există riscul eludării sancţiunilor internaţionale și în cazuri justificate poate respinge acordarea derogării **pentru a evita utilizarea acesteia în scopuri incompatibilie cu motivul acordării derogării sau a autorizării**. Dispozițiile art.14 lit. h), precum și art.8 alin (5) din O.U.G. nr.202/2008, cu modificările şi completările ulterioare se aplică în mod corespunzător.

(8) Cererea de **autorizare în vederea derogării** de la aplicarea sancţiunilor internaţionale se soluţionează prin **decizie** de către **comisia permanentă** prevăzută la **art.25 din prezenta procedură.**

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

Articolul 12

**Cererea de autorizare a tranzacţiilor pentru protejarea drepturilor terţilor sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor şi entităţilor desemnate conform art.22 şi 23 din O.U.G. nr. 202/2008, cu modificările şi completările ulterioare**

**(1)** Cererea de autorizare a tranzacţiilor pentru protejarea drepturilor terţilor sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor şi entităţilor desemnate se depune de către orice persoană interesată, de către reprezentantul legal sau împuternicitul acesteia.

**(2)** Cererea de autorizare a tranzacţiilor pentru protejarea drepturilor terţilor sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor şi entităţilor desemnate se formulează în scris, în limba română, în dublu exemplar şi se depune la registratura Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, prin Direcţia generală executări silite cazuri speciale sau prin mijloace electronice conform informațiilor de contact disponibile pe pagina de internet a Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală în secțiunea dedicată “Sancțiuni internaționale”, însoţită de documentele necesare în vederea susţinerii acesteia, fiind completată şi semnată de persoana interesată, reprezentantul legal sau împuternicitul acesteia. În situaţia în care documentele sunt redactate într-o limbă străină, se vor depune însoţite de traducerea autorizată în limba română.

Articolul 13

**Conţinutul cererii de autorizare a tranzacţiilor pentru protejarea drepturilor terţilor sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor şi entităţilor desemnate conform art. 22 şi 23 din O.U.G. nr. 202/2008, cu modificările şi completările ulterioare**

**(1)** Cererea de autorizare a tranzacţiilor pentru protejarea drepturilor terţilor sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor şi entităţilor desemnate cuprinde, după caz:

**a)**data, numele, adresa, datele de identificare şi 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 şi de contact);

**e)**datele de identificare ale prestatorului de servicii de plată al plătitorului (nume, adresă, date de identificare şi 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 şi de contact);

**h)**circuitul fondurilor sau resurselor economice (detalii despre alţi intermediari şi/sau prestatori de servicii de plată intermediari - nume, adrese, conturi date de identificare şi de contact);

**i)**suma transferată (echivalent euro, dacă transferul se realizează în alte valute);

**j)**scopul tranzacţiei;

**k)**informaţii cu privire la tranzacţie, respectiv dacă se efectuează printr-o singură operaţiune sau prin mai multe operaţiuni ce par să aibă legătură între ele (detalii privind tranzacţiile succesive, scadenţare);

**l)**menţiuni cu privire la alte autorizaţii şi licenţe emise de autorităţi ale statului român sau ale unui alt stat membru UE;

**m)**descrierea împrejurărilor pentru care se solicită autorizarea conform art. 22 şi 23 din O.U.G. nr. 202/2008, cu modificările şi completările ulterioare;

**n)**alte informaţii relevante pentru efectuarea tranzacţiei;

**o)**data, numele, prenumele şi, după caz, funcţia, precum şi semnătura.

**(2)** Cererea de autorizare a tranzacţiilor pentru protejarea drepturilor terţilor sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor şi entităţilor va fi însoţită de documentele necesare susţinerii acesteia, precum şi de declaraţia pe propria răspundere a solicitantului conform căreia cererea de autorizare a tranzacţiilor pentru protejarea drepturilor terţilor sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor şi entităţilor, inclusiv transferul în sine, nu este contrară dispoziţiilor actelor normative europene şi naţionale în vigoare.

Articolul 14

**Soluţionarea cererii de autorizare a tranzacţiilor pentru protejarea drepturilor terţilor sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor şi entităţilor desemnate conform art.22 şi 23 din O.U.G. nr.202/2008, cu modificările şi completările ulterioare**

**(1)** Cererea de autorizare **a tranzacţiilor pentru protejarea drepturilor terţilor sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor şi entităţilor desemnate** se soluţionează prin decizie de către comisia prevăzută la **art.25 din prezenta procedură.**

**(2)** Comisia poate solicita solicitantului cererii de autorizare, în scris, clarificări sau informaţii suplimentare cu privire la cerere sau documente. Clarificările şi documentele solicitate se depun la registratura Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală în termen de 3 zile de la primirea solicitării.

**(3)**Pentru aplicarea prevederilor alin.(2), solicitantul are obligaţia de a comunica în cuprinsul cererii de autorizare date de contact valabile, care să permită o comunicare promptă cu Agenţia Naţională de Administrare Fiscală.

**(4)** Decizia privind soluţionarea cererilor de autorizare a unor tranzacţii se comunică solicitantului de către Direcţia generală de informaţii fiscale, în termen de 3 zile de la emitere.

**(5)**Prevederile cap. IX din prezenta procedură se aplică în mod corespunzător.

Articolul 15

**Condiţiile autorizării a tranzacţiilor pentru protejarea drepturilor terţilor sau pentru valorificarea unor drepturi ale persoanelor şi entităţilor desemnate conform art.22 şi 23 din O.U.G. nr. 202/2008, cu modificările şi completările ulterioare**

**(1)** Autorizarea se acordă numai transferului indicat în cererea depusă. Solicitantul este direct responsabil de conformitatea cu reglementările legale în vigoare a operaţiunilor pe care le derulează, în situaţia în care nu comunică Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală toate informaţiile aferente transferului.

