

ORDIN nr. 3.744 din 23 decembrie 2015

privind stabilirea cazurilor speciale de executare silită, precum și a structurilor abilitate cu ducerea la îndeplinire a măsurilor asigurătorii și efectuarea procedurii de executare silită

EMITENT • **AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 981 din 30 decembrie 2015**

Data intrării în vigoare 01-01-2016

Formă consolidată valabilă la data 14-03-2016

Prezenta formă consolidată este valabilă începând cu data de 14-03-2016 până la data de 02-05-2016

Notă CTCE

*) Notă CTCE:

Forma consolidată a [Ordinului nr. 3.744/2015](#) publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 981 din 30 decembrie 2015, la data de 14 Martie 2016 este realizată prin includerea modificărilor și completărilor aduse de: [ORDINUL nr. 514 din 25 ianuarie 2016](#); [ORDINUL nr. 952 din 8 martie 2016](#).

Conținutul acestui act aparține exclusiv S.C. Centrul Teritorial de Calcul Electronic S.A. Piatra-Neamț și nu este un document cu caracter oficial, fiind destinat pentru informarea utilizatorilor.

Având în vedere prevederile [art. 220 alin. \(2\)¹ din Legea nr. 207/2015](#) privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul prevederilor art. 11 alin. (3) și [art. 13² alin. \(1\) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013](#) privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

În sensul prezentului ordin, prin cazuri speciale de executare silită se înțelege punerea în aplicare a dispozițiilor legale în materie de executare, generată de:

1. hotărârile judecătorești definitive pronunțate în materie penală, prin care s-a dispus recuperarea unor creanțe bugetare de la debitori persoane fizice, juridice sau de la orice alte entități;
2. înscrisurile emise în materie penală de către instanțele de judecată, privind ducerea la îndeplinire de către organele de executare silită din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a măsurilor asigurătorii sau, după caz, de ridicare a acestora;
3. hotărârile judecătorești definitive pronunțate ca urmare a sesizărilor formulate de către comisiile de cercetare a averilor de pe lângă curțile de apel, prin care s-a dispus fie confiscarea unei cote-părți dintr-un bun sau a anumitor bunuri determinate, constatate ca fiind dobândite nejustificat, fie plata unei sume de bani egale cu valoarea bunului dobândit nejustificat;
4. ordinele ministrului finanțelor publice prin care s-a dispus blocarea fondurilor sau a resurselor economice care se află în proprietate, sunt deținute sau se află sub controlul persoanelor fizice ori juridice care au fost identificate ca fiind persoane sau entități desemnate, ce fac obiectul sancțiunilor internaționale, potrivit legii;
5. alte titluri executorii prin care se stabilesc dobânzi, penalități de întârziere, majorări de întârziere sau alte sume, dispuse, dar neindividualizate, prin hotărâri judecătorești definitive, cele prin care se stabilește cuantumul cheltuielilor de executare silită, precum și cele prin care se stabilește suma reprezentând diferența de preț și/sau cheltuielile prilejuite cu urmărirea bunului.

Articolul 2

[\(1\) La nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, Serviciul executări silite cazuri speciale este structura abilitată cu ducerea la îndeplinire a măsurilor asigurătorii și efectuarea procedurii de executare silită în cazurile speciale prevăzute la art. 1, cu excepția comunicării somațiilor și înființării popririlor bancare, care se realizează de către organele fiscale centrale competente care administrează creanțele bugetare.](#)

Alin. (1) al art. 2 a fost modificat de pct. 1 al [art. I din ORDINUL nr. 952 din 8 martie 2016](#) publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 186 din 14 martie 2016.

[\(1¹\) Organizarea evidenței creanțelor bugetare ce fac obiectul cazurilor speciale prevăzute la art. 1, pct. 1-3 și 5, precum și emiterea deciziilor prin care se stabilesc obligații fiscale accesorii, inclusiv modul de stingere al acestora, se realizează de către organul fiscal central competent în administrarea contribuabililor.](#)

Alin. (1¹) al art. 2 a fost introdus de pct. 2 al [art. I din ORDINUL nr. 952 din 8 martie 2016](#) publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 186 din 14 martie 2016.

