

HOTĂRÂREA Nr. 52

privind stabilirea Procedurii de declarare a stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

Consiliul Local al Comunei Gornet, județul Prahova;
Analizând referatul de aprobare al primarului, nr. 5731/06.12.2024;
Având în vedere prevederile art. 265 alin. (1) și alin. (2), coroborat cu prevederile art. 266 alin. (2), (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
În temeiul prevederilor O.U.G. nr. 57/3 iulie 2019 privind Codul administrativ cu modificările și completările ulterioare;

HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aprobă Procedura privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art. 265 și art. 266 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit anexei, ce face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. Cu aducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri se însărcinează compartimentul contabilitate/taxe și impozite locale iar cu publicitatea și difuzarea acesteia, secretarul general al comunei.

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
PĂUNESCU DANIEL**

.....


**CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR GENERAL,
ȘTEFAN LUCIAN**

.....


GORNET, 10.12.2024
Nr. 52

Nr. consilieri în funcție	Nr. consilieri prezenți	Nr. Voturi pentru	Nr. voturi împotriva	Nr. abțineri	Ședință
11	11	11	-	-	ordinară

PROCEDURA

privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

1. Prezenta procedură de declarare a stării de insolvabilitate este aplicabilă persoanelor fizice sau juridice care îndeplinesc condițiile legale în această materie.
2. Cerințele fiscale pentru care se analizează posibilitatea declarării stării de insolvabilitate sunt prezentate atât de obligațiile fiscal 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 declarant insolvabil în baza unui proces-verbal întocmit de compartimentul taxe și impozite locale/executări silit, semnat și vizat pentru legalitate de secretarul general al comunei Gornet.
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 declarant insolvabil.
5. Procedura de declarare a stării de insolvabilitate se aplică în fiecare din situațiile prevăzute la art. 265 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare atât în cazul debitorilor al căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mica decât obligațiile fiscale de plată, cât și în cazul debitorilor care nu au venituri ori bunuri urmăribile.
6. Pe perioada în care un debitor al căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mica decât obligațiile fiscale de plată este declarant insolvabil, măsurile de executare silită nu vor fi întrerupte,
7. Pentru obligațiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolvabili ale căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată se datorează obligațiile fiscale accesorii, până la data stingerii acestora, inclusive.
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 de întrerupe.
9. Pentru obligațiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolvabili care nu au venituri sau bunuri urmăribile se datorează obligații fiscale accesorii până la data trecerii acestora, în 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 insolvabili pentru care se continua executarea silită, aflate în evidența curentă și creanțele fiscale înregistrate de debitorii declarați insolvabili pentru care executarea silită se întrerupe, aflate în evidență separat, 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 delegate pe lângă Oficiul Registrului Comerțului.

12. Creanțele fiscale înregistrate de debitorii persoane fizice declarați insolvabili vor fi scăzute din evidența separate inclusive 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 separate, 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 taxe și impozite locale/executări silite.

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 art. 26 din Codul de procedură fiscală.

15. În scopul declarării stării de insolvabilitatea debitorilor persoane 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, respective la punctele de lucru, după caz, a datelor înscrise în situațiile financiar-contabile anuale și/sau semestriale din ultima bilanță deținută de aceștia, avându-se în vedere:

- valoarea de inventar a tuturor bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea debitoarei;
- valoarea însumată a tuturor veniturilor de natură comercială, fiscală sau provenite din dobânzi bancare aferente unor depozite bănești din tituli de stat cu răscumpărare la termen;
- valoarea determinată, pe baza cotațiilor bursiere la zi, a titlurilor de participație (acțiuni, obligațiuni);
- valoarea însumată a creanțelor de natură comercială a cambiilor, a biletelor la ordin sau a creanțelor de natură fiscal (sume de rambursat sau sume de restituit) pe care debitorul persoană juridică le are de recuperat;
- 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 solicitarea de informații de la unitatea administrativ-teritorială, biroul de Carte funciară, precum și, după caz, de la instituții care gestionează registre publice sau alte instituții.