**(2)** Solicitantul va renunţa la orice beneficiu care poate surveni în baza acestei autorizări, dacă ia cunoştinţă de elemente sau informaţii noi, ulterioare întocmirii acestei autorizaţii, de natură să facă tranzacţia incompatibilă cu reglementările europene sau naţionale din domeniu.

**(3)** Solicitantul nu poate invoca această autorizare pentru a pune fondurile şi resursele economice la dispoziţia unei persoane sau entităţi desemnate.

**(4)** În situaţia în care transferul de fonduri se efectuează prin intermediari, solicitantul răspunde în mod direct pentru corectitudinea şi veridicitatea tuturor datelor comunicate către Agenţia Naţională de Administrare Fiscală, precum şi pentru faptul că intermediarul respectă toate reglementările europene şi naţionale din domeniu.

**(5)** Solicitantul răspunde în mod direct pentru corectitudinea şi veridicitatea tuturor datelor comunicate către Agenţia Naţională de Administrare Fiscală.

**(6)** Autorizarea devine nulă în situaţia în care informaţiile solicitate nu sunt prezentate Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, deşi solicitantul are cunoştinţă 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 informaţii, în mod deliberat, din cauza solicitantului sau a altor persoane, al căror efect este de a denatura decizia de autorizare emisă de Agenţia Naţională de Administrare Fiscală.

**(8)** Pentru oricare din situaţiile prezentate anterior, Agenţia Naţională de Administrare Fiscală este exonerată de orice răspundere ulterioară.

Capitolul V

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

Articolul 16

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

(1) Autoritățile naționale competente decid asupra modului de administrare a bunurilor înghețate care fac obiectul sancțiunilor internaționale potrivit domeniului lor de competență, iar, în situațiile care împiedică în mod obiectiv și motivat administrarea de catre 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 entitaților 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, cu modificările și completările ulterioare, transmit cererile de administrare și predare către Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului.

(3) Statul român, prin Agenția Națională de Administrare Fiscala, prin Direcţia generală executări silite cazuri speciale, cere predarea bunului respectiv, dacă apreciază că este necesara 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 Agenţia Naţională de Administrare Fiscală, dispune, prin decizia **comisiei prevăzută la art.25 din prezenta procedură**, predarea de îndată a bunului către persoana îndreptăţită, în conformitate cu dispozițiile art.24 alin.(6) din O.U.G nr.202/2008, cu modificările și completările ulterioare.

(5) La predarea sau preluarea spre administrarea 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, cu modificările și completările ulterioare, nu pot fi administrate de statul roman prin Agenția Națională de Administrare Fiscala, acesta le va preda spre administrare autorității sau instituției publice cu competențe în domeniu, după caz, cu excepția autorităților cu atribuiții de supraveghere, situația în care bunurile sunt transmise în administrare către Autoritatea pentru Administrarea Activelor Statului

(7) Autoritățile naționale competente sau, dupa 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 modificările și completările ulterioare, cu orice persoana fizică sau juridică ce activează în domeniul respectiv și efectua cheltuieli în vederea bunei administrări a bunurilor respective.

(8) Autorităţile sau instituţiile publice competente în gestionarea bunurilor mobile sau imobile înghețate fac toate actele de conservare şi administrare a bunurilor înghețate în scopul împiedicării deprecierii acestora, prevederile O.U.G. nr.202/2008, cu modificările și completările ulterioare, 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 modificările și completările ulterioare, cu orice persoana 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 responsabilităţi în ceea ce priveşte custodia şi administrarea bunului înghețat:

**a)** execută lucrări de reparaţii la imobile, în vederea prevenirii deteriorării acestora;

**b)** ia măsuri pentru menţinerea în stare de funcţionare a utilajelor şi echipamentelor date în custodie;

**c)** efectuează cheltuieli pentru a asigura paza bunurilor primite în custodie;

**d)** administrează bunurile înghețate, chiriile, arenda şi alte venituri obţinute din administrarea acestora, consemnând veniturile încasate la unităţile abilitate şi depunând recipisa la serviciul executări silite cazuri speciale regional;

**e)** îndeplineşte orice alte activităţi stabilite de serviciul executări silite cazuri speciale regional.

Articolul 17

Obligaţiile custodelui

**(1)** Custodele primeşte pentru responsabilităţile îndeplinite o remuneraţie, ţinând seama de activitatea depusă şi avându-se în vedere următoarele aspecte:

**a)** caracteristicile specifice bunului dat în custodie;

**b)** condiţiile pe care custodele trebuie să le asigure pentru păstrarea, conservarea, menţinerea în stare de funcţionare a bunului;

**c)** capacitatea juridică a custodelui, persoană fizică sau persoană juridică;

**d)** valoarea bunului dat în custodie;

**e)** preţurile de piaţă practicate în zona pentru depozitarea (păstrarea) bunurilor similare;

**f)** dificultăţile întâmpinate în îndeplinirea sarcinilor sale;

**g)** orice alte elemente relevante pentru evaluarea remuneraţiei custodelui.

(2) În cazul in care există riscul distrugerii sau degradării semnificative a bunurilor, autoritățile naționale competente 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 retevante.

(3) Autoritățile ce dețin calitatea de administrator întocmesc evidența și inventarul tuturor bunurilor aflate în administrare, potrivit prevederilor din O.U.G. nr.202/2008, cu modificările și completările ulterioare.

(4) În îndeplinirea atribuțiilor prevăzute la art.25 alin.(1)-(3) și alin.(6) din O.U.G. nr.202/2008, cu modificările și completările ulterioare, autoritățile care au competențe cu administrarea bunurilor supuse sancțiunilor internaționale pot solicita avizul consultativ aI Consiliului prevăzut la art.13 din același act normativ.

