

ROMÂNIA
JUDEȚUL VASLUI
COMUNA BUNEȘTI-AVEREȘTI
Nr. 1118/RS/31. 10. 2023

ANUNȚ

Aducem la cunoștința publicului PROIECTUL DE HOTĂRÂRE

privind 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

Având în vedere prevederile Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică locală, aducem la cunoștința publicului, supunem spre dezbatere publică **Proiectul de hotărâre** privind 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.

Proiectul a fost afișat la sediul primăriei comunei Bunești - Averești și publicat pe site-ul Primăriei www.averesti.ro.

Cei interesați pot trimite în scris propuneri, sugestii, opinii cu valoare de recomandare privind proiectul de act normativ până la data de 22.11.2023 la Primăria comunei Bunești-Averești, respectiv în format electronic pe adresa de e-mail:

primariabunestiaveresti@yahoo.com

PRIMAR,

TĂRĂGAN VASILE



PROIECT DE HOTĂRÂRE

pentru 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

Având în vedere referatul de aprobare pentru 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, raportul de specialitate al compartimentului contabilitate din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Bunești-Averești și raportul de avizare al comisiei buget-finanțe;

În conformitate cu prevederile art. 265 alin. (1) și alin. (2), art. 266 alin. (2), (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul dispozițiilor art. 129, alin. (14), art. 139 alin. (3) lit. "c" și art. 196 alin. (1) lit. "a" din Ordonanță de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

CONSILIUL LOCAL al comunei Bunești-Averești, județul Vaslui

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aprobă Procedura pentru 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, potrivit anexei care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. Primarul comunei Bunești-Averești prin Compartimentul Contabilitate din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Bunești-Averești, județul Vaslui, răspunde de ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri.

Art. 3. Prezenta hotărâre se va comunica persoanelor responsabile din cadrul Compartimentului Contabilitate, Instituției Prefectului – Județul Vaslui și Primarului comunei Bunești-Averești, județul Vaslui, prin grija secretarului general al comunei Bunești-Averești.

Bunești-Averești: 31 octombrie 2023

**INITIATOR,
PRIMAR
TĂRĂGAN VASILE**



**Avizat pentru legalitate,
Secretar general al comunei Bunești-Averești
DANIELA PĂDINEANU**



ROMÂNIA
JUDEȚUL VASLUI
COMUNA BUNEȘTI-AVEREȘTI
CIF: 7160149

e-mail: primariabunestiaveresti@yahoo.com Telefon/fax : 0235 484820

Anexă la H.C.L. nr. /

PROCEDURA

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

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

1. Prezenta procedură de declarare a stării de insolabilitate este aplicabilă persoanelor fizice sau juridice care îndeplinesc condițiile legale în această materie.

2. Creanțele fiscale pentru care se analizează posibilitatea declarării stării de insolabilitate 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 insolabil în baza unui proces-verbal întocmit de Comisia numită prin dispoziția primarului, vizat de compartimentul juridic de la nivelul Primăriei Bunești-Averești.

4. Procesul-verbal de declarare a stării de insolabilitate se întocmește în 3 exemplare, din care unul se păstrează la dosarul de executare, unul la compartimentul cu atribuții în evidența analitică pe plătitor, iar celălalt se transmite debitorului declarat insolabil.

5. Procedura de declarare a stării de insolabilitate se aplică în fiecare din situațiile prevăzute la art. 265 alin. I din 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 cărei venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată este declarat insolabil, măsurile de executare silită nu vor fi întrerupte.

7. Pentru obligațiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolabili ale căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată, se datorează obligațiile fiscale accesorii, până la data stingerii acestora, inclusiv.

8. Obligațiile fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolabilitate 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 insolabili care nu au venituri sau bunuri urmăribile se datorează obligațiile 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 insolabili pentru care se continuă executarea silită, aflate în evidența curentă și obligațiile fiscale înregistrate de debitorii declarați insolabili pentru care executarea silită se întrerupe, aflate în evidența separată, vor fi anulate 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 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 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, fără să fi lăsat venituri ori bunuri urmăribile.

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 numită prin dispoziție.

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 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 financiare-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;

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 persoană 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;

14.3.4. 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 și 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.. Comisia numită prin dispoziție la nivelul Primăriei Comunei Bunești-Averești. în funcție de situația în care se încadrează, va 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 stării 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/reședință, 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. Să 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 bilanță 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 instituțiile care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Român, Registrul Naval Român, etc.);

17.4.5. cercetări și constatări la domiciliul fiscal și/sau sediul secundar, precum și în alte locuri în 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. Comisia numită prin dispoziție, în funcție de situația în care se încadrează, va proceda la întocmirea procesului - verbal de constatare și declarare a stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 1 la prezenta procedură.

