

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 28-11-2016

Prezenta formă consolidată este valabilă începând cu data de 28-11-2016 până la data de 20-08-2024

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 28 Noiembrie 2016 este realizată prin includerea modificărilor și completărilor aduse de: [ORDINUL nr. 514 din 25 ianuarie 2016](#); [ORDINUL nr. 952 din 8 martie 2016](#); [ORDINUL nr. 1.437 din 21 aprilie 2016](#); [ORDINUL nr. 3.418 din 22 noiembrie 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 informării utilizatorilor.

Având în vedere prevederile [art. 220 alin. \(2¹\) 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, cu excepția hotărârilor judecătorești definitive pronunțate în materie penală prin care s-a dispus doar recuperarea unor cheltuieli judiciare care se pun în executare de către organele fiscale centrale competente cu atribuții în administrarea creanțelor bugetare;

Pct. 1 al art. 1 a fost modificat de pct. 1 al art. I din [ORDINUL nr. 1.437 din 21 aprilie 2016](#) publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 336 din 3 mai 2016.

2. înscrisurile emise în materie penală de către instanțele de judecată sau de către alte organe competente potrivit legii, 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;

La data de 28-11-2016 Punctul 2 din Articolul 1 a fost modificat de Punctul 1, Articolul I din [ORDINUL nr. 3.418 din 22 noiembrie 2016](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 960 din 28 noiembrie 2016

3. abrogat;

Pct. 3 al art. 1 a fost abrogat de pct. 2 al art. I din [ORDINUL nr. 1.437 din 21 aprilie 2016](#) publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 336 din 3 mai 2016.

La data de 28-11-2016 Punctul 4 din Articolul 1 a fost abrogat de Punctul 2, Articolul I din [ORDINUL nr. 3.418 din 22 noiembrie 2016](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 960 din 28 noiembrie 2016

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 pronunțate în materie penală, inclusiv cele prin care se stabilește cuantumul cheltuielilor de executare silită, cele prin care se stabilește suma reprezentând diferența de preț și/sau cheltuielile prilejuite cu urmărirea bunului, precum și deciziile de atragere a răspunderii solidare emise conform legii în scopul recuperării creanțelor bugetare stabilite prin hotărâri judecătorești definitive pronunțate în materie penală.

La data de 28-11-2016 Punctul 5 din Articolul 1 a fost modificat de Punctul 3, Articolul I din [ORDINUL nr. 3.418 din 22 noiembrie 2016](#), publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 960 din 28 noiembrie 2016

Articolul 2

(1) La nivelul Direcției generale executări silite cazuri speciale, Serviciul executări silite cazuri speciale regional 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.

La data de 28-11-2016 Alineatul (1) din Articolul 2 a fost modificat de Punctul 4, Articolul I din ORDINUL nr. 3.418 din 22 noiembrie 2016, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 960 din 28 noiembrie 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 executări silite cazuri speciale regional 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.

La data de 28-11-2016 Alineatul (1²) din Articolul 2 a fost modificat de Punctul 5, Articolul I din ORDINUL nr. 3.418 din 22 noiembrie 2016, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 960 din 28 noiembrie 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 executări silite cazuri speciale regional, în a căror rază teritorială se află, în vederea continuării sau încetării modalităților de executare silită, un raport care 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.

La data de 28-11-2016 Alineatul (1⁴) din Articolul 2 a fost modificat de Punctul 6, Articolul I din ORDINUL nr. 3.418 din 22 noiembrie 2016, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 960 din 28 noiembrie 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 este Serviciul de executare silită 1-2, în situația în care prin hotărârea judecătorească pronunțată în materie penală s-a stabilit plata unor sume de bani ori, după caz, aplicarea de măsuri asigurătorii pentru un contribuabil aflat în administrarea acestei direcții.

La data de 28-11-2016 Alineatul (2) din Articolul 2 a fost modificat de Punctul 7, Articolul I din ORDINUL nr. 3.418 din 22 noiembrie 2016, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 960 din 28 noiembrie 2016

(3) Direcția generală executări silite cazuri speciale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală coordonează și monitorizează activitatea desfășurată de structura prevăzută la alin. (2).

