



ROMÂNIA

Județul Brașov

Comuna Crizbav

Consiliul Local al Comunei Crizbav

Str. Principala nr. 141, Crizbav 507081, jud. Brasov

Tel.: +40-(0)268-481820, fax: +40-(0)268-481755; 0372873707

e-mail: primarie@comunacrizbav.ro; web: www.comunacrizbav.ro

HOTĂRÂRE

Nr. 39 din 21.07.2022

privind aprobarea procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art. 265 din Legea nr. 205/2015 - codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

Consiliul Local al comunei Crizbav, întrunit în ședință ordinară în data de 21.07.2022,

Având în vedere Referatul de aprobare al viceprimarului cu atribuții de primar al Comunei Crizbav înregistrat sub nr. 3362 din 15.07.2022, precum și raportul de specialitate întocmit de secretarul general al comunei;

În temeiul art. 196 alin 1 lit a din OUG nr. 57/2019 privind Codul administrativ,

Având în vedere prevederile art. 265 alin 1 și alin 2 coroborat cu art. 266 alin 2, alin 3 și alin 4 din Legea nr. 205/2015 privind codul de procedura fiscală

Avizele favorabile ale Comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului Local al Comunei Crizbav;

În conformitate cu prevederile art.129 alin. 14, respectiv art. 139 alin. 3) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, adoptă prezenta,

HOTĂRÂRE

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

ART.2. Cu ducere la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri se încredințează Compartimentul contabilitate, taxe și impozite locale, resurse umane.

ART.3. Prezenta hotărâre se comunică Instituției Prefectului –Județului Brașov, spre afisare pe site-ul propriu și comunicare persoanelor interesate.

**Președinte de ședință,
Csaba MARTON**



Contrasemnează pentru legalitate
Secretar general,
Astrid Morariu

- 1 ex. Dosar ședință
- 1 ex. Instituția Prefectului
- 1 ex. 1 ex. Afisare



ROMÂNIA

JUDEȚUL BRAȘOV

Consiliul Local al Comunei Crizbav

Str. Principala nr. 141, Crizbav 507081, jud. Brasov

Tel.: +40-(0)268-481820, +40-(0)268-481755

Fax: +40-(0)268-481755;

Anexa 1 la HCL nr. 39/2022

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 accesoriale 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 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 evidență analitică pe plătitor, iar celălalt se transmite debitorului declarat insolabil.
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 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 accesoriale, 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 insolabili care nu au venituri sau bunuri urmăribile se datorează obligațiile fiscale accesoriale până la data

trecerii acestora în evidență separată, în conformitate cu prevederile art. 116 alin.(2) lit. a¹) din Codul de procedură fiscală.

10. Creanțele fiscale înregistrate de debitorii declarați insolabili pentru care se continuă executarea silită, aflate în evidență curentă și creanțele fiscale înregistrate de debitorii declarați insolabili pentru care executarea silită se întrebupe, aflate în evidență 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 evidență curentă, respectiv din evidență separată, după caz, după data la care respectiva persoană juridică a fost radiată din Registrul Comerțului, în baza încheierii de radieră a judecătorului delegat de pe lângă Oficiul Registrului Comerțului.
12. Creanțele fiscale înregistrate de debitorii – persoane fizice declarați insolabili vor fi scăzute din evidență 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 judecătoarești, iar pentru aceasta nu există moștenitori care au acceptat succesiunea.
13. Scăderea creanțelor fiscale înregistrate de debitori, din evidență curentă sau din evidență 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 insolabilitate 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 insolabilitate 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 insolabilitate a debitorilor – persoane fizice sau juridice, ale căror venituri sau bunuri au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată, organele de executare au următoarele obligații:

- 15.1. Să verifice situația patrimonială a debitorilor – persoane juridice, sub aspectul cuantificării valorii însumate a bunurilor și veniturilor acestora, prin solicitarea, consultarea și analizarea, la sediul debitorului, respectiv la punctele de lucru, după caz, a datelor înscrise în situațiile financiar-contabile anuale și/sau semestriale, din ultima balanță contabilă încheiată de societatea debitoare, precum și cercetarea la fața locului a bunurilor deținute de 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, obligații);
- 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 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 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 accesori 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 căruia 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, asociațiilor/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 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 balanță 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 prevăzute 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 insolabil, 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 insolabil 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 insolabil, 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 insolvabili 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 debitor, 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 judecătoarești;
- 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 creațe 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 judecătoarești 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 creațelor.

E. Dispoziții finale de aplicare

25. Întocmirea și verificarea documentației necesară declarării stării de insolvență 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 insolvență a debitorului persoană fizică sau juridică.

27. Organul fiscal competent, compartimentul cu atribuții de executare silită, va lua măsurile necesare referitoare la întreruperea executării silite, 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 insolvenți sau a obligațiilor fiscale restante înregistrate de aceștia.

28. Procesul-verbal de constatare a stării de insolvență a debitorului persoană fizică sau juridică, procesul-verbal de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvență și procesul-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvență sunt aprobată 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 insolvență.

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

30. Trecerea în evidență separată a creanțelor debitorilor declarați insolabili, 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,
Csaba MARTON



Secretar general
Astrid MORARIU



Stema unității
administrativ-
teritoriale

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

Anexa nr. 75
Model 2009 ITL 100

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, municipiu/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.*), 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 urmăibile cu o valoare însumată estimată, conform documentelor contabile, de lei/nu înregistrează bunuri sau venituri urmăibile.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 creațe 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;
- 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:.....