Capitolul VI

Emiterea ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare

Articolul 18

**Emiterea ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare**

(1) **Direcţia generală juridică**, la **propunerea motivată** a **Direcţiei generale de informaţii fiscale**, **procedează la întocmirea**, în termen de **5 zile lucrătoare** de la primire, a **proiectului de ordin al preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală** privind **înghețarea fondurilor și resurselor economice** în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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,** cu modificările şi completările ulterioare**,** care se află în proprietatea, sunt deţinute sau se află sub controlul, direct sau indirect, al persoanelor fizice sau juridice identificate ca fiind persoane sau entităţi desemnate, inclusiv a fondurilor sau a resurselor economice derivate ori generate din bunuri deţinute sau controlate de persoanele fizice ori juridice identificate ca fiind persoane sau entităţi desemnate.

(2) În vederea întocmirii **proiectului de ordin** privind **înghețarea fondurilor și resurselor economice** în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare**, **Direcţia generală juridică** poate solicita **informaţii suplimentare şi clarificări** cu privire la propunerea formulată de **Direcţia generală de informaţii fiscale**, în termen de **2 zile d**e la primirea acesteia. **Direcţia generală de informaţii fiscale**, în situaţia deţinerii **informaţiilor ce fac obiectul solicitării Direcţiei generale juridice**, le va transmite în termen de **2 zile** de la solicitare. În situaţia în care Direcţia generală de informaţii fiscale nu deţine informaţiile solicitate, va proceda la solicitarea de informaţii suplimentare de la alte autorităţi, instituţii publice sau entităţi; în această situaţie, termenul de emitere al **proiectului de ordin** **se prelungeşte** până la obţinerea informaţiilor solicitate, după caz.

(3) Proiectul de ordin este avizat de către Direcţia generală juridică, Direcţia generală de informaţii fiscale, Direcţia generală executări silite cazuri speciale şi, după caz, în limita competenţelor ce le revin, potrivit activităţilor subsecvente elaborării proiectului de ordin desfăşurate, de direcţiile de specialitate din cadrul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, respectiv Direcția Proceduri și Programare Control Fiscal, Direcţia generală antifraudă fiscală şi Direcţia generală de management al riscurilor.

**(4)** Proiectul de ordin este înaintat de către Direcţia generală juridică către preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală în vederea semnării acestuia.

Articolul 19

**Publicitatea ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările și completările ulterioare**

(1) **Direcţia generală juridică face demersuri şi urmăreşte publicarea în Monitorul Oficial al României**, Partea I, a ordinului, în termen de **3 zile** de la data emiterii.

(2) Direcţia generală juridică comunică Serviciului comunicare, relaţii publice şi mass-media o copie a ordinului în vederea publicării pe pagina de internet a agenţiei.

**(3)** Direcţia generală juridică transmite o copie a ordinului Ministerului Afacerilor Externe, Serviciului Român de Informaţii şi Serviciului de Informaţii Externe, persoanelor sau entităţilor vizate de ordin, în măsura în care este posibil, precum şi direcţiilor de specialitate avizatoare din cadrul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală.

Capitolul VII

Aplicarea ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare

Articolul 20

**Aplicarea ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările și completările ulterioare**

(**1)** **Direcţia generală executări silite cazuri speciale**, în termen de **24 de ore** de la primirea ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice, în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare, transmis de către Direcţia 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 şi completările ulterioare, aplicându-se în mod corespunzător, numai în ceea ce priveşte indisponibilizarea.

1. Orice obstrucţionare în exercitarea activităţii de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare, desfăşurată potrivit legii de către Serviciul/compartimentul executări silite cazuri speciale de la nivelul Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, precum şi măsurile legale dispuse sunt semnalate de către acestea Direcţiei generale de executări silite cazuri speciale.
2. **Serviciul/compartimentul executări silite cazuri speciale de la nivelul Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice are obligația de a raporta trimestrial către Direcţia 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 competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare, dificultăţile întâmpinate şi orice alte situaţii în legătură cu acestea.**

Articolul 21

**Înghețarea fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările și completările ulterioare**

(1) **Serviciul/compartimentul executări silite cazuri speciale de la nivelul** **Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, coordonate și îndrumate de către** **Direcţia generală executări silite cazuri** **speciale** procedează la înghețarea, fără întârziere, a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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,** cu modificările şi completările ulterioare, indicate în ordinul de înghețare transmis.

(2)În vederea înghețării fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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,** cu modificările şi completările ulterioare,prevăzute la **alin.(1)**, **Serviciul/compartimentul executări silite cazuri speciale de la nivelul Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, coordonate și îndrumate de către Direcţia generală executări silite cazuri speciale** vor transmite copii certificate ale ordinului de înghețare tuturor instituţiilor publice şi private care gestionează informaţii despre aceste fonduri și venituri, solicitând notarea indisponibilizării, până la primirea de noi dispoziţii.

(3) În cazul în care sunt înghețate bunuri mobile sau imobile de către **Serviciul/compartimentul executări silite cazuri speciale de la nivelul** **Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, coordonate și îndrumate de către Direcţia generală executări silite cazuri speciale**, acestea se predau printr-un document administrativ autorităţilor sau instituţiilor publice competente în domeniul de activitate, în funcţie de natura bunurilor înghețate şi specificul activităţii.

(4) Autorităţile sau instituţiile publice competente în gestionarea bunurilor mobile sau imobile înghețate fac toate actele de conservare şi administrare a bunurilor înghețate în scopul împiedicării deprecierii acestora, prevederile O.U.G. nr.202/2008, cu modificările și completările ulterioare, aplicându-se în mod corespunzător.

(5) În situaţia în care bunurile înghețate constau în sume de bani în lei sau în valută, titluri de valoare, obiecte din metale preţioase, pietre preţioase, obiecte de artă, colecţii de valoare, acestea se ridică şi se depun cel târziu **a doua zi lucrătoare** la unităţile specializate.

