

ROMÂNIA
JUDEȚUL NEAMȚ
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI VÂNĂTORI-NEAMȚ

HOTĂRÂRE

privind aprobarea procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice.

Consiliul local al comunei Vânători Neamț, județul Neamț;

Având în vedere prevederile:

art. 265 alin. (1) și (2), coroborat cu cele ale 266 alin. (2), (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

Referatul de aprobare nr.5196 din 19.08.2024 al Primarului Comunei Vânători Neamț și Raportul de specialitate nr.5196 din 19.08.2024 întocmit de Compartimentul Impozite și Taxe Locale;

Avizele consultative ale comisiilor de specialitate ale consiliului local al comunei Vanatori Neamț;

În temeiul prevederilor art.129 alin.(2) lit.b) și lit.d), alin.4 lit.e), alin.(7) lit.i) și k), art.139 alin.(3) lit. d) și art.196 alin.(1) lit.a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57 din 2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

HOTĂRĂȘTE

Art.1. Se aprobă Procedura privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit anexei, ce face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. Aducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri se asigură de către primarul Comunei Vânători-Neamț prin aparatul de specialitate al său.

Art.3. Secretarul general al comunei va asigura comunicarea prezentei hotărâri autorităților și persoanelor interesate și va aduce la cunoștință publică prin publicarea în Monitorul Oficial Local al Comunei Vânători-Neamț.

Inițiator,
Primarul comunei Vânători-Neamț
jr. Maria PETRARIU

Avizat pt. legalitate,
Secretar general comunei Vânători-Neamț,
Natalia Rotaru

PROCEDURA**privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice si juridice****A. Dispoziții generale privind procedura de declarare a stării de insolvabilitate**

1. Prezenta procedură de declarare a stării de insolvabilitate este aplicabilă persoanelor fizice sau juridice care îndeplinesc condițiile legale în această materie.
2. Creanțele fiscale pentru care se analizează posibilitatea declarării stării de insolvabilitate sunt reprezentate atât de obligațiile fiscale principale, cât și de obligațiile fiscale accesorii aferente acestora.
3. În situația în care se constată îndeplinirea condițiilor legale în materie, debitorul în cauză va fi declarat insolubil în baza unui proces-verbal întocmit de Comisia numita prin Dispozitia primarului.
4. Procesul-verbal de declarare a stării de insolvabilitate se întocmește în 3 exemplare, din care unul se păstrează la dosarul de executare, unul la compartimentul cu atribuții în evidența analitică pe plătitori, iar celălalt se transmite debitorului declarat insolubil.
5. Procedura de declarare a stării de insolvabilitate se aplică în fiecare din situațiile prevăzute la art.265 alin.(1) **Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare** atât în cazul debitorilor ale căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată, cât și în cazul debitorilor care nu au venituri ori bunuri urmăribile.
6. Pe perioada în care un debitor ale cărui venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată este declarat insolubil, măsurile de executare silită nu vor fi întrerupte.
7. Pentru obligațiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolubili ale căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată, se datorează obligații fiscale accesorii, până la data stingerii acestora, inclusiv.
8. Creanțele fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmăribile se scot din evidența curentă și sunt trecute într-o evidență separată, iar aplicarea măsurilor de executare silită se întrerupe.
9. Pentru obligațiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolubili care nu au venituri sau bunuri urmăribile se datorează obligații fiscale accesorii până la data trecerii acestora în evidența separată, în conformitate cu prevederile art. 174 alin.(4) lit. b) coroborat cu art.183, alin (3) din Codul de procedură fiscală.
10. Creanțele fiscale înregistrate de debitorii declarați insolubili pentru care se continuă executarea silită, aflate în evidența curentă și creanțele fiscale înregistrate de debitorii declarați insolubili pentru care executarea silită se întrerupe, aflate în evidența separată, vor fi scăzute din aceste evidențe la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită.
11. Creanțele fiscale înregistrate de debitorii - persoane juridice vor fi scăzute din evidența curentă, respectiv din evidența separată, după caz, după data la care respective persoană juridică a fost radiată din Registrul Comerțului, în baza încheierii de radiere a judecătorului delegat de pe lângă Oficiul Registrului Comerțului.
12. Creanțele fiscale înregistrate de debitorii - persoane fizice declarați insolubili vor fi scăzute din evidența separată inclusiv în cursul perioadei de prescripție, după data la care respectiva persoană fizică a decedat sau a fost declarată dispărută ori decedată prin hotărâre a unei instanțe judecătorești, iar pentru aceasta nu există moștenitori care au acceptat succesiunea.
13. Scăderea creanțelor fiscale înregistrate de debitori, din evidența curentă sau din evidența separată, după caz, va fi făcută, în condițiile legii, în baza unui proces-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale și a borderoului de adăugare-scădere anexat acestuia. Procesul-verbal de scădere din evidență va fi întocmit de Comisia numita prin Dispozitia primarului.
14. După data declarării stării de insolvabilitate a unui debitor - persoană fizică sau juridică, în situația în care organul de executare constată îndeplinite condițiile legale în materia atragerii răspunderii solidare, va face demersurile legale ce se impun, în conformitate cu prevederile art. 25 și 26 din Codul de procedură fiscală.

