

**ROMÂNIA**  
**JUDEȚUL VALCEA**  
**COMUNA STOILEȘTI**  
**CONSILIUL LOCAL**

**PROIECT DE HOTĂRÂRE**  
**Nr. 8955 din 22.11.2023**

***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 procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare***

Analizând Referatul de aprobare nr.8653/ 22.11.2023, inițiat de către primarul comunei Stoilești, Raportul de specialitate nr. 8654/22.11.2023 întocmit de către compartimentul impozite și taxe locale, respectiv rapoartele de avizare ale comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului Local al comunei Stoilești;

Având în vedere prevederile art.265, alin.(1) și alin. (2), coroborat cu art.266, alin.(2),(3) și (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura 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 și completările ulterioare.

**HOTĂRĂȘTE:**

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

*ART. 2* Prezenta hotărâre se comunică prefectului județului Valcea în vederea exercitării controlului cu privire la legalitate și se aduce la cunoștință publică prin grija secretarului general al Comunei Stoilești.

*ART. 3.* Aducerea la cunoștință publică se face prin afișare la sediul autorităților administrației publice locale, cât și prin site-ul oficial al Comunei Stoilești: [www.stoilesti.ro](http://www.stoilesti.ro).

Președinte de ședință,

Consilier local,

Contrasemnează,  
Secretarul general al Comunei Stoilești,  
***Obogeanu Gheorghe***



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

debitorul<sup>2</sup>..... a decedat sau a fost declarat dispărut ori decedat prin hotărâre a unei instanțe judecătorești.

Documentele doveditoare sunt: .....<sup>3</sup>

debitorul<sup>4</sup>..... a fost radiat din registrul comerțului.

Documentele doveditoare sunt: .....<sup>3</sup>

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 ..... <sup>5</sup>

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)

<sup>2</sup> Se completează în cazul debitorilor persoane fizice;

<sup>3</sup> Se consemnează tipul documentului, instituția emitentă, numărul și data acestuia;

<sup>4</sup> Se completează în cazul debitorilor persoane juridice;

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

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

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 şi semnătura)

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

În urma verificărilor efectuate de organele fiscale în perioada ..... asupra  
bunurilor/veniturilor aparţinând patrimoniului debitorului  
....., cu domiciliul fiscal în ROMÂNIA/  
....., judeţul ....., codul poştal ....., municipiul/oraşul/comuna  
..... satul/sectorul ....., str. ...., nr. ...., bl. ...., sc. ...., et.  
....., ap ....., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Paşaport seria ..... nr. ...., C.I.F.<sup>6</sup>.....,  
tel./fax....., e-mail ....., declarat insolubil prin Procesul-  
verbal...../....., a rezultat:

existenţa unor bunuri sau venituri după cum urmează:

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

Obligaţiile fiscale înregistrate de debitorul declarat insolubil au următoarea structură:

Natura obligaţiei fiscale	Termenul de plată			Suma datorată (lei)	
	Anul	Luna	Ziua	Debit	Accesorii din care ..... <sup>7</sup>

Obligaţiile fiscale înregistrate de debitor vor fi:

administrate în continuare în evidenţa curentă;

trecute în evidenţa separată.

Începând cu data prezentului proces-verbal:

se întrerupe aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligaţiilor fiscale restante înregistrate de  
debitorul declarat insolubil şi trecute în evidenţa curentă, precum şi calculul obligaţiilor fiscale accesorii aferente acestora;

se reia sau se iniţiază, după caz, aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligaţiilor fiscale restante  
înregistrate de debitorul declarat insolubil care a dobândit bunuri sau venituri şi calculul obligaţiilor fiscale accesorii aferente  
acestora.

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

Şef compartiment executare silită,  
.....

(prenumele, numele şi semnătura)

Şef compartiment juridic,  
.....

(prenumele, numele şi semnătura)

Întocmit,

.....  
(prenumele, numele, funcţia şi semnătura)

Se anexează următoarele documente justificative:  
.....

