

HOTĂRÂREA NR. 54

Privind aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art.265 din Legea nr.207/2015 -Codul de procedura fiscală, cu modificările si completările ulterioare

Consiliul local al comunei MATASARI, JUDEȚUL GORJ,
AVÂND ÎN VEDERE:

- Referatul de aprobare la proiectul de hotărâre;
- Raportul de specialitate al compartimentului financiar-contabil, întocmit de către domnul Cioabă Gheorghe-Daniel –inspector taxe și impozite locale;
- Prevederile art. 265 alin.(1-4), art. 266 alin.(2) și alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările si completările ulterioare;
- În temeiul art. 129, (1), coroborat cu art. 196 alin.(1) lit.”a” din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ cu modificările si completările ulterioare;
- Prevederile art.56 din Constituția României.
- Avizele consultative ale comisiilor de specialitate;
- În temeiul art. 136 alin. (1) și art.196, alin.1, lit.a, din O.U.G. nr. 57/2019 -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- Codul de procedură fiscală, cu modificările si completările ulterioare, potrivit anexei nr.1, ce face parte integrantă din prezenta hotărâre.

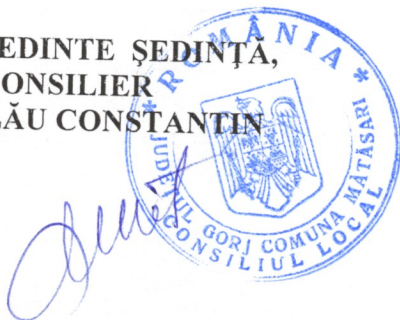
Art.2. Primarul și compartimentul financiar-contabil vor duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Art.3. Prezenta hotărâre se va afișa la sediul instituției pentru aducere la cunoștință publică locuitorilor Comunei Mătășari, județul Gorj și se comunică, în termenul prevăzut de lege:

- Instituției Prefectului Județului Gorj, în vederea verificării legalității;
- Compartimentului buget – contabilitate din cadrul Primăriei comunei Mătășari, județul Gorj;
- Primarului comunei Mătășari, județul Gorj.

Adoptată astăzi 29 Septembrie 2022, în sedinta ordinară a consiliului local Mătășari, cu votul pentru a 9 consilieri și 3 abțineri din totalul de 13 consilieri aflați în exercițiu.

PREȘEDINTE ȘEDINȚĂ,
CONSILIER
DĂDĂLĂU CONSTANTIN



CONTRASEMNEAZĂ,
SECRETAR-GENERAL
MOREGA DRAGOȘ-GHEORGHE

PROCEDURA

Privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice au juridice, conform prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

A. Dispoziții generale privind procedura de declarare a stării de insolvabilitate

1. Prezenta procedura 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, cat și de obligațiile fiscale accesorii aferente acestora.
3. In situatia in care se constata indeplinirea conditiilor legale in materie, debitorul in cauza va fi declarat insolvabil in baza unui proces-verbal intocmit de organul de executare competent, vizat de compartimentul juridic, si aprobat de conducatorul organului fiscal.
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 evidență analitică pe plătitori, iar celălalt se transmite debitorului declarat insolvabil.
5. Procedura de declarare a stării de insolvabilitate se aplică în fiecare din situațiile prevăzute la art. 265 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura 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, cut st 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 insolvabil, măsurile de executare silită nu vor fi întrerupte.
7. Pentru obligațiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolvabili ale căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mica decât obligațiile fiscale de plată, se datorează obligații fiscale accesorii, până la data stingerii acestora, inclusiv.
8. Obligațiile fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmăribile se scot din evidenta curentă și sunt trecute într-o evidenta separată, tar aplicarea măsurilor de executare silită se intierupe.
9. Pentru obligațiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolvabili care nu au venituri sau bunuri urmăribile se datorează obligații fiscale accesorii până la data trecerii acestora în evidență separate, în conformitate cu prevederile art. 174 alin.(4) lit. b) coroborat cu art. 183 alin.(3) din Codul de procedura fiscală.

