

PROCEDURA

privind declararea starii de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice , conform prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare

A. Dispozitii generale privind procedura de declarare a starii de insolvabilitate

1. Prezenta procedura de declarare a starii de insolvabilitate este aplicabila persoanelor fizice care indeplinesc conditiile legale in aceasta materie.
2. Cerintele fiscale pentru care se analizeaza posibilitatea declararii starii de insolvabilitate sunt prezentate atat de obligatiile fiscale principale, cat si de obligatiile fiscale accesorii aferente acestora.
3. In situatia in care se constata indeplinirea conditiilor legale in materie, debitorul in cauza va fi declarat insolvabil in baza unui proces-verbal intocmit de Comisia numita prin Dispozitia primarului, vizat pentru legalitate de Secretarul general al comunei Albesti.
4. Procesul-verbal de declarare a starii de insolvabilitate se intocmeste in 3 exemplare, din care unul se pastreaza la dosarul de executare, unul la compartimentul cu atributii in evidenta analitica pe platitori, iar celalalt se transmite debitorului declarat insolvabil.
5. Procedura de declarare a starii de insolvabilitate se aplica in fiecare din situatiile prevazute la art. 265 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare atat in cazul debitorilor ale caror venituri sau bunuri urmaribile au o valoare mai mica decat obligatiile fiscale de plata, cat si in cazul debitorilor care nu au venituri ori bunuri urmaribile.
6. Pe perioada in care un debitor ale carui venituri sau bunuri urmaribile au o valoare mai mica decat obligatiile fiscale de plata este declarat insolvabil, masurile de executare silita nu vor fi intrerupte.
7. Pentru obligatiile fiscale principale inregistrate de debitorii insolvabili ale caror venituri sau bunuri urmaribile au o valoare mai mica decat obligatiile fiscale de plata, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, pana la data stingerii acestora, inclusiv.
8. Creantele fiscale ale debitorilor declarati in stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmaribile se scot din evidenta curenta si sunt trecute intr-o evidenta separata, iar aplicarea masurilor de executare silita se intrerupe.
9. Pentru obligatiile fiscale principale inregistrate de debitorii insoavabili care nu au venituri sau bunuri urmaribile se datoreaza obligatii fiscale accesorii pana la data trecerii acestora in evidenta separata, in conformitate cu prevederile art. 174 alin.(4) lit. „b” coroborat cu art. 183 alin.(3) din Codul de procedura fiscala.
10. Creantele fiscale inregistrate de debitorii declarati insolvabili pentru care se continua executarea silita, aflate in evidenta curenta si creantele fiscale inregistrate de debitorii declarati insolvabili pentru care executarea silita se intrerupe, aflate in evidenta separat, vor fi scazute din aceste evidente la implinirea termenului de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita.
11. Creantele fiscale inregistrate de debitori- persoane juridice vor fi scazute din evidenta curenta , respectiv din evidenta separata, dupa caz, dupa data la care respectiva persoana juridica a fost radiata din Registrul Comertului, in baza incheierii de radiere a judecatorului delegat pe langa Oficiul Registrului Comertului.

respectiva persoana fizica a decedat sau a fost declarata disparuta ori decedata prin hotarare a unei instante judecatoresti, iar pentru aceasta nu exista mostenitori care au acceptat succesiunea.

13. Scaderea creantelor fiscale inregistrate de debitori, din evidenta curenta sau din evidenta separata, dupa caz, va fi facuta, in conditiile legii, in baza unui proces-verbal de scadere din evidenta a obligatiilor fiscale si a borderoului de adaugare –scadere anexat acestuia. Procesul – verbal de scadere din evidenta va fi intocmit de Comisia numita prin Dispozitia primarului vizata de Secretarul general al comunei Albesti.

14. Dupa data declararii starii de insolvabilitate a unui debitor - persoana fizica sau juridica, in situatia in care organul de executare constata indeplinite conditiile legale in materia atragerii raspunderii solidare, va face demersurile legale ce se impun, in conformitate cu prevederile art 25 si 26 din Codul de procedura fiscala.

B. Procedura de declarare a starii de insolvabilitate a debitorilor, persoane fizice sau juridice, ale caror venituri sau bunuri au o valoare mai mica decat obligatiile fiscale de plata

15. In scopul declararii starii de insolvabilitate a debitorilor – persoane fizice sau juridice, ale caror venituri sau bunuri au o valoare mai mica decat obligatiile fiscale de plata, organele de executare au urmatoarele obligatii:

15.1. Sa verifice situatia patrimoniala a debitorilor –persoane juridice, sub aspectul cuantificarii valorii insumate a bunurilor si veniturilor acestora, prin solicitarea, consultarea si analizarea, la sediul debitorului, respectiv la punctele de lucru, dupa caz, a datelor inscrise in situatiile financiar – contabile anuale si/sau semestriale, din ultima balanta detinute de acestia, avandu-se in vedere urmatoarele:

15.1.1. valoarea de inventar a tuturor bunurilor mobile si imobile aflate in proprietatea debitoare;

15.1.2. valoarea insumata a tuturor veniturilor de natura comerciala, fiscala sau provenite din dobanzi bancare aferente unor depozite banesti, din titluri de stat cu rascumparare la termen;

15.1.3. valoarea determinata, pe baza cotationilor bursiere la zi, a titlurilor de participatie (actiuni, obligatiuni) ;

15.1.4 valoarea insumata a creantelor de natura comerciala, a cambiilor, a biletelor la ordin sau a creantelor de natura fiscala (sume de rambursat sau sume de restituit) pe care debitorul – persoana juridica le are de recuperat.