B. Procedura de declarare a stării de insolvabilitate a debitorilor, persoane fizice sau juridice, ale căror venituri sau bunuri au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată.

15. În scopul declarării stării de insolvabilitate a debitorilor - persoane fizice sau juridice, ale căror venituri sau bunuri au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată, organele de executare au urmă-

toarele obligații:

15.1 Să verifice situația patrimonială a debitorilor - persoane juridice, sub aspectul cuantificării valorii însumate a bunurilor și veniturilor acestora, prin solicitarea, consultarea și analizarea, la sediul debitorului, respectiv la punctele de lucru, după caz, a datelor înscrise în situațiile financiar-contabile anuale și/sau semestriale, din ultima bilanță contabilă încheiată de societatea debitoare, precum și cercetarea la fața locului a bunurilor deținute de aceștia, avându-se în vedere următoarele:

15.1.1. valoarea de inventar a tuturor bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea debitoarei;

15.1.2. valoarea însumată a tuturor veniturilor de natură comercială, fiscală sau provenite din dobânzi bancare aferente unor depozite bănești, din titluri de stat cu răscumpărare la termen;

15.1.3. valoarea determinată, pe baza cotațiilor bursiere la zi, a titlurilor de participație (acțiuni, obligațiuni);

15.1.4. valoarea însumată a creanțelor de natură comercială, a cambiilor, biletelor la ordin sau a creanțelor de natură fiscală (sume de rambursat sau sume de restituit) pe care debitorul - persoană juridică le are de recuperat;

15.1.5. valoarea însumată a disponibilităților bănești, așa cum rezultă din fișierul conturilor bancare.

15.2. Să verifice situația bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoana juridică, precum și valoarea acestora prin solicitări de informații de la biroul de Carte Funciară, precum și, după caz, de la instituții care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Român, Registrul Naval Român, etc.).

15.3. Să verifice situația bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoană fizică, precum și valoarea acestora prin:

15.3.1. solicitări de informații de la biroul de Carte Funciară, precum și, după caz, de la instituții care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Român, Registrul Naval Român, etc.);

15.3.2. cercetări și constatări la domiciliul persoanei fizice cu privire la situația materială a acesteia, precum și la alte unități sau persoane fizice unde aceasta și-a desfășurat activitatea profesională sau lucrativă remunerată, în alte locuri despre care s-au cules informații în legătură cu existența bunurilor debitorului persoană fizică, după caz;

15.3.3. solicitări de informații, de la organele sau persoanele abilitate, cu privire la moștenitorii care au acceptat succesiunea debitorului decedat sau declarat dispărut ori decedat;

15.3.4. solicitări de informații, de la societățile bancare cu privire la existența unor conturi de disponibilități bănești deținute de debitorul decedat sau declarat dispărut ori decedat;

15.4. Să procedeze la compararea valorii însumate a bunurilor și veniturilor debitorului - persoană fizică sau juridică, cu totalul obligațiilor fiscale principale și accesorii datorate de acesta și neachitate la data comparării.