(1²) Serviciul executării silite cazuri speciale emite și comunică contribuabililor, potrivit legii, titlurile executorii prin care se stabilesc sumele prevăzute la art. 1 pct. 5, cu excepția celor în care sunt individualizate obligații fiscale accesorii.

Alin. (1²) al art. 2 a fost introdus de pct. 2 al art. I din ORDINUL nr. 952 din 8 martie 2016 publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 186 din 14 martie 2016.

(1³) Titlurile executorii prevăzute la alin. (1²), însoțite de dovada comunicării acestora, se transmit organelor fiscale centrale competente în administrarea contribuabililor. Dispozițiile alin. (1) și (1¹) se aplică în mod corespunzător.

Alin. (1³) al art. 2 a fost introdus de pct. 2 al art. I din ORDINUL nr. 952 din 8 martie 2016 publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 186 din 14 martie 2016.

(1⁴) Organul fiscal central competent în administrarea contribuabililor transmite zilnic către Serviciul executării silite cazuri speciale în a căror rază teritorială se află, în vederea continuării sau încetării modalităților de executare silită, un raport care va cuprinde informații cu privire la:

- a) comunicarea somației către contribuabil;
- b) înființarea popririi asupra disponibilităților bănești;
- c) calculul obligațiilor fiscale accesorii;
- d) stingerea efectuată asupra creanțelor bugetare.

Alin. (1⁴) al art. 2 a fost introdus de pct. 2 al art. I din ORDINUL nr. 952 din 8 martie 2016 publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 186 din 14 martie 2016.

(2) La nivelul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, structura abilitată cu ducerea la îndeplinire a măsurilor asigurătorii și efectuarea procedurii de executare silită în cazurile speciale prevăzute la art. 1 pct. 1, 2, 4 și 5 este Serviciul de executare silită 1-2.

(3) Direcția executării silite cazuri speciale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală coordonează și monitorizează activitatea desfășurată de structurile prevăzute la alin. (1) și (2).

Articolul 3

Personalul din cadrul Direcției executării silite cazuri speciale poate participa direct la efectuarea acțiunilor de executare silită cazuri speciale, potrivit Legii nr. 207/2015

privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în calitate de executori fiscali coordonatori, de regulă, în următoarele situații:

1. în cazul în care cuantumul sumelor cuvenite bugetului de stat depășește pragul de 10 milioane euro, echivalentul în lei;
2. în cazul în care debitorii fac parte din categoria marilor contribuabili;
3. în cazul blocării fondurilor și resurselor economice ale persoanelor desemnate ce fac obiectul sancțiunilor internaționale, potrivit legii;
4. la solicitarea scrisă a vicepreședintelui coordonator al activității de colectare a veniturilor bugetare;
5. în cazurile identificate la nivelul Direcției executării silite cazuri speciale ca fiind de o complexitate deosebită.

Art. 3 a fost modificat de art. I din ORDINUL nr. 514 din 25 ianuarie 2016 publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 75 din 2 februarie 2016.

Articolul 4

Organul fiscal central competent în administrarea contribuabililor îi notifică pe aceștia ori de câte ori intervin modificări cu privire la cazurile speciale de executare silită, precum și cu privire la structura abilitată cu ducerea la îndeplinire a măsurilor asigurătorii și efectuarea procedurii de executare silită.

Articolul 5

Structurile menționate la art. 2 alin. (1) vor prelua dosarele de executare silită în cazurile speciale, prevăzute la art. 1, de la structurile de executare silită din cadrul organului fiscal central competent, pe bază de proces-verbal de predare-primire, în termen de 45 de zile de la intrarea în vigoare a prezentului ordin.

Articolul 6

Procedura de executare silită asupra bunurilor proprietate a debitorilor, aflată în curs de desfășurare la data intrării în vigoare a prezentului ordin, va fi continuată de către structurile prevăzute la art. 2 alin. (1), în funcție de aria de competență, actele emise rămânând valabile.

Articolul 7

Agenția Națională de Administrare Fiscală și structurile subordonate vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul 8

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016.

Președintele Agenției Naționale

de Administrare Fiscală,

Gelu-Ștefan Diaconu

București, 23 decembrie 2015.

Nr. 3.744.