15.1.5 valoarea insumata a disponibilitatilor banesti, asa cum rezulta din fisierul conturilor bancare.

15.2. Sa verifice situatiilor bunurilor de orice fel care se afla in proprietatea debitorului persoana juridica, precum si valoarea acestora prin solicitarea de informatii de la unitatea administrativ-teritoriala(primarie), biroului de Carte Funciara, precum si, dupa caz, de la institutii care gestioneaza registre publice sau de la alte organe abilitate (R.A.R., etc.).

15.3. Sa verifice situatia bunurilor de orice fel care se afla in proprietatea debitorului persoana fizica, precum si valoarea acestora prin :

15.3.1 solicitarea de informatii de la unitatea administrativ-teritoriala(primarie), biroului de Carte Funciara, precum si, dupa caz, de la institutii care gestioneaza registre publice sau de la alte organe abilitate (R.A.R., etc.).

15.3.2. cercetari si constatari la domiciliul persoanei fizice cu privire la situatia materiala a acesteia, precum si la alte unitati sau persoane fizice unde acestea si –a desfasurat activitatea profesionala sau lucrativa renumerata, in alte locuri despre care s-au cules informatii in legatura cu existenta bunurilor debitorului- persoana fizica, dupa caz;

15.3.3. solicitari de informatii, de la organele sau persoanele abilitate cu privire la mostenitorii care au acceptat succesiunea debitorului decedat sau declarat disparut ori decedat;

15.3.4. solicitari de informatii , de la societatile bancare cu privire la existenta unor conturi de disponibilitati banesti detinute de debitorul decedat sau declarat disparut ori decedat;

15.4. Se procedeaza la compararea valorii insumate a bunurilor si veniturilor debitorului – persoana fizica sau juridica, cu totalul obligatiilor fiscale principale si accesorii datorate de acestea si neachitate la data compararii.

16. Dupa analiza datelor si informatiilor mentionate la pct. B.15. , organele de executare competente, in functie de situatia in care se incadreaza, vor proceda la intocmirea procesului-verbal de declarare a starii de insolvabilitate a debitorului - persoana fizica sau juridica, a carui model este prevazut in anexa 1 la prezenta Procedura.

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

17. In scopul declararii in stare de insolvabilitate a debitorilor - persoane fizice sau juridice, care nu au venituri sau bunuri urmaribile , care indeplinesc conditiile legale, organele de executare au urmatoarele obligatii:

17.1. sa verifice situatia juridica a debitorului- persoana juridica prin solicitare de informatii de la Oficiul Registrului Comertului sau de la alte institutii competente, dupa caz, urmarind eventualele mentiuni inscrise in Certificatul constatator referitoare la dizovare, lichidare sau radiere;

17.2 . sa verifice domiciliul fiscal , sediul social si/sau sediul secundar, dupa caz , al debitorilor- persoane fizice sau juridice, care urmeaza a fi declarati in stare de insolvabilitate prin :

17.2.1. solicitari de informatii de la organele abilitate, iar in cazul in care acesta nu este gasit , sa se faca mentiunea „ nu este gasit la adresa”;

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

17.2.3. solicitari de informatii de la :

a) organele de politie referitoare la domiciliul/resedinta, dupa caz, a administratorilor , asociatiilor/actionarilor persoanei juridice debitoare;

b) organele de politie referitoare la domiciliul/resedinta , a persoanei fizice debitoare;

c) organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla ori s-au aflat sediile principale sau secundare, dupa caz;

17.3. sa verifice existenta bunurilor de orice fel care se afla in proprietatea debitorului – persoana fizica sau juridica, precum si a veniturilor acestuia, prin :

17.3.1. examinarea datelor cuprinse in situatiile financiar- contabile anuale sau semestriale, precum si in ultima balanta contabila incheiat de societatea debitoare;

17.3.2. consultarea fisierului conturilor bancare;

17.3.3. verificare inregistrarilor in arhiva electronica de garantii reale mobiliare;

17.3.4. solicitarea de informatii de la unitatea administrativ-teritoriala(primarie) , biroului de Carte Funciara, precum si, dupa caz, de la institutii care gestioneaza registre publice sau de la alte organe abilitate (R.A.R., etc.).