16. După analiza datelor și informațiilor menționate la pct. B.15., organele de executare competente, în funcție de situația în care se încadrează, vor proceda la întocmirea **procesului-verbal de declarare a stării de insolvabilitate** a debitorului persoană fizică sau juridică, al cărui model este prevăzut în **anexa nr. 1** la prezenta procedură.

C. Procedura de declarare a stării de insolvabilitate a debitorilor, persoane fizice sau juridice, care nu au venituri sau bunuri urmăribile.

17. În scopul declarării în stare de insolvabilitate a debitorilor - persoane fizice sau juridice care nu au venituri sau bunuri urmăribile, care îndeplinesc condițiile legale, organele de executare au următoarele obligații:

17.1. Să verifice situația juridică a debitorului - persoană juridică prin solicitarea de informații de la Oficiul Registrului Comerțului sau de la alte instituții competente, după caz, urmărind eventualele mențiuni înscrise în Certificatul constatator referitoare la dizolvare, lichidare sau radiere.

17.2. Să verifice domiciliul fiscal, sediul social și/sau sediul secundar, după caz, al debitorilor - persoane fizice sau juridice, care urmează a fi declarați în stare de insolvabilitate, prin:

17.2.1. solicitări de informații de la organele abilitate, iar în cazul în care acesta nu este găsit, să se facă mențiunea "nu este găsit la adresă"

17.2.2. deplasarea la domiciliul și/sau sediul secundar cunoscute;

17.2.3. solicitări de informații de la:

a) organele de poliție referitoare la domiciliul/reședința, după caz, a administratorilor, asociaților/acționarilor persoanei juridice debitoare;

b) organele de poliție referitoare la domiciliul/reședința, a persoanei fizice debitoare;

c) organul fiscal în a cărui rază teritorială se află ori s-au aflat sediile principale sau secundare, după caz.

17.3 Sa verifice existența bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoană fizică sau juridică, precum și a veniturilor acestuia, prin:

17.3.1 examinarea datelor cuprinse în situațiile financiar-contabile anuale sau semestriale, precum și în ultima bilanșă contabilă încheiată de societatea debitoare;

17.3.2. consultarea fișierului conturilor bancare;

17.3.3. verificarea înregistrărilor în arhiva electronică de garanții reale mobiliare;

17.3.4. solicitări de informații de la biroul de Carte Funciară, precum și, după caz, de la instituții care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Român, Registrul Naval Român, etc.);

17.3.5. cercetări și constatări la domiciliul fiscal și/sau sediul secundar, precum și în alte locuri despre care s-au cules informații în legătură cu existența bunurilor debitorului persoană juridică sau fizică, după caz.

18. După culegerea datelor și informațiilor menționate la pct. C.17, organele de executare competente, în funcție de situația în care se încadrează, vor proceda la întocmirea procesului-verbal de declarare a stării de insolabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică, al cărui model este prevăzut în anexam. 1 la prezenta procedură

18.1. Existența documentației prevăzută mai sus nu are caracter limitativ și stă la baza aplicării prevederilor art.165 din Codul de procedură fiscală. Toată documentația se îndosariază și se păstrează la dosarul de executare silită a debitorului în cauză, care rămâne la organul de executare.

19. Verificarea situației debitorului care nu are bunuri sau venituri urmăribile declarat în stare de insolabilitate se va face de către organele de executare, cel puțin o dată pe an, fiind reluate, investigațiile prevăzute la lit. B din prezenta procedură, ori de câte ori este necesar, conform prevederilor legale.

19.1. În situația în care se constată dobândirea, de către debitorul declarat insolabil, a unor bunuri sau venituri urmăribile, organul de executare va proceda, în conformitate cu prevederile art. 265 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, la trecerea creanțelor respectivului debitor - persoană fizică sau juridică, din evidența separată în cea curentă și la începerea/ reluarea măsurilor de executare silită.

19.2. După trecerea creanțelor debitorului declarat insolabil din evidența separată în cea curentă, pe perioada de timp în care acestea rămân în evidența curentă, sunt aplicabile prevederile punctului 7 din secțiunea A a prezentei proceduri.

