

ROMÂNIA
JUDETUL BRĂILA
COMUNA VĂDENI
CONSILIUL LOCAL

HOTĂRÂREA Nr. 62
din 14 iunie 2023

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*

Consiliul local al comunei Vădeni, județul Brăila, întrunit în ședință ordinară la data de mai sus;

Având în vedere: - referatul de aprobare nr. 3652/11.05.2023 al primarului și raportul de specialitate nr. 3653/11.05.2023 întocmit de compartimentul de resort;

- rapoartele de avizare ale comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului local;

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

În temeiul art. 129 alin. (14), art. 139 alin. (3) lit. c) și art. 196 alin. (1) lit. a) din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările completările ulterioare,

H O T Ă R Ă Ș T E:

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 care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2 Primarul comunei, prin compartimentul de specialitate din cadrul Primăriei, răspunde de ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri.

Art.3 Prin grija secretarului general al comunei, prezenta hotărâre se comunică primarului comunei, personalului responsabil din cadrul Primăriei comunei Vădeni, Instituției Prefectului – Județul Brăila, și se aduce la cunoștință publică conform legii.

Prezenta hotărâre a fost adoptată în ședința din data de 14 iunie 2023 cu un număr de 13 voturi din numărul total de 13 consilieri locali în funcție, îndeplinindu-se cerința de majoritate absolută din numărul total al consilierilor locali în funcție.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,

Elena AVÂRVĂREI



CONTRASEMNEAZĂ

Secretar general al comunei,

Lenuța MUSTAȚĂ

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 completările ulterioare

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 numită prin dispoziția 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 plătitor, iar celalalt 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) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală cu modificările 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 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 obligațiile 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 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 obligațiile fiscale accesorii în conformitate cu prevederile art. 174 alin. (4) lit. b) coroborate cu prevederile 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, obligațiile fiscale înregistrate de debitorii declarați insolubili pentru care executarea silită se întrerupe, aflate în evidența separată vor fi anulate din aceste evidențe la împlinirea termenului de prescriere 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, dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii.
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, 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 la nivelul Primăriei.

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. 25–26 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 financiar-contabile anuale și/sau semestriale din ultima bilanță contabilă încheiată de societatea debitoare, precum și cercetarea la fața locului a bunurilor deținute de acestea, 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 din titluri de stat cu răscumpărare la termen;
- 15.1.3 valoarea determinată, pe baza cotațiilor bursiere la zi, a titlurilor de participare (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 așa cum rezultă din conturile bancare.

15.2 Să verifice situația bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoană juridică, precum valoarea acestora, prin solicitări de informații de la Biroul de Carte Funciară, 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 valoarea acestora, prin:

- a) solicitări de informații de la Biroul de Carte Funciară, precum și de la instituții care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate: Registrul Auto Român, Registrul Naval Român etc.;
- b) cercetări și constatări la domiciliul persoanei fizice cu privire la situația materială a acesteia, persoane fizice unde aceasta și-a desfășurat activitatea profesională sau lucrativă remunerată, precum și în alte locuri despre care s-au cules informații în legătură cu existența bunurilor debitorului persoană fizică, după caz;
- c) solicitări de informații de la organele sau persoanele abilitate, cu privire la moștenitorii care au acceptat succesiunea debitorului decedat sau declarat dispărut ori decedat;
- d) 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 veniturilor debitorului, persoană fizică juridică, cu totalul obligațiilor fiscale principale 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, 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 organe 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/resedința, după caz, a administratorilor, asociaților, acționarilor persoanei juridice debitoare;
- b) organele de poliție, referitoare la domiciliul/reședința persoanei fizice debitoare;
- c) organele fiscal în a căror 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 veniturile acestuia, prin:

- a) examinarea datelor cuprinse în situațiile financiar-contabile anuale sau semestriale, precum în ultima bilanță contabilă încheiată de societatea debitoare;
- b) consultarea fișierului conturilor bancare;
- d) verificarea înregistrărilor în arhiva electronică de garanții reale mobiliare;
- e) solicitări de informații de la Biroul de Carte Funciară și, după caz, de la instituțiile care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate: Registrul Auto Român, Registrul Naval Român etc.;
- f) cercetări și constatări la domiciliul fiscal și/sau sediul secundar și în alte locuri despre care s-au cules informații în legătură cu existența bunurilor debitorului, persoană juridică sau fizică.

18. După culegerea datelor și informațiilor menționate la pct. C.17, Comisia numită prin dispoziție la nivelul Primăriei, 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.

19. 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.

20. 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 prezenta procedură ori de câte ori este necesar, conform prevederilor legale.

