

O nouă abordare a măsurilor asigurătorii: Influențe asupra executării fiscale și asupra procesului penal

Av. Luisiana Dobrinescu, DOBRINESCU DOBREV SCA
TAX&LAW, 30 martie 2016



taxe litigii consultanță

Instituire și valabilitate

- **INSTITUIRE ÎN CAZURI EXCEPȚIONALE:** se dispun măsuri asigurătorii în cazuri excepționale, când există pericolul ca debitorul să se sustragă, să își ascundă sau să își risipească patrimoniul;
- **6 LUNI VALABILITATE:** în cazul în care măsurile asigurătorii au fost dispuse anterior emiterii unui titlu de creanță, acestea încetează de drept (cu eliberarea garanției) dacă titlul de creanță nu este emis în termen de 6 luni de la data la care au fost dispuse măsurile asigurătorii (pentru cazuri excepționale – 1 an).
 - 30 IUNIE 2016, termen de referință pentru măsurile asigurătorii instituite anterior datei de 1 ianuarie 2016

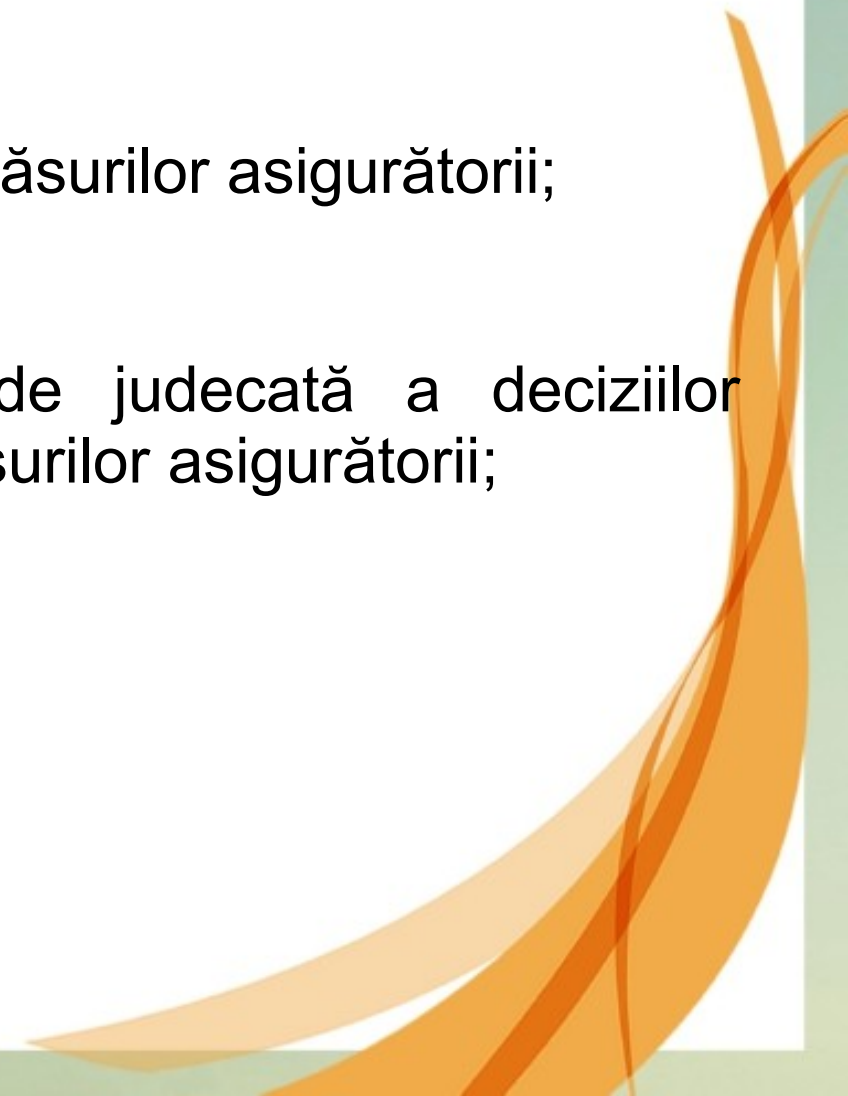
Fiscal&Penal

- **ACCESORII:** În cazul stingerii obligațiilor fiscale prin valorificarea garanției bănești constituite într-un cont de trezorerie data stingerii este data constituirii garanției;
- **MĂSURI ASIGURĂTORII PENALE:** măsurile asigurătorii instituite de organele fiscale încetează de drept la data la care au fost luate măsuri asigurătorii în procesul penal.

Contestarea măsurilor asigurătorii

- CONTESTAȚIA ÎMPOTRIVA DECIZIEI DE INSTITUIRE A MĂSURILOR ASIGURĂTORII:
 - la instanța de contencios administrativ competentă (*de lege ferenda*: asimilată actului administrativ)
- CONTESTAȚIA ÎMPOTRIVA ACTELOR DE PUNERE ÎN EXECUTARE:
 - la instanța din circumscripția organului de executare (judecătorie)

Probleme în curs de soluționare

- Cenzurarea situațiilor de instituire a măsurilor asigurătorii;
 - Sancționarea de către instanțele de judecată a deciziilor insuficient motivate de instituire a măsurilor asigurătorii;
- 

Probleme care se mențin...

- Procedura ne-transparentă și lipsită de reguli a unui control Antifraudă;
- Reticența în efectuarea inspecției fiscale ulterior unui control Antifraudă;
- Termene lungi pentru soluționarea irevocabilă a unei contestații formulate împotriva deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii – aprox 1 an.

Vă mulțumesc!
Av. Luisiana Dobrinescu



Dobrinescu Dobrev.ro

Taxe – Litigii - Consultanță

B-dul Lascăr Catargiu nr. 41, sector 1, București

luisiana@dobrinescudobrev.ro