10. Creanțele fiscale înregistrate de debitorii declarați insolvabili pentru care se continua executarea silită, aflate în evidență curentă și obligațiile fiscale înregistrate de debitorii declarați insolvabili pentru care executarea silită se întrerupe, aflate în evidență separată, vor fi anulate din aceste evidente la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită.
11. Creanțele fiscale înregistrate de debitorii - persoane juridice vor fi scăzute din evidenta curentă, respectiv din evidenta separate, după caz, după data la care respectiva 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 insolvabili vor fi scăzute din evidenta separată inclusiv în cursul perioadei de prescripție, după dată la care respectiva persoană fizică a decedat sau a fost declarată dispărută ori decedată prin hotărâre a unei instanțe judecătorești, fără să fi lăsat venituri ori bunuri urmăribile.
13. Scaderea creanțelor fiscale înregistrate de debitori, din evidenta curentă sau din evidenta separată, după caz, va fi făcută, în condițiile legii, în baza unui proces-verbal de scadere din evidenta a obligațiilor fiscale și a borderoului de adăugare-scadere anexat acestuia. Procesul-verbal de scadere din evidenta va fi întocmit de organul de executare competent, vizat de compartimentul juridic și aprobat de conducătorul organului fiscal.
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 procedura 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 următoarele 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 balanță contabilă încheiată de societatea debitoare, precum și cercetarea la fața locului a bunurilor deținute de aceasta, avându-se în vedere următoarele:
- 15.1.1. valoarea de inventar a tuturor bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea debitoare;
 - 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 (suine 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 afla în proprietatea debitorului persoane 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 Roman, Registrul Naval Roman, etc.).

15.3. Să verifice situația bunurilor de orice fel care se afla în proprietatea debitorului persoana 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 Roman, Registrul Naval Roman, 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 lucrativa remunerată, în alte locuri despre care s-au cules informații în legătură cu existența bunurilor debitorului persoana 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 - persoana 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., organul de executare competent, în funcție de situația în care se încadrează, vor proceda la întocmirea procesului-verbal de declarare a stării de insolabilitate a debitorului persoana fizică sau juridică, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 1 la prezenta procedură.

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

17. În scopul declarării în stare de insolabilitate 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 - persoane 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 insolabilitate, prin:

17.2.1. solicitări de informații de la organele abilitate, tar în cazul în care acesta nu este găsit, să se facă mențiunea « nu este găsit la adresa »;

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

17.2.3. solicitări de informații de la:

- a) organele de politic 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 raze teritoriala se afla ori s-au aflat sediile principale sau secundare, după caz.

17.3. Sa verifice existenta bunurilor de orice fel care se afla în proprietatea debitorului persoana fizică sau juridice, precum st a veniturilor acestuia, prin:

17.3.1. examinarea datelor cuprinse în situațiile financiare anuale sau semestriale, precum și în ultima balanta 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 Roman, Registrul Naval Roman, etc.);

17.3.5. cercetări si constatări la domiciliul fiscal și/sau sediul secundar, precum st în alte locuri despre care s-au cules informații în legăturii cu existența bunurilor debitorului persoana juridică sau fizica, după caz.

18. După culegerea datelor și informațiilor menționate la pct. C. 17, organul de executare competent, în funcție de situația în care se încadrează, va proceda la întocmirea procesului - verbal de constatare și declarare a stării de insolvabilitate a debitorului persoane fizică sau juridică, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 1 la prezența procedură.

18.1. Existenta documentației prevăzută mai sus nu are caracter limitativ si sta la bază aplicarii prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificările și completările ulterioare.

18.2. Toată documentația se îndosariază și se păstrează la dosarul de executare silită a debitorului în cauză.

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

19.1. În situația în care se constată dobândirea, de către debitorul declarat insolvabil, a unor bunuri sau venituri urmăribile, organul de executare competent, va proceda, în conformitate cu prevederile art. 265 alin. (4) din Legea nr. 207/2015, cu modificările st completările ulterioare, la trecerea creanțelor respectivului debitor - persoana fizică sau juridică, din evidenta separată în cea curentă și la începerea / reluarea măsurilor de executare silită.

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

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

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

D. Procedura de scadere din evidență a obligațiilor fiscale

20. Din evidenta 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;
- 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 competent, constata îndeplinirea uneia dintre condițiile în care pot fi scăzute din evidenta 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 anexă nr. 3 la prezenta procedura.

22. Scăderea din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate, persoana 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 persoane fizică decedată sau declarată dispărută ori decedată, se face în baza certificatului de deces, ori în lipsa acestuia printr-un înscris emis de autoritatea competentă care atestă sau confirmă decesul acestuia (de ex. SPCLEP) ori a hotărârii judecătorești prin care acesta a fost declarat dispărută ori decedat.

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 adaugare-scadere a creanțelor prevăzut la anexă nr.4 la prezenta procedura.