19.3.Trecerea creanțelor din evidența separată în evidența curentă se face, de către organul de executare competent, prin **întocmirea unui proces-verbal de transfer al obligațiilor fiscale** înregistrate de debitorul declarat insolabil, al cărui model este prevăzut în **anexa nr. 2** la prezenta procedură.

19.4. După valorificarea prin executare silită a bunurilor sau veniturilor identificate, creanțele fiscale rămase nestinse la plată vor fi trecute, din nou, în evidența separată destinată debitorilor declarați insolabili care nu dețin bunuri sau venituri urmăribile. În acest scop, organul fiscal competent va proceda, prin analogie, în conformitate cu procedura prevăzută la punctul 19.3.

D. Procedura de scădere din evidență a obligațiilor fiscale

20. Din evidența organului fiscal se scad obligațiile fiscale restante înregistrate de debitori, în următoarele situații:

a) la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită;

b) pentru debitorii persoane fizice decedate sau declarate dispărute ori decedate prin hotărâre a unei instanțe judecătorești;

c) pentru debitorii persoane juridice radiate din Registrul Comerțului.

21. În situația în care organul de executare constată îndeplinirea uneia dintre condițiile în care pot fi scăzute din evidență creanțe înregistrate de un debitor, va proceda la întocmirea unui **proces-verbal de scădere din evidență** a obligațiilor fiscale, al cărui model este prevăzut la **anexa nr. 3** la prezenta procedură.

22. Scăderea din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate, persoană juridică radiată din Registrul Comerțului, se face numai în baza încheierii de radiere a judecătorului delegat de pe lângă Oficiul Registrului

Comerțului.

23. Scăderea din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul persoană fizică decedată sau declarată dispărută ori decedată, se face numai în baza certificatului de deces ori a hotărârii judecătorești prin care acesta a fost declarat dispărută ori decedată.

24. Documentele prevăzute la punctele 22 și 23 se anexează, în copie, procesului-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale, alături de borderoul de adăugare-scădere a creanțelor.

E. Dispoziții finale de aplicare

25. Întocmirea și verificarea documentației necesară declarării stării de insolvabilitate se efectuează de către organul fiscal competent iar verificarea acesteia se face de către Comisia numită prin dispoziție.

26. După finalizarea analizei de caz se procedează, în termen de 5 zile lucrătoare, la întocmirea procesului-verbal de declarare a stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică.

27. Organul fiscal competent, compartimentul cu atribuții de executare silită, va lua măsurile necesare referitoare la întreruperea executării silite, calculul obligațiilor fiscale accesorii și scăderea obligațiilor fiscale din evidență, prevăzute de art. 265 din Ordonanța Guvernului nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu prezenta procedură, de fiecare dată când se constată o modificare a situației debitorilor declarați insolvari sau a obligațiilor fiscale restante înregistrate de aceștia.

28. Procesul-verbal de constatare a stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică, procesul-verbal de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvaribil și procesul-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvaribil sunt vizate de compartimentul juridic din cadrul primăriei și aprobate de conducătorul organului fiscal cu atribuții în domeniul administrării veniturilor bugetare din cadrul organului fiscal emitent sau al organului ierarhic superior, după caz, fiind păstrate la dosarul de executare silită a debitorului insolvaribil.

29. În cazul debitorilor care nu au venituri sau bunuri urmăribile declarați în stare de insolvabilitate, prin bifarea opțiunii speciale în procesul-verbal de constatare a stării de insolvabilitate, conducătorul organului fiscal competent va dispune trecerea ei în evidența separată.

30. Trecerea în evidența separată a creanțelor debitorilor declarați insolvari, în conformitate cu prezenta procedură, are ca obiect evidențierea distinctă a acestor arierate, care vor fi scoase din masa globală a arieratelor fiscale.

***Întocmit ,
Compartiment Impozite și Taxe Locale***

ROMÂNIA
Comuna/Orașul/Municipiul/sectorul
Denumirea compartimentului de specialitate

Nr. înregistrare contribuabil (dacă este cazul)
Nr. / / 20.... Nr. / / 20....
Cod SIRUTA
Codul de identificare fiscală:
Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

Anexa nr. 21
Model 2016 ITL 075

APROBAT,
Conducător organ fiscal local,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

PROCES-VERBAL
de constatare și declarare a stării de insolabilitate nr.
Încheiat astăzi luna 20.... ora.....