<sup>6</sup> 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);

<sup>7</sup> Obligaţiile fiscale accesorii calculate până la data de 31 decembrie 2005 vor fi evidenţiate cu titlatura de dobândă/penalitate de întârziere, iar cele calculate începând cu data de 1 ianuarie 2006 vor fi evidenţiate 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 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.<sup>8</sup> ....., 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			Debit	Suma datorată (lei)
	Anul	Luna	Ziua		Accesorii din care <sup>9</sup>
					.....

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

- au fost întocmite și comunicate somațiile...../....., ...../.....;
- au fost înființate popriri asupra disponibilităților bănești din conturile bancare/veniturilor proprii prin adresele ...../....., ...../.....;
- a fost înființat sechestrul asigurător/executoriu asupra bunurilor mobile prin Procesul-verbal ...../....., asupra .....
- a fost înființat sechestrul 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 .....

<sup>8</sup> 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);  
<sup>9</sup> 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 înregistrarea dreptului de gaj la Arhiva Electronică de  
Garanții Reale Mobiliare

- au fost luate măsurile legale privind publicitatea în vederea valorificării respectivelor bunuri,  
astfel: ....

- au fost luate măsurile legale în vederea valorificării respectivelor bunuri, prin licitații publice  
organizate la data de .....

- a fost necesară reorganizarea licitațiilor publice, după cum  
urmează:.....

în urma licitațiilor publice organizate au fost valorificate următoarele bunuri:.....  
fiind realizate creanțe în cuantum de ..... lei.

Anterior întocmirii prezentului proces-verbal au fost întreprinse următoarele:

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

a) valoarea de inventar a tuturor bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea 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.....<sup>10</sup>

Biroul de Carte Funciară .....<sup>3</sup>

Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare.....<sup>3</sup>

Registrul Auto Român .....<sup>3</sup>

Registrul Naval Român .....<sup>3</sup>

(altă instituție care gestionează registre publice) .....<sup>3</sup>

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.....<sup>3</sup>

Biroul de Carte Funciară .....<sup>3</sup>

Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare.....<sup>3</sup>

Registrul Auto Român .....<sup>3</sup>

Registrul Naval Român .....<sup>3</sup>

(altă instituție care gestionează registre publice) .....<sup>3</sup>

din care a rezultat

<sup>10</sup> Se va indica denumirea instituției în cauză.

.....  
.....  
**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,

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

**Se anexează următoarele documente justificative:**  
.....  
.....  
.....

## PROCEDURA

### **privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art. 172 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și 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 organul de executare competent, vizat de compartimentul juridic de la nivelul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, Direcției Generale a Finanțelor Publice a municipiului București, respectiv al Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili și aprobat de directorul executiv adjunct cu atribuții în domeniul administrării veniturilor bugetare.*
4. *Procesul-verbal de declarare a stării de insolvabilitate se întocmește în 3 exemplare, din care unul se păstrează la dosarul de executare, unul la compartimentul cu atribuții în evidența analitică pe plătitori, iar celălalt se transmite debitorului declarat insolubil.*
5. *Procedura de declarare a stării de insolvabilitate se aplică în fiecare din situațiile prevăzute la art. 172 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, atât în cazul debitorilor ale căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată, cât și în cazul debitorilor care nu au venituri ori bunuri urmăribile.*
6. *Pe perioada în care un debitor ale cărui venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată este declarat insolubil, măsurile de executare silită nu vor fi întrerupte.*
7. *Pentru obligațiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolubili ale căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată, se datorează obligații fiscale accesorii, până la data stingerii acestora, inclusiv.*
8. *Creanțele fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmăribile se scot din evidența curentă și sunt trecute într-o evidență separată, iar aplicarea măsurilor de executare silită se întrerupe.*
9. *Pentru obligațiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolubili care nu au venituri sau bunuri urmăribile se datorează obligații fiscale accesorii până la data trecerii acestora în evidența separată, în conformitate cu prevederile art. 116 alin.(2) lit. a<sup>1</sup>) din Codul de procedură fiscală.*
10. *Creanțele fiscale înregistrate de debitorii declarați insolubili pentru care se continuă executarea silită, aflate în evidența curentă și creanțele fiscale înregistrate de debitorii declarați insolubili pentru care executarea silită se întrerupe, aflate în evidența separată, vor fi scăzute din aceste evidențe la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită.*
11. *Creanțele fiscale înregistrate de debitorii – persoane juridice vor fi scăzute din evidența curentă, respectiv din evidența separată, după caz, după data la care 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, iar pentru aceasta nu există moștenitori care au acceptat succesiunea.
13. Scăderea creanțelor fiscale înregistrate de debitori, din evidența curentă sau din evidența separată, după caz, va fi făcută, în condițiile legii, în baza unui proces-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale și a borderoului de adăugare-scădere anexat acestuia. Procesul-verbal de scădere din evidență va fi întocmit de organul de executare competent, vizat de compartimentul juridic din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, Direcției Generale a Finanțelor Publice a municipiului București, respectiv al Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, după caz, fiind aprobat de directorul executiv adjunct cu atribuții în domeniul administrării veniturilor bugetare.
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. 27 și 28 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 aceștia, avându-se în vedere următoarele:*

