

## **PROCEDURA**

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

### **A. Dispozitii generale privin procedura de declarare a starii de insolvabilitate.**

**Art.1.** Prezenta procedura de declarare a starii de insolvabilitate este aplicabila persoanelor fizice sau juridice care indeplinesc conditiile legale in aceasta materie.

**Art.2.** Creantele fiscale pentru care se analizeaza posibilitatea declarării starii de insolvabilitate sunt reprezentate atat de obligatiile fiscale principale, cât si de obligatiile fiscale accesorii aferente acestora.

**Art.3.** În situatia in care se constata indeplinirea conditilor legale in materie, debitorul in cauza va fi declarat insolubil in baza unui proces-verbal intocmit de Comisia numita prin dispozitia primarului, vizat de compartimentul juridic de la nivelul Primariei Țișișești.

**Art.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 platitor, iar celalalt se transmite debitorului declarat insolubil.

**Art.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 completările 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.

**Art.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 insolubil, masurile de executare silita nu vor fi intrerupte.

**Art.7.** Pentru obligatiile fiscale principale inregistrate de debitorii insolubili ale caror venituri sau bunuri urmaribile au o valoare mai mica decat obligatiile fiscale de plata, se datoreaza obligatiile fiscale accesorii, pana la data stingerii acestora, inclusiv.

**Art.8.** Obligatiile 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.

**Art.9.** Pentru obligatiile fiscale principale inregistrate de debitorii insolubili care nu au venituri sau bunuri urmaribile se datoreaza obligatiile 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.

**Art.10.** Creantele fiscale inregistrate de debitorii declarati insolubili pentru care se continua executarea silita, aflate in evidenta curenta si obligatiile fiscale inregistrate de debitorii declarati insolubili pentru care executarea silita se intrerupe, aflate in evidenta separata, vor fi anulate din aceste evidente la implinirea termenului de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita.

**Art.11.** Creantele fiscale inregistrate de debitorii - 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 de pe langa Oficiul Registrului Comertului.

**Art.12.** Creantele fiscale inregistrate de debitorii - persoane fizice declarati insolvabili vor fi scazute din evidenta separata inclusiv in cursul perioadei de prescriptie, dupa data la care respectiva persoana fizica a decedat sau a fost declarata disparuta ori decedata prin hotarare a unei instante judecatoresti, fara sa fi lasat venituri ori bunuri urmaribile.

**Art.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 actiunii. Procesul-verbal de scadere din evidenta va fi intocmit de Comisia numita prin dispozitie si vizat de compartimentul juridic de la nivelul Primariei Timisoara.

**Art.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 procedural 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.**

**Art.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 – persoana 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 contabila incheiata de societatea debitoare, precum si cercetarea la fata locului a bunurilor detinute de acestia, avandu-se in vedere urmatoarele:

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

**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, biletelor la ordin sau a creantelor de natura fiscala;

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

**15.2.** Sa verifice situatia bunurilor de orice fel care se afla in proprietatea debitorului persoana juridica, precum si valoarea acestora prin solicitari de informatii de la Biroul de Carte Funciara, precum si, dupa caz, de la institutii care gestioneaza registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Roman, Registrul Naval Roman, 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.** solicitari de informatii de la Biroul de Carte Funciara. precum si, dupa caz, de la institutii care gestioneaza registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Român, Registrul Naval Român, 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 aceasta si-a desfasurat activitatea profesionala sau lucrativa remunerata, in alte locuri despre care s-au cules informatii in legatura cu existenta bunurilor debitorului persoane fizice, 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;

**14.3.4.** 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 si juridica, cu totalul obligatiilor fiscale principale si accesorii datorate de acesta si neachitate la data compararii.

**Art.16.** Dupa analiza datelor si informatiilor mentionate la pct. B Art.15 comisia numita prin dispozitie la nivelul Primariei Comunci Timisesti, 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, al carui model este prevazut in anexa nr. 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.**

**Art.17.** În scopul declararii starea 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-persoană juridică prin solicitarea de informatii de la Oficiul Registrului Comertului sau de la alte institutii competente, dupa caz, urmarind eventualele mentiuni inscise in Certificatul constatator referitor la dizolvare, 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 insolvabililate, prin:

**17.2.1.** solicitari de informatii de la organele abilitare, 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 dc politie referitoare la domiciliul/resedinta, dupa caz, a administratorilor, asociatilor/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 decundare, 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 incheiata de societatea debitoare;

**17.3.2.** condultarea fisierului conturilor bancare;

**17.3.3.** verificarea inregistrarilor in arhiva electronica de garantii reale mobiliare;

**17.3.4** solicitari de informatii de la Biroul de Carte Funciara, precum si, dupa caz, de la institutiile care gestioneaza registre publice sau de la alte organe abilitate ( Registrul Auto Roman, Registrul Naval Roman. etc.);

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

**Art.18.** Dupa culegerea datelor si informatiilor mentionate la pct. C Art.17, comisia numita prin dispozitie, in functie de situatia in care se incadreaza, va proceda la intocmirea procesului- verbal de constatare si declarare a starii de insolvabilitate a debitorului persoana fizica sau juridica, al carui model este prevazut in anexa nr. 1 la prezenta procedura.