**(6)** În cazul în care se îngheață bunuri care au un regim special de circulaţie, Serviciul/compartimentul executări silite cazuri speciale de la nivelul Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, coordonate și îndrumate de către Direcţia generală executări silite cazuri speciale le predau de îndată unităţilor specializate în gestionarea acestora.

Capitolul VIII

Monitorizarea aplicării măsurilor de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare

Articolul 22

Monitorizarea aplicării măsurilor de înghețare a fondurilor și resurselor economice, în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare

(1) Direcţia generală executări silite cazuri speciale are obligaţia de a raporta trimestrial Direcţiei generale de informaţii fiscale modul în care sunt aplicate măsurile dispuse prin ordinele de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare, dificultăţile întâmpinate şi orice alte situaţii în legătură cu acestea.

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

a)modul în care sunt aplicate sancţiunile internaţionale de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare;

**b)**încălcări ale aplicării sancţiunilor internaţionale de înghețare a fondurilor și resurselor economice, în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare;

c)cazuri aflate în curs de soluţionare, **inclusiv cele prevazute la capitoul ”Dispoziții tranzitorii’’**;

d)orice alte dificultăţi de implementare a sancţiunilor internaţionale de înghețare a fondurilor și resurselor economice, în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare.

Articolul 23

**Evidenţa sancţiunilor internaţionale şi a măsurilor luate**

(1) În îndeplinirea atribuţiilor Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală privind organizarea evidenţei sancţiunilor internaţionale şi a măsurilor luate în aplicarea acestora, **Direcţia generală de informaţii fiscale** **și Direcţia generală executări silite cazuri speciale** cu sprijinul Centrului Naţional pentru Informaţii Financiare, creează şi gestionează **aplicaţia „Sancţiuni internaţionale“ care cuprinde următoarele informaţii:**

a) **persoanele şi entităţile vizate de sancţiunile internaţionale**, cu datele de identificare aferente, acolo unde acestea există, conform listei consolidate;

b) d**ate privind fondurile și resurselor economice** identificate ca aparţinând sau fiind sub controlul persoanelor sau entităţilor vizate de sancţiunile internaţionale;

c) **măsurile de înghețare a fondurilor și resurselor economice** în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare;**

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 competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare;

f) înştiinţările şi raportările primite, precum şi măsurile luate în scopul soluţionării acestora;

g) informările primite de la autorităţile competente cu supravegherea punerii în aplicare a sancţiunilor internaţionale;

h) cererile de autorizare a unor tranzacţii şi modul de soluţionare a acestora;

i) contestaţiile formulate împotriva ordinelor de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare;

j) contestaţiile formulate împotriva ordinelor de blocare emise de preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală în baza prevederilor art.19 alin.(1) din O.U.G.nr.202/2008 privind punerea în aplicare a sancţiunilor internaţionale, cu modificările şi completările ulterioare, și împotriva deciziilor de derogare, fiind aplicabile dispozitiile art.40 din prezenta procedura.

(2) În vederea constituirii şi actualizării bazei de date centralizate cu privire la fondurile și resursele economice înghețate, cererile de autorizare în vederea derogării de la aplicarea sancțiunilor internaționale, Direcţia generală de informaţii fiscale poate solicita, după caz, informaţii autorităţilor şi instituţiilor cu atribuţii în supravegherea punerii în aplicare a sancţiunilor internaţionale.

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

a) în situaţia în care persoanele sau entităţile sunt delistate;

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

c) ca urmare a sentinţelor definitive pronunţate de instanţele de judecată;

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

Capitolul IX

Comisia permanentă constituită la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală

Articolul 24

**Competenţa comisiei**

Pentru analizarea contestaţiilor, a cererilor de autorizare în vederea derogării de la aplicarea sancțiunilor internaționale, a cererilor de autorizare conform art.22 şi 23 din O.U.G. nr. 202/2008, cu modificările şi completările ulterioare, și prin excepție,în cazul emiterii unui ordin de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare și a cererilor privind revocarea măsurilor dispuse prin ordinul de înghețare a fondurilor în domeniul sancţiunilor internaţionale**,** se constituie o comisie permanentă la nivelul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, denumită în continuare comisie.

Articolul 25

**Componenţa comisiei**

(1) Comisia are următoarea componenţă:

a) directorul general al Direcţiei generale juridice - preşedinte, membru titular;

b) directorul general al Direcţiei generale de informaţii fiscale - vicepreşedinte, membru titular;

c) directorul general al Direcţiei generale de executări silite cazuri speciale - membru titular;

d) directorul general al Direcţiei generale de management al riscurilor - membru titular;

e) directorul general al Direcţiei generale antifraudă fiscală - membru titular.

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

Articolul 26

**Funcţionarea comisiei**

**(1)** Comisia funcţionează în prezenţa tuturor membrilor, prin participarea acestora în mod direct sau în baza desemnării.

(2) Şedinţele comisiei sunt conduse de preşedintele acesteia. În cazul absenţei preşedintelui comisiei, atribuţiile privind convocarea membrilor şi/sau conducerea lucrărilor comisiei vor fi exercitate de către vicepreşedinte.

(3) Secretariatul comisiei, denumit în continuare secretariat, este asigurat de către Direcţia generală de informaţii fiscale, respectiv de către Direcţia generală de executări silite cazuri speciale, după caz, prin funcţionarii publici desemnaţi în acest sens de către directorul general.

Articolul 27

**Convocarea comisiei**

(1) În termen de maxim **5 zile lucrătoare** de la primirea punctului de vedere fundamentat emis de către autoritatea naţională competentă cu supravegherea, în cazul solicitării **de acordare a derogării de la aplicarea sancţiunilor internaţionale privind îngheţarea fondurilor şi de la interdicţia de a pune la dispoziţie fonduri** sau de la primirea punctului de vedere fundamentat emis de către autoritatea de supraveghere financiară în cazul solictării de acordare a derogării de la măsurile restrictive sectoriale financiare, Direcţia generală de informaţii fiscale, prin secretariatul comisiei, va transmite preşedintelui comisiei solicitarea de convocare a acesteia, însoţită de cererea depusă, împreună cu documentaţia anexată acesteia, precum și referatul Direcţiei generale de informaţii fiscale cu propunere de soluționare.

