MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Cabinet Vicepreședinte

ANAF
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor, nr. 17, sector 5, București
Telefon: +021.319.97.19
Fax: +021.311.48.30

	: Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili
Catre	: Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .....
	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București
In atentia	: doamnei/domnului director general
Spre stiinta	: Direcţia Generală Antifraudă Fiscală
In atentia	: Domnului Petre - Dragos VOINESCU, vicepresedinte
Ref.	: la măsuri asigurătorii
De la	: Domnul Doru Petru DUDAȘ, vicepreședinte
Nr. inregistrare/Data	: A_VAD 1280 / 13 . 12 .2016

Având în vedere sesizările primite de la organele fiscale centrale, în vederea aplicării unitare a prevederilor legale referitoare la procedura de ridicare a măsurilor asigurătorii instituite până la data de 31.12.2015, va învederăm următoarele:

Art.352 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare prevede că, "*(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi*".

Articolul sus-menționat cuprinde și excepțiile privitoare la situațiile născute înainte de intrarea în vigoare a noii legi cărora li se aplică prevederile acesteia, printre situațiile respective neregăsindu-se și cele legate de ridicarea măsurilor asigurătorii în alte cazuri decât cele în care nu s-a emis titlul de creanță.

Art.4 alin.(1) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2546/2016 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a măsurilor asigurătorii de către organele fiscale competente şi pentru aprobarea modelelor, modului de utilizare şi de păstrare a unor formulare, reglementează faptul că: ***"Prevederile prezentului ordin se aplică pentru măsurile asigurătorii dispuse după data intrării sale în vigoare, iar cele dispuse în perioada cuprinsă între 1 ianuarie 2016 şi intrarea în vigoare a prezentului ordin se continuă potrivit prevederilor acestuia".***

Din coroborarea prevederilor legale de mai sus, rezultă că ridicarea măsurilor asigurătorii instituite până la data de 31.12.2015, se efectuează cu respectarea prevederilor actului normativ în baza căruia au fost înființate, respectiv O.P.A.N.A.F. nr.2605/2010 pentru aprobarea Procedurii de aplicare efectivă a măsurilor asigurătorii prevăzute de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

De menționat este faptul că, în cazul constituirii de garanții, se vor avea în vedere prevederile modelului "Referat justificativ de ridicare a măsurilor asigurătorii" și a modelului "Decizie de ridicare a măsurilor asigurătorii" din Anexa 1 la O.P.A.N.A.F.

nr.2446/2014 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, potrivit cărora aceste formulare se vor întocmi de organul de executare, și care vor fi utilizate de către acesta, având în vedere ca actul normativ invocat a fost emis ulterior aprobării O.P.A.N.A.F. nr.2605/2010.

În sustinerea celor de mai sus, va invederam dispozitiile art.67, alin.(1) din Legea nr.24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicata, cu modificarile și completarile ulterioare, potrivit carora *„În cazuri deosebite, în care la elaborarea şi adoptarea unei reglementări nu a fost posibilă identificarea tuturor normelor contrare,* ***se poate prezuma că acestea au făcut obiectul modificării, completării ori abrogării lor implicite"***.

În plus, modelul formularelor "Referat justificativ de ridicare a măsurilor asigurătorii" și "Decizie de ridicare a măsurilor asigurătorii" din Anexa 1 la O.P.A.N.A.F. nr.2446/2014, cuprind în plus fata de formularele prevazute în O.P.A.N.A.F. nr.2605/2010, precizari privind situatiile în care se emit acestea, de către organul fiscal competent, inclusiv în ceea ce privește constituirea de garantii.

Față de acestea, organul de executare va analiza garanțiile aduse prin prisma posibilității recuperării sumelor estimate/stabilite, și după caz, va proceda la întocmirea Referatului justificativ de ridicare a măsurilor asigurătorii și a Deciziei de ridicare a măsurilor asigurătorii, înștiințând totodată și organul de control care a dispus instituirea măsurilor asigurătorii.

Având în vedere cele precizate mai sus, menționăm că prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2546/2016, **inclusiv cele legate de ridicarea măsurilor asigurătorii de către organele de control**, se aplică numai pentru măsurile asigurătorii dispuse începând cu data de 01.01.2016.

**

*

În alta ordine de idei, referitor la măsurile asigurătorii dispuse până la data de 31.12.2015, și pentru care au fost făcute sesizări penale de către organele de control, facem următoarele precizări:

Potrivit prevederilor art.213, alin.(7) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, *in situaţia în care măsurile asigurătorii au fost luate înainte de emiterea titlului de creanţă acestea încetează dacă titlul de creanţă nu a fost emis şi comunicat în termen de cel mult 6 luni de la data la care au fost dispuse măsurile asigurătorii. În cazuri excepţionale, acest termen poate fi prelungit până la un an, de organul fiscal competent, prin decizie.*

Totodată, în conformitate cu dispozițiile alin.(8) din cadrul aceluiași articol mai sus menționat, "*Prin excepţie de la prevederile alin. (7), în situaţia în care au fost instituite măsuri asigurătorii şi au fost sesizate organele de urmărire penală potrivit legii, măsurile asigurătorii încetează de drept la data la care au fost luate măsuri asigurătorii potrivit Legii nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală, cu modificările şi completările ulterioare.*"

Ținând cont de prevederile legale mai sus invocate, coroborate cu dispozițiile art.352 alin. (9) din Codul de procedura fiscală, potrivit cărora, *prevederile art. 213 alin. (7) se aplică şi măsurilor asigurătorii aplicate înainte de 1 ianuarie 2016,* **măsurile asigurătorii dispuse de organul de control subzistă până la finalizarea procesului**

penal, organul fiscal competent procedând conform celor dispuse de hotărârea instanţei penale.

Față de acestea, urmează ca dumneavoastră să dispuneți măsurile pe care le considerați necesare, astfel încât aceste dispoziții să fie duse la îndeplinire de către personalul propriu și/sau din unitățile subordonate.

Cu deosebită considerație,

Vicepreședinte
Doru Petru DUDAȘ