**18.1.** Existenta documentatiei prevazuta mai sus nu are caracter limitativ si sta la baza aplicarii prevederilor art. 265 din legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare. Toata documentatia se indosariaza si se pastreaza la dosarul de executare silita a debitorului in cauza.

**Art.19.** Verificarea situatiei debitorului care nu are bunuri sau venituri urmăribile declarat in stare de insolvabilitate se va face cel puțin o data pe an, fiind reluate investigatiile prevazute la litera B, din prezenta procedura ori de cate ori este necesar, conform prevederilor legale.

**19.1.** In situatia in care se constata dobandirea, de catre debitorul declarat insolvabil a unor bunuri sau venituri urmaribile, comisia numita prin dispozitie va proceda, in conformitate cu prevederile art.265 alin.(4) din Legea 207/2015, cu modificarile si completarile ulterioare, la trecerea creantelor respectivului debitor-persoana fizica sau juridice, din evidenta separata in cea curenta si la inceperea/reluarea masurilor de executare silita.

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

**19.3.** Trecerea creantelor din evidenta separata in evidenta curenta se face, de catre Comisia numita prin dispozitie, prin intocmirea unui proces-verbal de transfer al obligatiilor fiscale inregistrate de debitorul declarat insolvabil, al carui model este prevazut in anexa nr. 2 la prezenta procedura.

**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 insolvabili care nu detin bunuri sau venituri urmaribile, in acest scop. Comisia numita prin dispozitie va proceda, prin analogie, in conformitate cu procedura prevazuta la pct. 17.3.

#### **D. Procedura de anulare din evidenta a obligatiilor fiscale**

**Art.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 juridice radiate din Registrul Comertului.

**Art.21.** In situatia in care comisia numita prin dispozitie 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, al carui model este prevazut in anexa nr. 3 la prezenta procedura.

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

**Art.23.** Documentele prevazute la art.22 se anexeaza, in copie, procesului-verbal de scadere din evidenta a obligatiilor fiscale alaturi de borderoul de adaugare -scadere a creantelor prevazut la anexa nr. 4 la prezenta procedura.

#### **E. Dispozitii finale de aplicare**

**Art.24.** Intocmirea documentatiei necesara declararii starii de insolvabilitate se efectueaza de catre executorul fiscal iar verificarea acesteia se face de catre Comisia numita prin dispozitie.

**Art.25.** Dupa finalizarea analizei de caz se procedeaza, in termen de 5 zile lucratoare, la intocmirea procesului-verbal de declarare a starii de insolvabilitate a debitorului persoana fizica sau juridica, vizat de compartimentul juridic al primariei comunei Țiimișești.

**Art.26.** Organul fiscal va lua masurile necesare referitoare la intreruperea executarii silit, calculul obligatiilor fiscale accesorii si scaderea obligatiilor fiscale din evidenta, prevazute de art.265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificările si completarile ulterioare, in conformitate cu prezenta procedura, de fiecare data cand constata o modificare a situatiei debitorilor declarati insolvabili sau a obligatiilor fiscale restante inregistrate de acestia.

**Art.27.** Procesul-verbal de constatare a starii de insolvabilitate a debitorului persoana fizica sau juridica, procesul-verbal de transfer al obligatiilor fiscale inregistrate de debitorul declarat insolvabil si procesul-verbal de scadere din evidenta a obligatiilor fiscale inregistrate de debitorul insolvabil, vizate de compartimentul juridic al Primariei Țiimișești si aprobate de conducatorul organului fiscal, totodata declararea starii de insolvabilitate a debitorului persoana fizica sau juridica este aprobata și prin hotarare de catre Consiliul Local Țiimișești, fiind pastrate la dosarul de executare silita a debitorului insolvabil.

**Art.28.** In cazul debitorilor care nu au venituri sau bunuri urmaribile declarati in stare de insolvabilitate, prin bifarea optiunii speciale in procesul-verbal de constatare a starii de insolvabilitate Consiliul Local va dispune trecerea ei in evidenta separata.

**Art.29.** Trecerea in evidenta separata a creantelor debitorilor declarați insolvabili, in conformitate cu prezenta procedură are ca obiect evidentierea distincta a acestor arierate, care vor fi scoase din masa globala a arieratelor fiscale.

**Anexa nr. 1** - PROCES-VERBAL de scădere din evidență a obligațiilor fiscale;

**Anexa nr. 2** - PROCES-VERBAL de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvabil;

**Anexa nr. 3** - PROCES-VERBAL de constatare și declarare a stării de insolvabilitate;

**Anexa nr. 4** - BORDEROU DE DEBITE-SCĂDERI.