În baza prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin prezentul proces-verbal se constată starea de insolabilitate a debitorului cu domiciliul fiscal/ în ROMÂNIA/, județul, codul poștal, municipiul/orașul/comuna satul/sectorul, str., nr., bl., sc., et., ap, identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pașaport seria nr., C.I.F.¹, tel./fax....., e-mail

Debitorul persoană juridică are înscris în evidențele contabile, la data de, obligații fiscale restante în sumă totală de lei, și înregistrează bunuri și venituri urmăribile cu o valoare însumată estimată, conform documentelor financiar-contabile, de lei/nu înregistrează bunuri sau venituri urmăribile.

Debitorul persoană fizică are înscris, la data de, obligații fiscale restante în sumă totală de lei, și înregistrează bunuri și venituri urmăribile cu o valoare însumată estimată, de lei/nu înregistrează bunuri sau venituri urmăribile.

În conformitate cu datele cuprinse în evidența fiscală pe plătitor, obligațiile fiscale restante sunt următoarele:

Natura obligației fiscale	Termenul de plată			Suma datorată (lei)	
	Anul	Luna	Ziua	Debit	Accesorii din care ²

Pentru realizarea acestor creanțe fiscale s-au luat următoarele măsuri:

- au fost întocmite și comunicate somațiile...../...../.....;
- au fost înființate popriri asupra disponibilităților bănești din conturile bancare/veniturilor proprii prin adresele/...../.....;
- a fost înființat sechestrul asigurător/executoriul asupra bunurilor mobile prin Procesul-verbal/....., asupra
- a fost înființat sechestrul asigurător/executoriul asupra bunurilor imobile prin Procesul-verbal/....., asupra
- a fost aplicată procedura legală pentru evaluarea bunurilor
- au fost luate măsurile legale privind înregistrarea ipotecilor la birourile de Carte Funciară
- au fost luate măsurile legale privind înregistrarea dreptului de gaj la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare
- au fost luate măsurile legale privind publicitatea în vederea valorificării respectivelor bunuri, astfel:
- au fost luate măsurile legale în vederea valorificării respectivelor bunuri, prin licitații publice organizate la data de
- a fost necesară reorganizarea licitațiilor publice, după cum urmează:.....
- în urma licitațiilor publice organizate au fost valorificate următoarele bunuri:....., fiind realizate creanțe în cuantum de lei.

Anterior întocmirii prezentului proces-verbal au fost întreprinse următoarele:

A1. A fost verificată situația patrimonială a debitorului persoană juridică sub aspectul cuantificării valorii însumate a bunurilor și veniturilor deținute, prin solicitarea și consultarea datelor înscrise în situațiile financiar-contabile anuale și/sau semestriale, precum și din ultima bilanță contabilă încheiată de societatea debitoare, fapt din care rezultă că:

- a) valoarea de inventar a tuturor bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea debitoare este de lei;
- b) valoarea însumată a tuturor veniturilor de natură comercială, fiscală sau provenite din dobânzi bancare aferente unor depozite bănești, din titluri de stat cu răscumpărare la termen este de lei;
- c) valoarea determinată, pe baza cotațiilor bursiere la zi, a titlurilor de participație (acțiuni, obligațiuni) este de lei;
- d) valoarea însumată a creanțelor de natură comercială, a cambiilor, a biletelor la ordin sau a creanțelor de natură fiscală (sume de rambursat sau sume de restituit) pe care debitorul persoană juridică le are de recuperat este de lei;
- e) valoarea însumată a disponibilităților bănești, așa cum rezultă din fișierul conturilor bancare, este de lei.

A2. Au fost verificate situația bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoană juridică, precum și valoarea acestora prin solicitări de informații de la:

- Compartimente de specialitate ale autorităților publice locale.....³
- Biroul de Carte Funciară³

¹ Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz);

² Obligațiile fiscale accesorii calculate până la data de 31 decembrie 2005 vor fi evidențiate cu titlatura de dobândă/penalitate de întârziere, iar cele calculate începând cu data de 1 ianuarie 2006 vor fi evidențiate cu titlatura de majorare de întârziere.