¹⁾ Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz); etc.

²⁾ Obligațiile fiscale accesori calculate până la data de 31 decembrie 2005 vor fi evidențiate cu titulatura de dobândă/penalitate de întârziere, iar cele calculate începând cu data de 1 ianuarie 2006 vor fi evidențiate cu titulatura de majorare de întârziere;

³⁾ Obligațiile fiscale accesori calculate până la data de 31 decembrie 2005 vor fi evidențiate cu titulatura de dobândă/penalitate de întârziere, iar cele calculate începând cu data de 1 ianuarie 2006 vor fi evidențiate cu titulatura de majorare de întârziere;

-; în urma licitațiilor publice organizate au fost valorificate următoarele bunuri: , fiind realizate creațe în quantum de lei.

Anterior întocmirii prezentului proces-verbal au fost întreprinse următoarele:

A1. A fost verificată situația patrimonială a debitului 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 balanță 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, obligații) este de lei;
- d) valoarea însumată a creațelor de natură comercială, a cambiilor, a biletelor la ordin sau a creațelor de natură fiscală (sume de rambursat sau sume de restituit) pe care debitul 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 debitului persoană juridică, precum și valoarea acestora prin solicitări de informații de la:

- Compartimente de specialitate ale autorităților publice locale 3)
 - Biroul de Carte Funciară 3)
 - Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare 3)
 - Registrul Auto Român 3)
 - Registrul Naval Român 3)
 - (altă instituție care gestionează registre publice) 3)
- din care a rezultat

B1. A fost verificată situația bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitului persoană fizică, fiind solicitată informații de la:

- Compartimente de specialitate ale autorităților publice locale 3)
 - Biroul de Carte Funciară 3)
 - Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare 3)
 - Registrul Auto Român 3)
 - Registrul Naval Român 3)
 - (altă instituție care gestionează registre publice) 3)
- din care a rezultat

B2. Au fost efectuate cercetări și constatări la domiciliul persoanei fizice cu privire la situația materială a acesteia, precum și la alte unități sau persoane fizice unde aceasta și-a desfășurat activitatea profesională ori lucrativă remunerată, în alte locuri despre care s-au cules informații în legătură cu existența bunurilor debitului 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 debitului 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 debitul 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 insolabil 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 insolabil prin prezentul proces-verbal, vor fi:

- administrate în continuare în evidență curentă;
- trecute în evidență separată.

Începând cu data prezentului proces-verbal:

- se continuă aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolabil și calculul obligațiilor fiscale accesoriei aferente acestora;
- se întrerupe aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolabil, precum și calculul obligațiilor fiscale accesoriei 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 evidență analitică pe plătitor, iar celălalt va fi transmis debitorului declarat insolabil.

Şef compartiment executare silită,

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

Şef compartiment juridic,

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

Întocmit,

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

Se anexează următoarele documente justificative:

.....
.....

ROMÂNIA
Comuna CRIZBAV
Compartiment Contabilitate, taxe si impozite locale

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

Cod SIRUTA 41051

Codul de identificare fiscală: 15141180

Adresă Str. Principala Nr. 141 /Cont IBAN/tel 0268-481820/e-mail primarie@comunacrizbav.ro

**Anexa nr. 4
Aprobat primar,**

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

Anexa 4 la HCL nr. 39/2022

**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 municipiu/orășul/comuna satul/sectorul str. nr. bl. sc. et. ap., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pașaport seria nr., C.I.F. tel./fax..... e-mail declarat insolabil 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 judecătoarești.

Documentele doveditoare sunt:

debitorul⁴..... a fost radiat din registrul comerțului.

Documentele doveditoare sunt:

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 constatate, 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 evidență analitică pe plătitorii.

Şef compartiment executare silită,

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

Şef 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 constatăază tipul documentului, instituția emitentă, numărul și data acestuia;

⁴ Se completează în cazul debitorilor persoane juridice;

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

ROMÂNIA
Comuna CRIZBV
Compartimentul contabilitate, taxe și impozite locale

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

Cod SIRUTA 41051

Codul de identificare fiscală 15141180

Adresă Str. Principala Nr. 141 /Cont IBAN/tel 0268-481820/e-mail primarie@comunacrizbv.ro

Anexa nr. 5
Aprobat primar,

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

Anexa 5 la HCL nr. 39/2022

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

PROCES-VERBAL
de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvent
Înceiat 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 municipiu/orășel/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 insolvent 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 urmăibile, creațele 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 insolvent au următoarea structură:

Natura obligației fiscale	Termenul de plată			Suma datorată (lei)	
	Anul	Luna	Ziua	Debit	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 insolvent și trecute în evidența curentă, precum și calculul obligațiilor fiscale accesoriilor aferente acestora;

se reia sau se inițiază, după caz, aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolvent care a dobândit bunuri sau venituri și calculul obligațiilor fiscale accesoriilor 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 evidență fiscală pe plătitor.

Sef compartiment executare silită,

.....

(prenumele, numele și semnătura)

Sef 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 accesori calculate până la data de 31 decembrie 2005 vor fi evidențiate cu titulatura de dobândă/penalitate de întârziere, iar cele calculate începând cu data de 1 ianuarie 2006 vor fi evidențiate cu titulatura de majorare de întârziere.