17.3.5. cercetari si constatari la domiciliul fiscal si/sau sediul secundar , precum si in alte locuri despre care s-au cules informatii in legatura cu existenta bunurilor debitorului persoana juridica sau fizica , dupa caz;

18. Dupa culegerea datelor si informatiilor mentionate la pct. C.17, organele de executare competente , in functie de situatia in care se incadreaza vor proceda la intocmirea

procesului- verbal de declarare a starii de insolvabilitate a debitorului persoana fizica sau juridica, a carui model este prevazut in anexa 1 la prezenta Procedura.

18.1. Existenta documentatiei prevazuta mai sus nu are caracter limitativ si sta la baza aplicarii prevederilor art. 165 din Codul de procedura fiscala.

18.2 Toata documentatia se indosariaza si se pastreaza la organul de executare silita a debitorului in cauza, care ramane la organul de executare.

19. Verificarea situatiei debitorului care nu are bunuri sau venituri urmaribile declarat in stare de insolvabilitate se va face de catre organele de executare, cel putin o data pe an, fiind reluate, investigatiile prevazute la lit .B. din prezenta procedura, ori de cate ori este necesar, conf. prevederilor legale.

19.1. In situatia in care se constata dobandirea , de catre debitorul declarat insolubil, a unor bunuri sau venituri urmaribile organul de executare va proceda, in conformitate cu prevederile art. 265 alin.(4) din Codul de procedura fiscala, la trecerea creantelor respectivului debitor- persoana fizica sau juridica, din evidenta separata in cea curenta si la inceperea/reluarea masurilor de executare silita.

19.2. Dupa trecerea creantelor debitorului declarat insolubil din evidenta separata in cea curenta, pe perioada de timp in care acestea raman in evidenta curenta, sunt aplicabile prevederile pct. 7 din sectiunea A a prezentei Proceduri.

19.3. Trecerea creantelor din evidenta separata in evidenta curenta se face , de catre organul de executare competent, prin intocmirea unui proces - verbal de transfer al obligatiilor fiscale inregistrate de debitorul declarat insolubil , al carui model este prevazut in anexa 2 la prezenta hotarare.

19.4. Dupa valorificarea prin executare silita a bunurilor sau veniturilor identificate, creantele fiscale ramase nestinse la plata vor fi trecute, din nou, in evidenta separata destinata debitorilor declarati insolubili care nu detin bunuri sau venituri urmaribile. In acest scop, organul fiscal competent va proceda, prin analogie, in conformitate cu procedura prevazuta la pct. 19.3..

D. Procedura de scadere din evidenta a obligatiilor fiscale

20. Din evidenta organului fiscal se scad obligatiile fiscale restante inregistrate de debitori, in urmatoarele situatii:

- a) – la implinirea termenului de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita;
- b) – pentru debitorii persoane fizice decedate sau declarate disparute ori decedate prin hotarare a unei instante judecatoresti;
- c) – pentru debitorii persoane juridice radiate din Registrul Comertului.

21. In situatia in care organul de executare constata indeplinirea uneia dintre conditiile in care pot fi scazute din evidenta creante inregistrate de un debitor , va proceda la intocmirea unui proces-verbal de scadere din evidenta a obligatiilor fiscale, ale carui model este prevazut la anexa nr.3 la prezenta procedura.

22. Scaderea din evidenta a obligatiilor fiscale inregistrate, persoana juridica radiata din Registrul Comertului , se face numai in baza incheierii de radiere a judecatorului delegat de pe langa Oficiul Registrului Comertului.

23. Scaderea din evidenta a obligatiilor fiscale inregistrate de debitorul persoana fizica decedata sau declarata disparuta ori decedata, se face numai in baza certificatului de deces ori a hotararii judecatoresti prin care acesta a fost declarat disparut ori decedat.

24. Documentele prevazute la pct. 22 si 23 se anexeaza, in copie, procesului de scadere din evidenta a obligatiilor fiscale, alaturi de borderoul de adaugare – scadere a creantelor.

E. Dispozitii finale de aplicare

25. Intocmirea si verificarea documentatiei necesara declararii starii de insolvabilitate se efectueaza de catre organul fiscal competent iar verificarea acesteia se face de catre Comisia numita prin Dispozitie.

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 silită, calculul obligațiilor fiscale accesorii și scaderea obligațiilor fiscale din evidență, prevăzute la art. 265 din Ordonanța Guvernului 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 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 insolvențabil și procesul- verbal de scadere din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvențabil sunt vizate de către Secretarul general al comunei Albești și aprobate de conducătorul organului fiscal cu atribuții în domeniul administrării veniturilor bugetare din cadrul organului fiscal emitent sau al organului ierarhic, după caz, fiind păstrate la dosarul de executare silită a debitorului insolvențabil.

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

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

INIȚIATOR,
Primar,
Florin Cristian CÎMPANU



AVIZAT PENTRU LEGALITATE,
Secretar general,
George Daniel NEAMȚU