ROMÂNIA

JUDEȚUL BOTOȘANI

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI ADĂȘENI

HOTĂRÂREA

Nr. 37 din 16.11.2022

privind aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art. 172 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,cu modificările şi completările ulterioare

Analizând temeiurile juridice, respectiv:

a) art. 120 alin. (1) şi art. 121 alin. (1) şi alin. (2) din Constituția României, republicată;

b) art. 10 pct. 3 din Carta europeană a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985, ratificată prin Legea nr. 199/1997;

c) art. 7 alin. (2) din Codul civil al României, adoptat prin Legea nr. 287/2009, republicat, cu modificările şi completările ulterioare;

d) art. 129 alin. (1) şi alin. (2) lit. d) coroborat cu alin. (7) lit. s) dinOrdonanţa de urgenţă nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

e) art. 265, alin. (1) și (2) , coroborat cu cele ale art. 266, alin. (2) , (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

Luând act de:

a) referatul de aprobare al primarului comunei Adăşeni, în calitatea sa de inițiator, înregistrat sub nr. 2642 din 20.10. 2022;

b) raportul compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Adăşeni, înregistrat sub nr. 2643 din 20.10. 2022;

c) avizul cu caracter consultativ al Comisiilor de specialitate ;

În temeiul prevederilor art. 139 alin. (1) coroborat cu art. 196 alin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a

Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI ADĂȘENI

adoptă prezenta hotărâre:

Art.1. Se aprobă 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, conform anexei nr. 1 care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. Compartimentul financiar-contabil din cadrul Primăriei Comunei Adășeni, Județul Botoșani, va aduce la îndeplinire prevederile prezentei.

Art.3. Prezenta hotărâre se comunică, în mod obligatoriu, prin intermediul secretarului general al comunei, în termenul prevăzut de lege, Primarului Comunei Adășeni, Prefectului Județului Botoșani, și se aduce la cunoștință publică prin afișare și publicare pe site web, la adresa www.adaseni.ro

Prezenta hotărâre a fost adoptată cu un număr de 9 voturi "pentru", 0 voturi "abțineri", 0 voturi "împotrivă".

Președinte de ședință,

Consilier local,

Dumitru DRĂSLEUCĂ

Contrasemnează pentru legalitate:

Secretarul general al comunei ADĂȘENI,

Florin CÎRLAN

Anexa la HCL nr. 37 din 16.11.2022

PROCEDURA

privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art. 172 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare

A. Dispoziţii 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 condiţiile legale în această materie.

2. Creanţele fiscale pentru care se analizează posibilitatea declarării stării de insolvabilitate sunt reprezentate atât de obligaţiile fiscale principale, cât şi de obligaţiile fiscale accesorii aferente acestora.

3. În situaţia în care se constată îndeplinirea condiţiilor legale în materie, debitorul în cauză va fi declarat insolvabil în baza unui proces-verbal întocmit de Comisia numită prin dispoziţia primarului Comunei Adâşeni, Judeţul Botoşani.

4. Procesul-verbal de declarare a stării de insolvabilitate se întocmeşte în 3 exemplare, din care unul se păstrează la dosarul de executare, unul la compartimentul cu atribuţii în evidenţa analitică pe plătitori, iar celălalt se transmite debitorului declarat insolvabil.

5. Procedura de declarare a stării de insolvabilitate se aplică în fiecare din situaţiile prevăzute la art. 172 alin.(1) din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, atât în cazul debitorilor ale căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligaţiile fiscale de plată, cât şi 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 obligaţiile fiscale de plată este declarat insolvabil, măsurile de executare silită nu vor fi întrerupte.

7. Pentru obligaţiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolvabili ale căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligaţiile fiscale de plată, se datorează obligaţii fiscale accesorii, până la data stingerii acestora, inclusiv.

8. Creanţele fiscale ale debitorilor declaraţi în stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmăribile se scot din evidenţa curentă şi sunt trecute într-o evidenţă separată, iar aplicarea măsurilor de executare silită se întrerupe.

9. Pentru obligaţiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolvabili care nu au venituri sau bunuri urmăribile se datorează obligaţii fiscale accesorii până la data trecerii acestora în evidenţa separată, în conformitate cu prevederile art. 116 alin.(2) lit. a^1) din Codul de procedură fiscală.

10. Creanţele fiscale înregistrate de debitorii declaraţi insolvabili pentru care se continuă executarea silită, aflate în evidenţa curentă şi creanţele fiscale înregistrate de debitorii declaraţi insolvabili pentru care executarea silită se întrerupe, aflate în evidenţa separată, vor fi scăzute din aceste evidenţe la împlinirea termenului de prescripţie a dreptului de a cere executarea silită.