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

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

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

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

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

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

*15.3.2. cercetări și constatări la domiciliul persoanei fizice cu privire la situația materială a acesteia, precum și la alte unități sau persoane fizice unde aceasta și-a desfășurat activitatea profesională sau lucrativă*

remunerată, în alte locuri despre care s-au cules informații în legătură cu existența bunurilor debitorului persoană fizică, după caz;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

17.2.3. solicitări de informații de la:

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

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

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

17.3. 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 unitatea administrativ – teritorială (primărie), biroul de Carte Funciară, precum și, după caz, de la instituții care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Român, Registrul Naval Român, etc.);

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

18. După culegerea datelor și informațiilor menționate la pct. C.17, organele de executare competente, în funcție de situația în care se încadrează, vor proceda la întocmirea procesului-verbal de declarare a stării de 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.172 din Codul de procedură fiscală.

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

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

19.1. În situația în care se constată dobândirea, de către debitorul declarat insolubil, a unor bunuri sau venituri urmăribile, organul de executare va proceda, în conformitate cu prevederile art. 172 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, la trecerea creanțelor respectivului debitor – persoană fizică sau juridică, din evidența separată în cea curentă și la începerea / reluarea măsurilor de executare silită.

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

19.3. Trecerea creanțelor din evidența separată în evidența curentă se face, de către organul de executare competent, prin întocmirea unui proces-verbal de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat 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, organul fiscal competent va proceda, prin analogie, în conformitate cu procedura prevăzută la punctul 19.3.

#### D. Procedura de scădere din evidență a obligațiilor fiscale

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

- a) la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită;
- b) pentru debitorii persoane fizice decedate sau declarate dispărute ori decedate prin hotărâre a unei instanțe judecătorești;
- c) pentru debitorii persoane juridice radiate din Registrul Comerțului.

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

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

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

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

#### *E. Dispoziții finale de aplicare*

25. *Întocmirea și verificarea documentației necesară declarării stării de insolvabilitate se efectuează de către organul fiscal competent, compartimentul cu atribuții de executare silită, în conformitate cu prevederile art. 31 din Codul de procedură fiscală, în administrarea debitorului respectiv - persoană fizică sau juridică.*

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

27. *Organul fiscal competent, compartimentul cu atribuții de executare silită, va lua măsurile necesare referitoare la întreruperea executării silită, calculul obligațiilor fiscale accesorii și scăderea obligațiilor fiscale din evidență, prevăzute de art. 172 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 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 insolvabil și procesul-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvabil sunt aprobate de directorul executiv adjunct cu atribuții în domeniul administrării veniturilor bugetare din cadrul organului fiscal emitent sau al organului ierarhic superior, după caz, fiind păstrate la dosarul de executare silită a debitorului insolvabil.*

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

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

**Intocmit,**

**Ionescu Iulian Florin**

Președinte de ședință,

Consilier local,

Contrasemnează,  
Secretarul general al Comunei Stoilesti,  
**Oboeanu Gheorghe**