(2) În termen de maxim **5 zile lucrătoare** de la primirea punctului de vedere fundamentat emis de către autoritatea naţională competentă cu supravegherea, respectiv de către autoritatea de supraveghere financiară, în cazul unei **cereri de autorizare adresate de către instituţii financiare şi instituţii de credit privind sancţiunile internaţionale sectoriale specifice sectorului financiar**, Direcţia generală de informaţii fiscale, prin secretariatul comisiei, va transmite preşedintelui comisiei solicitarea de convocare a acesteia, însoţită de cererea depusă, împreună cu documentaţia anexată acesteia, precum și referatul Direcţiei generale de informaţii fiscale cu propunere de soluționare.

(3) În termen de maxim **5 zile lucrătoare** de la primirea unei cereri de autorizare conform art.22 şi 23 din O.U.G. nr.202/2008, cu modificările şi completările ulterioare, **Direcţia generală executări silite cazuri speciale**, prin secretariatul comisiei, va transmite preşedintelui comisiei solicitarea de convocare a acesteia, însoţită de cererea depusă, împreună cu documentaţia anexată acesteia, precum și referatul **Direcţiei generale executări silite cazuri speciale** cu propunere de soluționare.

(4) În termen de maxim **5 zile lucrătoare** de la primirea unei contestaţii, a unei cereri privind revocarea măsurilor dispuse prin ordinul de înghețare a fondurilor în domeniul sancţiunilor internaţionale, Direcţia generală de informaţii fiscale, prin secretariatul comisiei, va transmite preşedintelui comisiei solicitarea de convocare a acesteia, însoţită de contestaţia sau cererea depusă, împreună cu documentaţia anexată acesteia**,** precum și referatul Direcţiei generale de informaţii fiscale cu propunere de soluționare.

(5) În termen de **3 zile lucrătoare** de la primirea solicitării din partea Direcţiei generale de informaţii fiscale, respectiv din partea **Direcţiei generale executări silite cazuri speciale**, după caz, preşedintele comisiei, prin intermediul secretariatului comisiei, convoacă în scris comisia.

(6) Direcţia generală de informaţii fiscale pune la dispoziţia membrilor comisiei, în termen de 3 zile de la convocare, documentele care fac obiectul convocării şedinţei, referatul cu propuneri de soluţionare, respectivdupă caz, , documentele care au stat la baza emiterii ordinului de înghețare a fondurilor şi, după caz, actele întocmite de către **serviciul/compartimentul executări silite cazuri speciale de la nivelul** **Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice,** **coordonate și îndrumate de către Direcţia generală executări silite cazuri speciale.**

(7) În vederea soluţionării contestaţiei şi a cererilor prevăzute la art.24 din prezenta procedură, comisia poate solicita **Direcţiei generale de informaţii fiscale, respectiv** **Direcţiei generale executări silite cazuri speciale**, suplimentar faţă de referatul întocmit, alte documente sau informaţii utile.

**(8)** În acelaşi scop şi pentru determinarea stării de fapt, comisia poate solicita, prin intermediul Direcţiei generale de informaţii fiscale, obţinerea de alte informaţii necesare în soluţionarea cauzei de la alte instituţii, entităţi sau autorităţi publice, inclusiv prin consultarea Consiliului Interinstituţional pentru Implementarea Sancţiunilor Internaţionale, prevăzut la art.13 din O.U.G. nr.202/2008, cu modificările şi completările ulterioare.

Articolul 28

**Atribuțiile comisiei**

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

(2) Comisia poate solicita solicitantului cererii de **autorizare în vederea derogării** de la aplicarea sancţiunilor internaţionale, în scris, inclusiv prin mijloace electronice de comunicare la distanță, clarificări sau informaţii suplimentare, cu privire la cerere sau documente, ca parte a evaluării cererii. Clarificările şi documentele solicitate se depun în termen de 2 zile lucrătoare de la primirea solicitării.

(3) Comisia decide asupra acordării derogării de la sancțiunea internatională a înghețării fondurilor și a interdicției de a pune la dispoziţie fonduri, cu punctul de vedere fundamentat, care se emite de către autoritatea naţională competentă cu supravegherea, stabilită conform art.12 din O.U.G. nr.202/2008, cu modificările și completările ulterioare, in 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 activităţile economice respective, in termenul prevăzut la art.8 alin.(7) din O.U.G. nr.202/2008, cu modificările și completările ulterioare.

(5) În cazul în care derogarea este necesară pentru funcţionarea reprezentanţelor diplomatice şi consulare sau pentru scopuri umanitare, cum ar fi furnizarea sau facilitarea furnizării de asistenţă, inclusiv de materiale medicale, alimente, sau transferul de lucrători umanitari şi asistenţă conexă ori pentru evacuări, comisia decide asupra acordării derogării solicitate, după obţinerea, din partea Ministerului Afacerilor Externe, a avizului de conformitate cu dreptul internaţional, 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, cu modificările și completările ulterioare.

(6) Decizia cu privire la solicitarea de acordare a derogării de la aplicarea sancţiunilor internaţionale se comunică solicitantului de către Direcţia generală de informaţii fiscale, cu respectarea prevederilor art.8 alin.(3) si (4) din O.U.G. nr.202/2008, cu modificările şi completările ulterioare.

(7) În baza hotărârii comisiei se emite **proiectul deciziei**, care se semnează de către toţi membrii comisiei. Proiectul deciziei se înaintează preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală în vederea aprobării.