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

- solicitarea de informații de la U.A.T., biroul de Carte funciară, instituții care gestionează registre publice sau alte instituții;
- 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;

- solicitări de informații de la persoanele abilitate cu privire la moștenitorii care au acceptat succesiunea debitorului decedat sau declarat dispărut sau decedat;

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

15.4. Se procedează la compararea valorii însumate a bunurilor și veniturilor debitorului persoană fizică sau juridică cu totalul obligațiilor fiscale principale și accesorii datorate de acestea și neachitate la data comparării.

16. După analiza datelor și informațiilor menționate, 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, a cărui model este prevăzut la anexa 1 la prezenta Procedură.

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 solicitare de informații de la Oficiul Registrului Comerțului sau de la alte instituții competente, urmărind eventualele mențiuni înscrise în Certificatul constatator referitor 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:

- solicitări de informații de la organele abilitate, iar în cazul în care acesta nu este găsit, să se facă mențiunea „nu este găsit la adresa”;

- deplasarea la domiciliul și/sau sediul secundar cunoscut;

- solicitări de informații la organele de poliție privind domiciliul/sediul/reședința debitorului persoană fizică sau juridică;

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:

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

- consultarea fișierului conturilor bancare;

- verificare a înregistrărilor în arhiva electronică de garanții reale mobiliare;

- solicitarea de informații de la U.A.T. , biroul de Carte funciară, precum și, după caz, de la instituții care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate;

- 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 fizică sau juridică, după caz;

18. După culegerea datelor și informațiilor menționate la pct. 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;

18.1. Existența documentației prevăzute mai sus nu are caracter limitative și stă la baza aplicării prevederilor art. 165 din Codul de procedură fiscală.

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

19. Verificarea situației debitorului care nu are bunuri sau venituri urmăribile declarant în stare de insolvabilitate se va face de către organele de executare, cel puțin o dată pe an, fiind reluate oori de câte ori este necesar.

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

19.2. După trecerea creanțelor debitorului declarat insolubil din evidența separată în cea curentă, pe perioada de timp în care acestea rămân în evidența curentă, sunt aplicabile prevederile pct. 7 din procedură.

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 2 la prezenta hotărâre.

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, prin analogie, în conformitate cu procedura prevăzută la pct. 19.3.

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

- la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită;
- pentru debitorii persoane fizice decedate sau declarate dispărute ori decedate prin hotărâre a unei instanțe judecătorești;
- 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 ale cărui model este prevăzut la anexa nr. 3 la prezenta procedură.

22. Scăderea din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate, persoana juridică radiată din Registrul Comerțului, se face numai în baza încheierii de radiere a judecătorului delegat 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 deces 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 procesului de scădere din evidență a obligațiilor fiscale, alături de borderoul de adăugare-scădere a creanțelor.

25. Întocmirea și verificarea documentației necesare declarării stării de insolabilitate se efectuează de către organul fiscal competent iar verificarea acesteia se face de către primar și secretarul general.

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

27. Organul fiscal competent, compartimentul cu atribuții de executare silită, va lua măsurile necesare feritoare la întreruperea executării silite, calculul obligațiilor fiscale accesorii și scăderea obligațiilor fiscale din evidență, prevăzute la 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 aceștia.

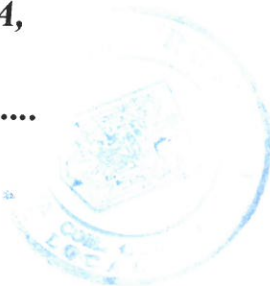
28. Procesul-verbal de constatare a stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică, procesul-verbal de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvabil și procesul-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvent sunt vizate de către secretarul general și aprobate de conducătorul unității administrativ-teritoriale, fiind păstrate în dosarul de executare silită a debitorului insolvent.

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

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

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
PĂUNESCU DANIEL**

.....



**CONTRASEMNEAZĂ
SECRETAR GENERAL,
ȘTEFAN LUCIAN**

.....