18.1. Existența documentației prevăzută mai sus nu are caracter limitativ și stă la baza aplicării prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare. 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 litera 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 insolubil, a unor bunuri sau venituri urmăribile, Comisia numită prin dispoziție va proceda, în conformitate cu prevederile art. 265 alin. 4 din Legea 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, 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 insolubil din evidența separată în cea curentă, pe perioada de timp în care acestea rămân în evidența curentă, sunt aplicabile prevederile punctului 7 din secțiune A, a prezentei proceduri.

19.3. Trecerea creanțelor din evidența separată în evidența curentă se face de către Comisia numită prin dispoziție, 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 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 insolubili care nu dețin bunuri sau venituri urmăribile, în acest scop. Comisia numită prin dispoziție va proceda, prin analogie, în conformitate cu procedura prevăzută la pct. 18.3.

D. Procedura de anulare 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 Comisia numită prin dispoziție 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 în 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, se face în baza certificatului de deces, ori în lipsa acestuia printr-un înscris emis de autoritatea competentă care atestă sau confirmă decesul acestuia, ori a hotărârii judecătorești prin care acesta a fost declarat dispărut ori decedat.

24. Documentele prevăzute la pct. 22 și 23 se anexează, în copie, procesul-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale, alături de borderoul de adăugare -scădere a creanțelor prevăzut la anexa nr. 4 la prezenta procedură.

E. **Dispoziții finale de aplicare**

25. Întocmirea documentației necesară declarării stării de insolvabilitate se efectuează de către executorul fiscal 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 persoana fizică sau juridică.

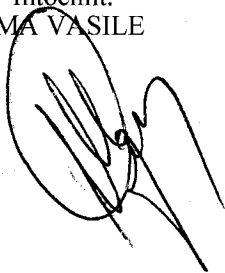
27. Organul fiscal va lua măsurile necesare referitoare la întreruperea executării silit, calculul obligațiilor fiscale accesorii și scăderea obligațiilor fiscale din evidență, prevăzute de art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu prezenta procedură, de fiecare dată când 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 insolvar și procesul-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul insolvar, și aprobate de conducătorul organului fiscal, totodată declararea stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică este aprobată și prin Hotărâre de către Consiliul Local Bunești-Averești. fiind păstrate la dosarul de executare silită a debitorului insolvar.

28. 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, Consiliul Local va dispune trecerea ei în evidență separată.

29. Trecerea în evidență 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.
COZMA VASILE



Codul de identificare fiscală:
Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

Nr. /.../20....

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

PROCES-VERBAL

de declarare a stării de insolvabilitate nr.....

Încheiat astăzi luna 20.... ora.....

În baza prevederilor art. 176 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, prin prezentul proces-verbal se constată starea de insolvabilitate a debitorului cu domiciliul fiscal/sediul 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.P.^{*)} tel./fax e-mail

Debitorul are înscris în documentele 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 contabile, de lei/nu înregistrează bunuri sau venituri urmăribile.¹⁾

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

Natura obligației	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 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:.....

^{*)} Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz); etc.

¹⁾ 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;

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;

.....
- 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 debitoarei 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 cambiiilor, 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⁾

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 debitorul decedat sau declarat dispărut ori decedat, din care a rezultat.....
.....

³⁾ Se va indica denumirea instituției în cauză

.....
.....
În urma constatărilor de mai sus rezultă că debitorul se încadrează în prevederile art. 176 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, 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,

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

Șef compartiment juridic,

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

Întocmit,

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

Se anexează următoarele documente justificative:

.....

.....

ROMÂNIA
Comuna Bunești-Averești
Primăria Bunești -Averești

Cod SIRUTA.....

Codul de identificare fiscală: 7160149

Nr. / ... / 20....

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

Codul de identificare fiscală: 7160149

Nr. / ... / 20....

Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

**PROCESUL-VERBAL
de constatare a insolvabilității**

Încheiat astăzi luna 20....

În baza și având în vedere că debitorul

....., cu domiciliul fiscal/sediul 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, a fost înscris în evidența fiscală
cu următoarele obligații bugetare, conform titlurilor executorii¹⁾,
emise de

Denumirea obligației bugetare	Termen de plată			Suma datorată lei	
	Anul	Luna	Ziua	Debit	Accesorii calculate până la data de

Pentru încasarea și executarea silită a acestor sume s-au luat următoarele măsuri:

a) s-a comunicat înștiințarea de plată/.....;

b) s-a comunicat somația/.....;

c) s-a înființat poprirea/.....;

d) s-a înființat sechestrul asupra bunurilor mobile/imobile.....

e) s-au indisponibilizat următoarele bunuri mobile/imobile.....