La data de 28-11-2016 Alineatul (3) din Articolul 2 a fost modificat de Punctul 8, Articolul I din ORDINUL nr. 3.418 din 22 noiembrie 2016, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 960 din 28 noiembrie 2016

Articolul 2¹

În aplicarea prevederilor art. 25 și 26 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, procedura de atragere a răspunderii solidare în cazurile speciale, cu excepția cazurilor speciale care intră în competența structurii prevăzute la art. 2 alin. (2), se realizează la nivelul Direcției generale executări silite cazuri speciale, iar decizia de atragere a răspunderii solidare se aprobă de directorul general al Direcției generale executări silite cazuri speciale.

La data de 28-11-2016 Actul a fost completat de Punctul 9, Articolul I din ORDINUL nr. 3.418 din 22 noiembrie 2016, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 960 din 28 noiembrie 2016

Articolul 3

Abrogat

La data de 28-11-2016 Articolul 3 a fost abrogat de Punctul 10, Articolul I din ORDINUL nr. 3.418 din 22 noiembrie 2016, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 960 din 28 noiembrie 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

Până la data de 12 decembrie 2016, Direcția generală executări silite cazuri speciale, prin serviciile executări silite cazuri speciale regionale, va prelua dosarele de executare silită în cazurile speciale prevăzute la art. 1 de la direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, pe bază de proces-verbal de predare-primire a dosarelor de executare silită în cazurile speciale, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentul ordin.

La data de 28-11-2016 Articolul 5 a fost modificat de Punctul 11, Articolul I din ORDINUL nr. 3.418 din 22 noiembrie 2016, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 960 din 28 noiembrie 2016

Articolul 5¹

Procesul-verbal prevăzut la art. 5 se elaborează în baza notelor de constatare individuale întocmite de Serviciul executări silite cazuri speciale regional pentru fiecare dosar de executare silită. Modelul notei de constatare este prevăzut în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezentul ordin.

La data de 28-11-2016 Actul a fost completat de Punctul 12, Articolul I din ORDINUL nr. 3.418 din 22 noiembrie 2016, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 960 din 28 noiembrie 2016

Articolul 6

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

La data de 28-11-2016 Articolul 6 a fost modificat de Punctul 13, Articolul I din ORDINUL nr. 3.418 din 22 noiembrie 2016, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 960 din 28 noiembrie 2016

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.

Anexa nr. 1

Proces-verbal de predare-primire a
dosarelor de executare silită în cazurile speciale

Nr. crt.	Dosar instanță Nr./data	Dosar executare silită Nr./data	Notă de constatare Nr./data	Observații

Predător,	Primitor,
Direcția generală regională a	Direcția generală executări silite cazuri
finanțelor publice	speciale
	Direcția operativă executări silite
Conducătorul unității,	Conducătorul organului de executare,
.....	
Director general/Director executiv	
colectare,	Șef serviciu
.....	

La data de 28-11-2016 Actul a fost completat de Punctul 14, Articolul I din ORDINUL nr. 3.418 din 22 noiembrie 2016, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 960 din 28 noiembrie 2016

Anexa nr. 2

Notă de constatare individuală

Nr. data

Nr. crt.	Denumire	Nr./data document	Suma	Nr./data confirmării primirii
1.	Dosar instanță			
2.	Denumire debitor			
3.	Dosar de executare silită			
4.	Titlu executoriu			
5.	Somație			
6.	Poprire bancară			
7.	Poprire terț			
8.	Sechestru imobil			
9.	Sechestru mobil			
10.	Evaluare bun			
11.	Valorificare - licitație			
12.	Valorificare - alte modalități			
13.	Adjudecare			
14.	Insolvabilitate - cu bunuri			
15.	Insolvabilitate - fără bunuri			
16.	Angajarea răspunderii solidare			
17.	Alte mențiuni			

Direcția generală executări silite cazuri speciale

Direcția operativă executări silite

Serviciul executări silite cazuri speciale

Executor fiscal,

.....

La data de 28-11-2016 Actul a fost completat de Punctul 14, Articolul I din ORDINUL nr. 3.418 din 22 noiembrie 2016, publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 960 din 28 noiembrie 2016