(8) După caz, în baza deciziei comisiei, preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală poate emite ordin de revocare a măsurilor dispuse prin ordinul de înghețare a fondurilor și resursele economice.

Articolul 29

**Participanţii la şedinţele comisiei**

(1) La şedinţele comisiei participă funcţionari publici din cadrul Direcţiei generale de informaţii fiscale și din cadrul **Direcţiei generale de executări silite cazuri speciale, după caz**, **care vor asigura secretariatul** şi vor consemna în procese-verbale aspectele analizate şi toate deciziile adoptate în cadrul şedinţelor.

(2) La şedinţele comisiei va putea fi invitată, după caz, orice persoană fizică sau reprezentant al unei persoane juridice, entităţi fără personalitate juridică, instituţii sau autorităţi publice care deţin date sau informaţii relevante necesare emiterii deciziei.

(3) Punctele de vedere exprimate de invitaţii care participă la şedinţele comisiei au caracterconsultativ. Invitaţii nu participă la luarea deciziei de către comisie.

Capitolul X

Soluţionarea unor sesizări sau cereri în cazul emiterii unui ordin de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare

Articolul 30

**Sesizările privind erori de identificare**

(1) Sesizarea erorilor de identificare privind persoane sau entităţi desemnate, precum şi fonduri și resurse economice depuse de orice persoană, sunt primite de Direcţia generală de informaţii fiscale, astfel:

a)prin registratura Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală sau prin mijloace electronice conform informațiilor de contact disponibile pe pagina de internet a Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală în secțiunea dedicată “Sancțiuni internaționale”;

b)prin intermediul Direcţiei generale antifraudă fiscală, Direcția Proceduri și Programare Control Fiscal, Direcţiei generale executări silite cazuri speciale, Direcţiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, direcţiilor generale regionale ale finanţelor publice şi unităţilor subordonate acestora.

(2)Structurile menţionate la alin.(1) lit. b) au obligaţia ca în termen de 24 de ore de la primirea sesizării să o transmită Direcţiei generale de informaţii fiscale.

(3) La primirea unei sesizări, Direcţia generală de informaţii fiscale efectuează verificările necesare, putând solicita în acest scop informaţii, atât de la autorul sesizării, cât şi de la alte instituţii şi autorităţi competente.

(4) În funcţie de rezultatele verificărilor efectuate, Direcţia generală de informaţii fiscale poate formula o propunere motivată de modificare a ordinului de înghețare a fondurilor și resurselor economice sau de revocare a măsurilor dispuse iniţial, propunere pe care o va transmite Direcţiei generale juridice. În situaţia în care în urma verificărilor efectuate nu au fost identificate date şi informaţii necesare modificării sau revocării ordinului de înghețare, Direcţia generală de informaţii fiscale va comunica răspunsul persoanei interesate.

(5)Dispoziţiile art.18 şi 19 din prezenta procedură se aplică în mod corespunzător.

Articolul 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 Agenţiei Naţionale de Administrare** **Fiscală, inclusiv în baza art.4 alin.(4) din O.U.G. nr.202/2008, cu modificările şi completările ulterioare**

(1) În situaţia în care măsurile restrictive internaţionale sunt dispuse de către Agenţia Naţională de Administrare Fiscală, 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 entităţii supuse sancţiunilor internaţionale, în limba română, în dublu exemplar şi se depune prin registratura Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală sau prin metode electronice conform informațiilor de contact disponibile pe pagina de internet a Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală în secțiunea dedicată “Sancțiuni internaționale”, însoţită de toate documentele relevante necesare în vederea susţinerii acesteia.

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

Articolul 32

**Aplicarea ordinului de revocare a măsurii de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare**

(1) **Direcţia generală executări silite cazuri speciale,** în termen de 24 de ore de la primirea ordinului de revocare a măsurii de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare, transmis de către Direcţia generală juridică, va lua măsurile necesare ducerii la îndeplinire a dispoziţiei 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 şi completările ulterioare, aplicându-se în mod corespunzător.

(2) **Serviciul/compartimentul executări silite cazuri speciale de la nivelul** **Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice,** **coordonate și îndrumate de către Direcţia generală executări silite cazuri speciale** procedează la revocarea măsurii de înghețare, fără întârziere, a fondurilor şi resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare, 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 competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală prevăzute la alin.(1), **Serviciul/compartimentul executări silite cazuri speciale de la nivelul** **Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice,** **coordonate și îndrumate de către Direcţia generală executări silite cazuri speciale** vor transmite copii certificate ale ordinului de revocare a măsurii de înghețare a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală tuturor instituţiilor publice şi private care gestionează informaţii despre bunurile indisponibilizate.

(4) În cazul bunurilor mobile sau imobile aflate în custodia autorităţilor sau instituţiilor publice competente în domeniul de activitate, în funcţie de natura bunurilor înghețate şi specificul activităţii, acestea se predau printr-un document administrativ către **Serviciul/compartimentul executări silite cazuri speciale de la nivelul Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice,** **coordonate și îndrumate de către Direcţia generală executări silite cazuri speciale**, urmând ca acestea să predea bunurile către persoana juridică ce face obiectul măsurii de instituire provizorie a sistemului de supraveghere specială.

(5) Bunurile înghețate ce constau în sume de bani în lei sau în valută, titluri de valoare, obiecte din metale preţioase, pietre preţioase, obiecte de artă, colecţii de valoare, depuse la unităţi specializate, se restituie către **Serviciul/compartimentul executări silite cazuri speciale de la nivelul Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice,** **coordonate și îndrumate de către Direcţia generală executări silite cazuri speciale**, urmând să fie predate persoanei juridice ce face obiectul măsurii de instituire provizorie a sistemului de supraveghere specială.