³ Se va indica denumirea instituției în cauză.

- Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare.....³
- Registrul Auto Român³
- Registrul Naval Român³
- (altă instituție care gestionează registre publice)³

din care a rezultat

.....

.....

B1. A fost verificată situația bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoană fizică, fiind solicitate informații de la:

- Compartimente de specialitate ale autorităților publice locale.....³
- Biroul de Carte Funciară³
- Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare.....³
- Registrul Auto Român³
- Registrul Naval Român³
- (altă instituție care gestionează registre publice)³

din care a rezultat

.....

.....

B2. Au fost efectuate cercetări și constatări la domiciliul persoanei fizice cu privire la situația materială a acesteia, precum și la alte unități sau persoane fizice unde aceasta și-a desfășurat activitatea profesională ori lucrativă remunerată, în alte locuri despre care s-au cules informații în legătură cu existența bunurilor debitorului persoană fizică, din care au rezultat

.....

.....

B3. Au fost solicitate informații de la organele ori persoanele abilitate, cu privire la moștenitorii care au acceptat succesiunea debitorului decedat sau declarat dispărut ori decedat, din care a rezultat

.....

.....

B4. Au fost solicitate informații de la societățile bancare cu privire la existența unor conturi de disponibilități bănești deținute de debitor inclusiv în situația în care debitorul este declarat dispărut ori decedat, din care a rezultat.....

.....

.....

În urma constatărilor de mai sus rezultă că debitorul se încadrează în prevederile art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și este declarat insolubil întrucât:

- valoarea bunurilor și veniturilor acestuia este mai mică decât valoarea obligațiilor fiscale neachitate;
- acesta nu are bunuri sau venituri urmăribile.

Creanțele înregistrate de debitorul declarat insolubil prin prezentul proces-verbal, vor fi:

- administrate în continuare în evidența curentă;
- trecute în evidența separată.

Începând cu data prezentului proces-verbal:

- se continuă aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolubil și calculul obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;
- se întrerupe aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolubil, precum și calculul obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora.

Prezentul proces-verbal a fost încheiat în 3 exemplare, din care unul se păstrează la dosarul de executare, unul la compartimentul cu atribuții în evidența analitică pe plătitori, iar celălalt va fi transmis debitorului declarat insolubil.

Șef compartiment executare silită, Șef compartiment juridic,

.....
(prenumele, numele și semnătura) (prenumele, numele și semnătura)

Întocmit,

(prenumele, numele, funcția și semnătura)

Se anexează următoarele documente justificative:

.....

ROMÂNIA
Comuna/Orașul/Municipiul/sectorul
Denumirea compartimentului de specialitate
Nr. înregistrare contribuabil (dacă este cazul)

Anexa nr. 17
Model 2016 ITL 071

Nr./...../20.... Nr./...../20....
 Cod SIRUTA
 Codul de identificare fiscală:
 Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

APROBAT,
Conducător organ fiscal local,
 L.S.....
(prenumele, numele și semnătura)

PROCES-VERBAL
de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolubil
 Încheiat astăzi luna 20.... ora.....

În urma verificărilor efectuate de organele fiscale în perioada asupra bunurilor/veniturilor aparținând patrimoniului debitorului cu domiciliul fiscal în ROMÂNIA/ județul, codul poștal, municipiul/orașul/comuna satul/sectorul, str., nr., bl., sc., et., ap, identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pașaport seria nr., C.I.F.⁴....., tel./fax....., e-mail, declarat insolubil prin Procesul-verbal...../....., a rezultat:

existența unor bunuri sau venituri după cum urmează:

inexistența vreunui bun sau venit.

Având în vedere că debitorul este înscris în evidența curentă / evidența separată cu obligații fiscale restante în sumă totală de lei, precum și faptul că acesta deține / nu deține, la această dată, bunuri și venituri urmăribile, creanțele debitorului vor fi transferate, în conformitate cu prevederile art. 265 alin. (2) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, după caz, în evidența curentă / evidența separată.