21. În situația în care se constată dobândirea, de către debitorul declarat insolubil, a unor bunuri sau venituri urmăribile, Comisia numită prin dispoziție la nivelul Primăriei va proceda, în conformitate cu prevederile art. 265 alin. (4) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, la trecerea creanțelor respectivului debitor, persoană fizică sau juridică, din evidența separată în cea curentă la începerea/reluarea măsurilor de executare silită.

22. 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 prevăzute la pct. 7 la lit. A din prezenta procedură.

23. Trecerea creanțelor din evidența separată în evidența curentă se face, de Comisia numită prin dispoziție la nivelul Primăriei, 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.

24. După valorificarea prin executare silită a bunurilor sau veniturilor identificate, creanțele fiscale rămase nestinse la plată vor fi trecute din nou în evidența separată ce este destinată debitorilor declarați insolubili care nu dețin bunuri sau venituri urmăribile. În acest scop Comisia numită prin dispoziție la nivelul Primăriei va proceda, prin analogie, în conformitate cu procedura prevăzută la pct. C.18.

D. Procedura de anulare din evidență a obligațiilor fiscale

25. 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, prin hotărâre a unei instanțe judecătorești, dispărute ori decedate;
- c) pentru debitorii persoane juridice radiate din Registrul Comerțului.
26. În situația în care Comisia numită prin dispoziție la nivelul Primăriei 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.
27. Scăderea din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul – persoană juridică radiată din Registrul Comerțului, se face numai în baza încheierii de radiere de către judecătorul delegat de pe lângă Oficiul Registrului Comerțului.
28. Scăderea din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul – persoană fizică decedată sau declarată dispărută sau 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, ori a hotărârii judecătorești prin care acesta a fost declarat dispărut ori decedat.
29. Documentele prevăzute la pct. C.23 – 24 se anexează, în copie, la **procesul-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale**, alături de **borderoul de adăugare-scădere a creanțelor** prevăzut în anexa nr. 4 la prezenta procedură.

E. Dispoziții finale de aplicare

30. Întocmirea documentației necesară declarării stării de insolvabilitate se efectuează de executorul fiscal, iar verificarea acesteia se face de către Comisia numită prin dispoziție la nivelul Primăriei.
31. După finalizarea analizei de caz se procedează la întocmirea **procesului-verbal de declarare a stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică**, în termen de 5 zile lucrătoare.
32. Organul fiscal va lua măsurile necesare referitoare la întreruperea executării silită, 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 se constată o modificare a situației debitorilor declarați insolvabili sau a obligațiilor fiscale restante înregistrate de acestea.
33. **Procesul-verbal de constatare a stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică**, precum și **procesul-verbal de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvabil** și **procesul-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul insolvabil se aprobă de conducătorul organului fiscal, declararea stării de insolvabilitate a debitorului, persoană fizică sau juridică se aprobă totodată prin Hotărâre de către Consiliul local, și sunt păstrate la dosarul de executare silită a debitorului insolvabil.**
34. 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 dispune trecerea ei în evidența separată.
35. Trecerea în evidența separată a creanțelor debitorilor declarați insolvabili, în conformitate cu prezenta procedură, are ca obiect evidențierea distinctă a acestor arierate care vor fi scoase din masa globală a arieratelor fiscale.
36. Modelele-cadru pentru formularele care se utilizează în aplicarea prezentei proceduri sunt prevăzuți în anexele nr. 1 – 4.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,

Elena AVÂRVĂREI



Nr./...../20....
Cod SIRUTA
Codul de identificare fiscală:
Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mailNr. 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 insolvabilitate 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 insolvabilitate 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 sechestru asigurator/executoriu asupra bunurilor mobile prin Procesul-verbal/....., asupra
- a fost înființat sechestru asigurator/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

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.

- 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 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 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 locale³
- Biroul de Carte Funciară³
- Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare³
- 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 locale³
- Biroul de Carte Funciară³
- Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare³
- 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

.....

.....

³ Se va indica denumirea instituției în cauză.

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,

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

Se anexează următoarele documente justificative:

.....

.....

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.¹ 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			Debit	Suma datorată (lei)
	Anul	Luna	Ziua		Accesorii din care ²

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

Șef compartiment juridic,
.....
(prenumele, numele și semnătura)

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

Se anexează următoarele documente justificative:

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.

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.¹, tel./fax....., e-mail, declarat insolubil prin Procesul-verbal/....., respectiv asupra situației obligațiilor fiscale înregistrate de acesta, după caz, a rezultat că:

debitorul²..... a decedat sau a fost declarat dispărut ori decedat prin hotărâre a unei instanțe judecătorești.

Documentele doveditoare sunt:³

debitorul⁴..... 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 ⁵

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)

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 Se completează în cazul debitorilor persoane fizice;

³ Se consemnează tipul documentului, instituția emitentă, numărul și data acestuia;

⁴ Se completează în cazul debitorilor persoane juridice;

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.