E. Dispoziții finale de aplicare

25. Intocmirea și verificarea documentației necesare declarării stării de insolabilitate se efectuează de către organul de executare competent.

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 persoana fizică sau juridică, vizat de compartimentul juridic al Primăriei Comunei Matasari.
27. Organul fiscal va lua măsurile necesare referitoare la întreruperea executării silită, calculul obligațiilor fiscale accesorii și scăderea obligațiilor fiscale din evidența, prevăzute de art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu prezența procedurii, 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 persoane fizică sau juridică, procesul-verbal de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvar și procesul-verbal de scădere din evidența a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvar, vizate de compartimentul juridic al Primăriei Comunei Matasari și aprobate de conducătorul organului fiscal, totodată declararea stării de insolvabilitate a debitorului persoana fizică sau juridică este aprobată și prin Hotărâre de către Consiliul Local Matasari, fiind păstrate la dosarul de executare silită a debitorului insolvar.
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 evidență separată.
30. Trecerea în evidență separată a creanțelor debitorilor declarați insolvari, în conformitate cu prezența procedura, are ca obiect evidențierea distinctă a acestor arierate, care vor fi scoase din masa globală a arieratelor fiscale.

Stema unității
administrativ-
teritoriale

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

Anexa nr. 21
Model 2016 ITL 075

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

Nr. înregistrare contribuabil (dacă este cazul)
Nr. / / 20....

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

PROCES-VERBAL

de constatare și declarare a stării de insolvență 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 insolvență 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:

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 titulatura de dobândă/penalitate de întârziere, iar cele calculate începând cu data de 1 ianuarie 2006 vor fi evidențiate cu titulatura de majorare de întârziere.

- au fost întocmite și comunicate somațiile...../...../.....;
- au fost înființate poprii asupra disponibilităților bănești din conturile bancare/veniturilor proprii prin adresele/...../.....;
- a fost înființat sechestru asigurător/executoriu asupra bunurilor mobile prin Procesul-verbal./....., asupra;
- a fost înființat sechestru asigurător/executoriu 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:.....
- realizate creanțe în cuantum de lei. fiind

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

³ Se va indica denumirea instituției în cauză.

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 Funciară 3
- ☐ Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare..... 3
- ☐ Registrul Auto Român 3
- ☐ Registrul Naval Român 3
- ☐ (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,

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

Șef compartiment juridic,

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

Întocmit,

.....

Se anexează următoarele documente justificative: (prenumele, numele, funcția și semnătura)

Stema unității
administrativ-
teritoriale

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

Anexa nr. 17
Model 2016 ITL 071

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

Nr. înregistrare contribuabil (dacă este cazul)
Nr. /20....

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 Proces-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:

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.

☐ 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,

.....

(prenumele, numele și semnătura)

Șef compartiment juridic,

.....

(prenumele, numele și semnătura)

Întocmit,

.....

(prenumele, numele, funcția și semnătura)

Se anexează următoarele documente justificative:

.....

Stema unității
administrativ-
teritoriale

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

Anexa nr. 20
Model 2016 ITL 074

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

Nr. înregistrare contribuabil (dacă este cazul)
Nr. / / 20....

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

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.

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,

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

Șef compartiment juridic,

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

Întocmit,

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

Stema unității
administrativ-

Model 2016 ITL 025

ROMÂNIA
Comuna/Orașul/Municipiul/sectorul
Denumirea organului fiscal local

Codul de identificare fiscală:

Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

BORDEROU DE DEBITE-SCĂDERI NR.

Cazuri noi (creare)	EDV	Lista suprasolviri	EDS	Întocmit, .../.....20.. s.s.
Adăugări (actualizare)	EDA	Lista de rămășiță	EDM	Contabil, .../.....20.. s.s.
Scăderi	EDB	Diferențe	EDH	Operat, .../.....20.. s.s.

[illegible]

NOTĂ: Se întocmește distinct, atât pentru debite, cât și pentru scăderi și se operează în Registrul pentru evidența veniturilor, Registrul de rol nominal unic, Registrul de rol alte venituri, Extrasul de rol. Se numerotează la nivelul fiecărui an fiscal, începând cu nr.1 pentru fiecare tip de borderou.

PRESEDINTE DE ȘEȘINTĂ

ΔΑΔΑΛΑΥ ΣΟΜΠΑΝΤΙΝ



CONTRA ~~SEMNAREA~~
SECRETAR ~~GENERAL~~
MOREA DRAGOS - GHEORGHE