

# **Excesul de măsuri asigurătorii.**

Av. Luisiana Dobrinescu, DOBRINESCU DOBREV SCA  
TAX&LAW, 6 aprilie 2015



**taxe litigii consultanță**

# PROBLEMA 1: Excepționalul devine regulă

- Art. 129 Cod procedură fiscală:

*Se dispun măsuri asigurătorii ... când există pericolul ca acesta să se sustragă, să își ascundă ori să își risipească patrimoniul, periclitând sau îngreunând în mod considerabil colectarea.*

## **PROBLEMA 2: Prezumția de...vinovăție**

- În lipsa unei discuții asupra fondului fiscal (pe calea unei inspecții și a unei contestații administrative), Procesul-verbal de control inopinat și Decizia de măsuri asigurătorii instituie stigmatului vinovăției;
- Intimidarea unei judecări obiective din partea inspecției fiscale.

# PROBLEMA 3:

## Inflexibilitatea obiectului măsurilor asigurătorii

- **150%** din creanța fiscală estimată;
- Măsurile se instituie asupra:
  - a) bunurilor mobile și imobile care nu sunt direct folosite în activitatea ce constituie principala sursă de venit a contribuabilului;
  - b) bunurilor mobile/imobile care se află temporar în deținerea altor persoane (arendă, împrumut, închiriere, etc)
  - c) ansamblurilor de bunuri mobile și imobile;
  - d) mașinilor-unelte, utilajelor, materiilor prime și materialelor și altor bunuri mobile, precum și bunurilor imobile ce servesc activității care constituie principala sursă de venit;
  - e) produselor finite;
  - f) sumelor urmăribile datorate cu orice titlu debitorului de către terțe persoane;**
  - g) disponibilităților aflate în conturile bancare;**
  - h) bunurilor perisabile sau supuse degradării.

## **PROBLEMA 4:**

# **Dezinteresul în definitivarea situației fiscale pe fond**

- Măsurile nu devin executorii decât dacă există titluri de creanță;
- Codul de procedură nu prevede un termen de la data emiterii deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii, în care să fie emis titlul de creanță;
- Propunere Noul Cod de procedură fiscală:
  - 6 luni – definitivarea creanței

## **PROBLEMA 5: Încălcarea dreptului la apărare**

- Procesul verbal emis în urma controlului inopinat nu este act administrativ și deci nu poate fi contestat (pe fond);
- Măsurile asigurătorii se contestă separat, însă nu se poate intra în dezlegarea fondului.

## **PROBLEMA 6:**

# **Șanse mici de a câștiga într-o instanță nespecializată**

- Contestația formulată împotriva deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii este o contestație civilă, nu fiscală!
- Competența de soluționare aparține instanței organului de executare (judecătoriei);
- Mențiunile din decizia de măsuri asigurătorii sunt copleșitoare și intimidante pentru o instanță de rang inferior, nespecializată și care nu are voie să pună în discuție fondul.

## **PROBLEMA 7: Sfidarea instituțională**

- Contestația nu suspendă executarea;
- Termene lungi pentru soluționarea irevocabilă a unei contestații formulate împotriva deciziei de instituire a măsurilor asigurătorii – aprox 1 an.
- Motivarea și comunicare hotărârii instanței extinde termenul în care aceasta ar fi pusă în executare.



## PROBLEMA 8: Sfidarea legislativă

- Măsurile asigurătorii se ridică **în tot**, la momentul constituirii de garanții (disponibil în cont de trezorerie, scrisoare de garanție bancară, gaj sau ipotecă de bunuri mobile și imobile);
- O astfel de măsură asigurătorie pentru ridicarea căreia s-a constituit o garanție atrage surprize în instanță din partea ANAF: excepția rămânerii fără obiect;
- Pentru sumele constituite cu titlu de garanție (disponibil în cont de trezorerie) nu se calculează dobânzi în favoarea contribuabilului.

## **PROBLEMA 9: Terții popriți = Terții prescriși ?**

- Terții popriți sunt obligați ca la scadență, să achite sumele în conturile indicate de ANAF;
- Contribuabilul poprit nu are niciun control asupra conformării terților;
- La momentul ridicării măsurilor asigurătorii debitorului poprit i se poate opune excepția prescrierii dreptului la acțiune împotriva terțului poprit.

**Vă mulțumesc!**  
**Av. Luisiana Dobrinescu**



**Dobrinescu Dobrev.ro**

**Taxe – Litigii - Consultanță**

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

**[luisiana@dobrinescudobrev.ro](mailto:luisiana@dobrinescudobrev.ro)**