Obligațiile fiscale înregistrate de debitorul declarat insolubil au următoarea structură:

Natura obligației fiscale	Termenul de plată			Suma datorată (lei)	
	Anul	Luna	Ziua	Debit	Accesorii din care 5

Obligațiile fiscale înregistrate de debitor vor fi:

- administrate în continuare în evidența curentă;
 trecute în evidența separată.

Începând cu data prezentului proces-verbal:

- se întrerupe aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolubil și trecute în evidența curentă, precum și calculul obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;
 se reia sau se inițiază, după caz, aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolubil care a dobândit bunuri sau venituri și calculul obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora.

Prezentul proces-verbal a fost încheiat în două exemplare, dintre care unul se păstrează la dosarul de executare și unul la compartimentul cu atribuții în evidența fiscală pe plătitor.

Șef compartiment executare silită,

Șef compartiment juridic,

(prenumele, numele și semnătura)

(prenumele, numele și semnătura)

Întocmit,

(prenumele, numele, funcția și semnătura)

Se anexează următoarele documente justificative:

⁴ Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz);

⁵ Obligațiile fiscale accesorii calculate până la data de 31 decembrie 2005 vor fi evidențiate cu titlatura de dobândă/penalitate de întârziere, iar cele calculate începând cu data de 1 ianuarie 2006 vor fi evidențiate cu titlatura de majorare de întârziere.

ROMÂNIA
Comuna Vanatori Neamt
Primăria Vânători Neamț – Taxe și Impozite
 Nr. înregistrare contribuabil (dacă este cazul)

Anexa nr. 20
 Model 2016 ITL 074

Nr. / / 20.... Nr. / / 20....
 Cod SIRUTA
 Codul de identificare fiscală:
 Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

APROBAT,
Conducător organ fiscal local,
L.S.....
 (prenumele, numele și semnătura)

PROCES-VERBAL
de scădere din evidență a obligațiilor fiscale
 Încheiat astăzi luna 20.... ora.....

În urma verificărilor efectuate de organele de executare în perioada asupra stării debitorului cu domiciliul fiscal în ROMÂNIA/ județul, codul poștal, municipiul/orașul/comuna satul/sectorul, str., nr., bl., sc., et., ap, identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pașaport seria nr., C.I.F.⁶....., tel./fax....., e-mail, declarat insolubil prin Procesul-verbal/....., respectiv asupra situației obligațiilor fiscale înregistrate de acesta, după caz, a rezultat că:

debitorul⁷..... a decedat sau a fost declarat dispărut ori decedat prin hotărâre a unei instanțe judecătorești.
 Documentele doveditoare sunt:⁸

debitorul⁹..... a fost radiat din registrul comerțului.
 Documentele doveditoare sunt:³

termenul de prescripție a dreptului de a cere executarea silită s-a împlinit la data de, pentru obligații fiscale restante în sumă totală de lei, după cum urmează:

Natura obligației fiscale	Termenul de plată			Suma datorată (lei)	
	Anul	Luna	Ziua	Debit	Accesorii din care ¹⁰

Având în vedere cele consemnate, în conformitate cu prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, obligațiile fiscale înregistrate de debitorul decedat ori dispărut, radiat din registrul comerțului, respectiv cele pentru care s-a împlinit termenul de prescripție a dreptului de a cere executarea silită, după caz, se scad din evidența curentă/separată, după caz, prin borderou de debite-scădere a creanțelor. Prezentul proces-verbal a fost încheiat în 2 exemplare, dintre care unul se păstrează la dosarul de executare, iar celălalt la compartimentul cu atribuții în evidența analitică pe plătitori:

Șef compartiment executare silită, Șef compartiment juridic,

 (prenumele, numele și semnătura) (prenumele, numele și semnătura)

Întocmit,

 (prenumele, numele, funcție și semnătura)

⁶ Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz);

⁷ Se completează în cazul debitorilor persoane fizice;

⁸ Se consemnează tipul documentului, instituția emitentă, numărul și data acestuia;

⁹ Se completează în cazul debitorilor persoane juridice;

¹⁰ Obligațiile fiscale accesorii calculate până la data de 31 decembrie 2005 vor fi evidențiate cu titlatura de dobândă/penalitate de întârziere, iar cele calculate începând cu data de 1 ianuarie 2006 vor fi evidențiate cu titlatura de majorare de întârziere.