(6) Bunurile care au un regim special de circulaţie se restituie de îndată de unităţile specializate în gestionarea acestora către **Serviciul/compartimentul executări silite cazuri speciale de la nivelul Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice,** **coordonate și îndrumate de către Direcţia generală executări silite cazuri speciale**, urmând ca acestea să le predea către persoana juridică ce face obiectul măsurii de instituire provizorie a sistemului de supraveghere specială.

(7) Bunurile lăsate în custodia persoanelor fizice sau juridice se restituie de către acestea către **Serviciul/compartimentul executări silite cazuri speciale de la nivelul Direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice,** **coordonate și îndrumate de către Direcţia generală executări silite cazuri speciale,** urmând ca acestea să le predea către persoana juridică ce face obiectul măsurii de instituire provizorie a sistemului de supraveghere specială.

(8) Toate cheltuielile generate de administrarea bunurilor sunt în sarcina persoanei juridice ce face obiectul măsurii de instituire provizorie a sistemului de supraveghere specială.

Capitolul XI

Soluţionarea contestaţiilor

Articolul 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 competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare, deciziei de respingere a cererii de autorizare conform art.8 alin.(6) și (7) și art.12 litera p), art.22 şi 23 din O.U.G. nr.202/2008, cu modificările şi completările ulterioare, deciziei de respingere a cererii de revocare, a, după caz, precum şi împotriva deciziei privind soluţionarea sesizării erorilor de identificare se poate formula contestaţie, potrivit prezentului capitol.

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

(3) Contestaţia formulată se soluţionează prin decizie a Comisiei.

Articolul 34

**Forma şi conţinutul contestaţiei**

(1) Contestaţia se formulează în scris şi cuprinde:

a)datele de identificare ale contestatarului;

b)obiectul acesteia;

c)m**o**tivele de fapt şi de drept;

d)dovezile pe care se întemeiază;

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

(2) Contestaţia se depune la registratura Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, în termenele prevăzute la art.7 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările şi completările ulterioare.

Articolul 35

**Analiza şi soluţionarea contestaţiei**

(1) Direcţia generală de informaţii fiscale va pune la dispoziţia membrilor comisiei contestaţia şi 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 pronunţă mai întâi asupra excepţiilor 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 contestaţia în raport cu respectarea prevederilor O.U.G. nr. 202/2008, cu modificările şi completările ulterioare şi legislaţiei internaţionale direct aplicabile, obligaţiile speciale ale persoanei interesate, cu susţinerile formulate de contestatar, cu dispoziţiile legale invocate de acesta şi cu documentele existente la dosarul cauzei.

(4) Comisia poate solicita, prin intermediul Direcţiei generale de informaţii fiscale, respectiv prin intermediul Direcţiei generale executări silite cazuri speciale, după caz, pentru lămurirea cauzei, punctul de vedere al direcţiilor de specialitate din cadrul ministerelor sau al altor instituţii şi autorităţi publice.

(5) Comisia poate solicita, prin Direcţia generală de informaţii fiscale, respectiv prin intermediul Direcţiei generale executări silite cazuri speciale, după caz, pentru lămurirea cauzei, orice alte acte, documente, date, informaţii sau verificări necesare în vederea soluţionării contestaţiei.

(6) Comisia analizează şi probele noi depuse de contestatar sau împuterniciţii acestuia, în susţinerea cauzei pe parcursul soluţionării contestaţiei.

(7) Contestaţia poate fi retrasă de contestatar până la soluţionarea acesteia. Comisia va lua act de retragerea contestaţiei, prin intermediul Direcţiei generale de informaţii fiscale, respectiv prin intermediul Direcţiei generale executări silite cazuri speciale, după caz, care va transmite comisiei adresa prin care contestatarul retrage contestaţia, în termen de 48 de ore de la data înregistrării la Direcţia generală de informaţii fiscale.

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

Articolul 36

**Decizia de soluţionare a contestaţiei**

(1) Decizia de soluţionare a contestaţiei se emite în formă scrisă şi va cuprinde: preambulul, considerentele şi dispozitivul.

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

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

(4) Dispozitivul cuprinde soluţia pronunţată, calea de atac şi termenul în care aceasta poate fi exercitată.

(5) Decizia se întocmeşte în 2 (două) exemplare. Un exemplar din decizia de soluţionare este comunicat contestatorului, iar un exemplar este păstrat de către Direcţia generală de informaţii fiscale, respectiv prin intermediul Direcţiei generale executări silite cazuri speciale, după caz. Prevederile art.28 din prezenta procedură se aplică în mod corespunzător.

Articolul 37

**Soluţii asupra contestaţiei**

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

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

(3) Contestaţia nu poate fi respinsă dacă poartă o denumire greşită.

Articolul 38

Comunicarea deciziei de soluţionare şi calea de atac

(1) Decizia de soluţionare 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 şi completările ulterioare.

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

Capitolul XII

Contravenţii

Articolul 39

**Aplicarea contravenţiilor**

Atât înainte, cât şi după emiterea **ordinului de înghețare** a fondurilor și resurselor economice în domeniul propriu de competenţă al Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală 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, cu modificările şi completările ulterioare**, la solicitarea **Direcţiei generale de informații fiscale sau din proprie initiativă**, **Direcţia generală antifraudă fiscală** va întreprinde verificări în vederea constatării existenţei sau inexistenţei elementelor constitutive ale contravenţiilor prevăzute de O.U.G. nr.202/2008, cu modificările şi completările ulterioare.

Capitolul XIII

DISPOZIȚII TRANZITORII

Articolul 40

(1) Ordinele de blocare emise de preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală în baza prevederilor art.19 alin.(1) din O.U.G.nr.202/2008 privind punerea în aplicare a sancţiunilor internaţionale, cu modificările şi completările ulterioare, rămân în vigoare pe perioada valabilităţii motivelor de fapt şi de drept care au stat la baza întreprinderii unor astfel de măsuri.