În urma aplicării măsurilor prevăzute mai sus, debitorul figurează cu următoarele obligații bugetare:

Denumirea obligației bugetare	Termen de plată			Suma datorată lei	
	Anul	Luna	Ziua	Debit	Accesorii calculate până la data de

Pentru determinarea bunurilor și veniturilor debitorului, s-au luat următoarele măsuri:

a) s-au făcut cercetări la ultimul domiciliu/sediu cunoscut al debitorului și s-a constatat că.....

b) s-au solicitat relații de la serviciul de evidență a persoanei/de la oficiul registrului comerțului/ de la instanțele de pe lângă tribunalul județean, după caz, și s-a constatat că

c) s-au cerut relații de la unitățile sau de la persoanele fizice, unde debitorul și-a desfășurat activitatea în ultimii 3 ani și s-a constatat că

d) s-au cerut relații la organele fiscale în raza cărora s-a născut debitorul sau a avut debitorul ultimul domiciliu/sediu, precum și de la cele în a căror rază administrativ-teritorială ori evidență se află sucursale sau puncte de lucru ale debitorului și s-a constatat că

e) s-au solicitat de la organele și persoanele abilitate informații cu privire la moștenitorii care au acceptat succesiunea debitorului decedat și s-a constatat că

f) s-au verificat documentele de înființare și de evidență (statut, contract de societate, acte adiționale de modificare a acestora, bilanț contabil, balanța lunară etc.) și s-a constatat că

g) s-au solicitat informații societăților bancare la care debitorul are conturi deschise și s-a constatat că.....

h) s-au mai făcut următoarele cercetări.....

În urma cercetărilor și constatărilor de mai sus rezultă că debitorul se încadrează în dispozițiile

și este insolubil, întrucât²⁾.....

Conducătorul organului fiscal local,

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

Se anexează următoarele documente justificative:

¹⁾ Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz); etc.¹⁾ În cazul în care s-au emis mai multe titluri executorii, se vor indica pentru toate numărul și data emiterii.²⁾ Se menționează după caz:

1. Debitorul nu are venituri sau bunuri urmăribile;

2. După încetarea executării silită, pornită împotriva debitorului, rămân debite neachitate;

3. Debitorul a dispărut sau a decedat fără să lase avere;

4. Debitorul nu este găsit la ultimul domiciliu sau sediu cunoscut și, la acestea ori în alte locuri unde există indicii că a avut avere, nu se găsesc venituri sau bunuri urmăribile;

5. Potrivit legii, debitorul persoană juridică, își încetează existența și au rămas neachitate obligații bugetare.

ROMÂNIA
JUDEȚUL VASLUI
COMUNA BUNEȘTI-AVEREȘTI
PRIMAR
Nr. 1119/RS/31. 10. 2023

REFERAT DE APROBARE

la proiectul de hotărâre cu privire la aprobarea procedurii privind declararea stării de insolvență 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

Inițierea proiectului de hotărâre cu privire la aprobarea procedurii privind declararea stării de insolvență 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, a avut la bază referatul înregistrat sub nr. 2337 din 24. 10. 2023 prin care compartimentul contabilitate aduce la cunoștință necesitatea aprobării procedurii privind declararea stării de insolvență a persoanelor fizice sau juridice care se înregistrează cu datorii în evidențele Primăriei Bunești-Averești.

Temeiul legal este reglementat la art. 265 alin. (1) și alin. (2), art. 266 alin. (2), (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele expuse, propun adoptarea HCL pentru aprobarea procedurii privind declararea stării de insolvență 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, în forma prezentată.

PRIMAR,

TĂRĂGAN VASILE



ROMÂNIA
JUDEȚUL VASLUI
COMUNA BUNEȘTI-AVEREȘTI
Nr. 1120/RS/31. 10. 2023

RAPORT DE SPECIALITATE

la proiectul de hotărâre cu privire la 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

Analizând proiectul de hotărâre cu privire la 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, am constatat următoarele:

Proiectul a fost inițiat de către primarul comunei Bunești-Averești, fiind temeinic motivat în fapt și în drept iar la elaborarea sa au fost avute în vedere și respectate prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare care stipulează faptul că este insolvabil debitorul ale cărui venituri și/sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată sau care nu are venituri ori bunuri urmăribile. În acest sens, organul fiscal comunică debitorului procesul - verbal de insolvabilitate.

Pentru obligațiile fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmăribile, conducătorul organului de executare silită dispune scoaterea creanței din evidența curentă și trecerea ei într-o evidență separată pe baza procesului - verbal de insolvabilitate.

În cazurile în care se constată că debitorii au dobândit venituri sau bunuri urmăribile, organele de executare silită iau măsurile necesare de trecere din evidența separată în evidența curentă și de executare silită.

În conținutul proiectului de hotărâre se propune 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.

Ținând seama de cele menționate, propun spre dezbatere și aprobare proiectul de hotărâre cu privire la 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, în forma prezentată.

CONSILIER,

COZMA VASILE