ROMÂNIA-JUDEȚUL NEAMȚ
COMUNA VÂNĂTORI-NEAMȚ
str. Ștefan cel Mare Nr. 174
Nr. 5196 din 19.08.2024

REFERAT DE APROBARE

asupra proiectului de Hotărâre privind aprobarea procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice

Procedura de declarare a stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice și juridice este reglementată de art 265 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art.265, alin.1 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare “ este insolubil debitorul ale cărui venituri ori bunuri urmaribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată sau care nu are venituri ori bunuri urmaribile”.

Alin. (2) al aceluiași articol precizează ca “ Pentru obligațiile fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmaribile, conducatorul organului de executare silită dispune scoaterea creanței din evidența curentă și trecerea ei într-o evidență separată pe baza procesului verbal de insolvabilitate” iar alin.(3) “ în cazul debitorilor prevăzuți la alin. (2) executarea silită se întrerupe. Organul fiscal are obligația ca cel puțin o dată pe an să efectueze o investigație asupra stării acestor contribuabili, care nu constituie acte de executare silită”.

Alin. (2) al art.266 din legea mai sus menționată precizează faptul ca : “ În cazul prevăzut la art.265 alin. (2), dacă la sfârșitul perioadei de prescripție se constată ca debitorul nu a dobândit bunuri sau venituri urmaribile, organele de executare silită procedează la anularea obligațiilor fiscale”.

Potrivit prevederilor legale anularea se face și atunci când organul fiscal constată ca debitorul persoană fizică este dispărut sau decedat fără să fi lăsat venituri ori bunuri urmaribile sau pentru, persoană juridică în cazul în care a fost radiat din Registrul Comerțului.

Față de cele prezentate, propun Consiliului local al comunei Vânători-Neamț aprobarea procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform anexei, în vederea aprobării proiectului de hotărâre.

Primar,
jr. Maria PETRARIU

ROMÂNIA-JUDEȚUL NEAMȚ APROBAT,
COMUNA VÎNĂTORI-NEAMȚ Conducător organ fiscal local,
str . Ștefan cel Mare Nr.174 Primar, Petrariu Maria
Nr. 5196 din 19.08.2024

RAPORT DE SPECIALITATE

*asupra proiectului de Hotărâre privind aprobarea procedurii **privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice***

Procedura de declarare a stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice și juridice este reglementată de art 265 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art.265, alin.1 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare “ este insolubil debitorul ale cărui venituri ori bunuri urmaribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată sau care nu are venituri ori bunuri urmaribile”.

Alin. (2) al aceluiași articol precizează ca “ Pentru obligațiile fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolabilitate care nu au venituri sau bunuri urmaribile, conducătorul organului de executare silită dispune scoaterea creanței din evidența curentă și trecerea ei într-o evidență separată pe baza procesului verbal de insolabilitate” iar alin.(3) “ în cazul debitorilor prevăzuți la alin. (2) executarea silită se întrerupe. Organul fiscal are obligația ca cel puțin o dată pe an să efectueze o investigație asupra stării acestor contribuabili, care nu constituie acte de executare silită”.

Alin. (2) al art.266 din legea mai sus menționată precizează faptul ca : “ În cazul prevăzut la art.265 alin. (2), dacă la sfârșitul perioadei de prescripție se constată ca debitorul nu a dobândit bunuri sau venituri urmaribile, organele de executare silită procedează la anularea obligațiilor fiscale”.

Potrivit prevederilor legale anularea se face și atunci când organul fiscal constată ca debitorul persoană fizică este dispărut sau decedat fără să fi lăsat venituri ori bunuri urmaribile sau pentru, persoană juridică în cazul în care a fost radiat din Registrul Comerțului.

Față de cele prezentate, propun Consiliului local al comunei Vânători-Neamț aprobarea procedurii privind declararea stării de insolabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform anexei, în vederea aprobării proiectului de hotărâre.

Compartiment Impozite și Taxe,
Inspector superior, Grămadă Simona