(2) Solicitările privind derogările aflate în curs de soluţionare rămân în competenţa autorităţii căreia i-au fost adresate până la soluţionare, iar la litigiile cu privire la aplicarea sancţiunilor internaţionale aflate în curs de soluţionare rămân parte aceleaşi autorităţi naţionale până la soluţionare, conform art.19 alin.(2) din O.U.G.nr. 202/2008 privind punerea în aplicare a sancţiunilor internaţionale, cu modificările şi completările ulterioare.

(3) Pentru orice alte cereri în legătură cu aplicarea măsurilor care au fost dispuse de ordinele de blocare emise în baza procedurii prevăzute de OPANAF nr.1984/12.07.2019 sunt aplicabile în mod corespunzător dispozițiile în vigoare.

ANEXA 2

|  |
| --- |
| **CERERE DE AUTORIZARE ÎN VEDEREA DEROGĂRII DE LA APLICAREA SANCȚIUNILOR INTERNAȚIONALE** |

|  |  |
| --- | --- |
| **SECȚIUNEA 1 - INFORMAȚII GENERALE ȘI DETALII PRIVIND SOLICITANTUL** | |
| **1.1** | **Data cererii** |
|  |  |
| **1.2** | **Denumire/Nume și prenume solicitant**  **(entitate privată/instituție financiară sau terț împuternicit)** |
|  |  |
| **1.2.1** | **Date de identificare solicitant**  **(CNP / CUI / NIF /TIN):** |
|  |  |
| **1.2.2** | **Adresă sediu/domiciliu solicitant** |
|  |  |
| **1.2.3** | **Număr de telefon** |
|  |  |
| **1.2.4** | **Adresa de e-mail** |
|  |  |
| **1.2.5** | **Descrieți natura activității desfășurate de solicitant (persoana desemnată/instituție financiară/terț împuternicit)** |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **SECȚIUNEA 2 - MĂSURA RESTRICTIVĂ APLICABILĂ ȘI TEMEIUL LEGAL PENTRU AUTORIZARE** | |
| **2.1** | **Actul normativ în temeiul căruia s-a dispus măsura restrictivă (*trebuie furnizat titlul juridic complet, numar/data/emitent*)** |
|  |
| **2.1.1** | **Articolul (articolele) specific(e) din actul normativ în temeiul căruia (cărora) s-a dispus măsura restrictivă** |
|  |
| **2.2.1** | **Actul normativ în temeiul căruia se solicită autorizarea (*trebuie furnizat titlul juridic complet*)** |
|  |
| **2.2.2** | **Articolul (articolele) specific(e) din actul normativ în temeiul căruia (cărora) se solicită autorizarea** |
|  |
| **2.3** | **Date de identificare persoană/entitate desemnată**  **(dacă solicitarea se referă la o măsură restrictivă aplicată în relație cu o persoană sau enitate, prevăzute în actele normative privind sancțiuni internaționale)** |
|  |  |
| **2.3.1** | **Nume prenume / Denumire**  **ale 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)** |
|  |  |
| **2.3.1** | **Adresa domiciliu /sediu social/**  **(ale persoanei/entității prevăzute în actele normative privind sancțiuni internaționale)** |
|  |  |
| **2.4** | **Furnizați motivul (motivele) cererii de 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 entatea/entitățile vizate de sancțiuni internaționale, descrieți natura acesteia** |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **SECȚIUNEA 3 - DETALII PRIVIND OPERAȚIUNEA FINANCIARĂ CARE NECESITĂ AUTORIZARE** | | |
| ***Detalii privind contractul, inclusiv acte adiționale / factura și/sau tranzacția supusă autorizării*** | | |
| **3.1** | **Data contractului, inclusiv actelor adiționale / facturii / tranzacției** | |
|  |  | |
| **3.2** | **Părțile contractului, inclusiv actelor adiționale / facturii / tranzacției** | |
|  |  | |
| **3.3** | **Detalii privind obiectul contractului, inclusiv acte adiționale / facturii / tranzacției și informații privind plata** | |
|  |  | |
| **3.4** | **Valoarea totală a contractului, inclusiv acte adiționale/facturii/tranzacţiei (în cifre şi litere)** | |
|  |  | |
| **3.5** | **Perioada de valabilitate a contractului, inclusiv acte adiționale** | |
|  |  | |
| **3.6** | **Unele dintre părțile la contract, inclusiv acte adiționale /factură/tranzacție sunt deținute și/sau controlate de o persoană desemnată? Dacă da, furnizați detalii, inclusiv regulamentul (regulamentele) UE relevant(e).** | |
|  |  | |
| ***Detalii privind operațiunea financiară*** | | |
| **3.7** | **Data operațiunii financiare vizate** | |
|  |  | |
| **3.7.1** | **Specificați valoarea totală a fondurilor înghețate care solicitați să fie dezghețate în baza prezentei cereri.** | |
|  |  | |
| **3.7.2** | **Detaliați proveniența/sursa (din punct de vedere contractual și tranzacțional) fondurilor care au făcut obiectul înghețării** | |
|  |  | |
| **3.8** | **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** | |
|  |  | |
| **3.9** | **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.)** | |
|  |  | |
| ***Alte informații*** | | |
| **3.14** | **Destinatarul final tranzacțional al fondurilor care fac obiectul prezentei cereri este deținut și/sau controlat de o persoană desemnată? Dacă da, furnizați detalii.** | |
|  |  | |
| **3.15** | **Furnizați detalii, însoțite de documente justificative adecvate, cu privire la beneficiarul real al fondurilor și menționați dacă acesta este supus sancțiunilor internaționale.** | |
|  |  | |
| **3.16** | **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 acestora sau de entități deținute sau controlate de acestea?** | |
|  |  | |
| **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, prenumele)**