11. Creanţele fiscale înregistrate de debitorii – persoane juridice vor fi scăzute din evidenţa curentă, respectiv din evidenţa separată, după caz, după data la care respectiva persoană juridică a fost radiată din Registrul Comerţului, în baza încheierii de radiere a judecătorului delegat de pe lângă Oficiul Registrului Comerţului.

12. Creanţele fiscale înregistrate de debitorii – persoane fizice declaraţi insolvabili vor fi scăzute din evidenţa separată inclusiv în cursul perioadei de prescripţie, după data la care respectiva persoană fizică a decedat sau a fost declarată dispărută ori decedată prin hotărâre a unei instanţe judecătoreşti, iar pentru aceasta nu există moştenitori care au acceptat succesiunea.

13. Scăderea creanţelor fiscale înregistrate de debitori, din evidenţa curentă sau din evidenţa separată, după caz, va fi făcută, în condiţiile legii, în baza unui proces-verbal de scădere din evidenţă a obligaţiilor fiscale şi a borderoului de adăugare-scădere anexat acestuia. Procesul-verbal de scădere din evidenţă va fi întocmit de Comisia numită prin dispoziția primarului Comunei Adășeni, Județul Botoșani.

14. După data declarării stării de insolvabilitate a unui debitor – persoană fizică sau juridică, în situaţia în care organul de executare constată îndeplinite condiţiile legale în materia atragerii răspunderii solidare, va face demersurile legale ce se impun, în conformitate cu prevederile art. 27 şi 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 obligaţiile 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 obligaţiile fiscale de plată, organele de executare au următoarele obligaţii:

15.1. Să verifice situaţia patrimonială a debitorilor – persoane juridice, sub aspectul cuantificării valorii însumate a bunurilor şi veniturilor acestora, prin solicitarea, consultarea şi analizarea, la sediul debitorului, respectiv la punctele de lucru, după caz, a datelor înscrise în situaţiile financiar-contabile anuale şi/sau semestriale, din ultima balanţă contabilă încheiată de societatea debitoare, precum şi cercetarea la faţa locului a bunurilor deţinute de aceştia, avându-se în vedere următoarele:

15.1.1. valoarea de inventar a tuturor bunurilor mobile şi 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 băneşti, din titluri de stat cu răscumpărare la termen;

15.1.3. valoarea determinată, pe baza cotaţiilor bursiere la zi, a titlurilor de participaţie (acţiuni, obligaţiuni);

15.1.4. valoarea însumată a creanţelor de natură comercială, a cambiilor, biletelor la ordin sau a creanţelor 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 disponibilităţilor băneşti, aşa cum rezultă din fişierul conturilor bancare.

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

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

15.3.1. solicitări de informaţii de la unitatea administrativ – teritorială

(primărie), biroul de Carte Funciară, precum şi, după caz, de la instituţii care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Român, Registrul Naval Român, etc.);

15.3.2. cercetări şi constatări la domiciliul persoanei fizice cu privire la situaţia materială a acesteia, precum şi la alte unităţi sau persoane fizice unde aceasta şi-a desfăşurat activitatea profesională sau lucrativă remunerată, în alte locuri despre care s-au cules informaţii în legătură cu existenţa bunurilor debitorului persoană fizică, după caz;

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

15.3.4. solicitări de informaţii, de la societăţile bancare cu privire la existenţa unor conturi de disponibilităţi băneşti deţinute de debitorul decedat sau declarat dispărut ori decedat;

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

16. După analiza datelor şi informaţiilor menţionate la pct. B.15., comisia numită prin dispoziţia primarului Comunei Adâşeni, Judeţul Botoşani , în funcţie de situaţia 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 condiţiile legale, organele de executare au următoarele obligaţii:

17.1. Să verifice situaţia juridică a debitorului - persoană juridică prin solicitarea de informaţii de la Oficiul Registrului Comerţului sau de la alte instituţii competente, după caz, urmărind eventualele menţiuni înscrise în Certificatul constatator referitoare la dizolvare, lichidare sau radiere.

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

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

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

17.2.3. solicitări de informaţii de la:

a) organele de poliţie referitoare la domiciliul/reşedinţa, după caz, a administratorilor, asociaţilor/acţionarilor persoanei juridice debitoare;

b) organele de poliţie referitoare la domiciliul/reşedinţa, 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 existenţa bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoană fizică sau juridică, precum şi a veniturilor acestuia, prin:

17.3.1. examinarea datelor cuprinse în situaţiile financiar-contabile anuale sau semestriale, precum şi în ultima balanţă contabilă încheiată de societatea debitoare;

17.3.2. consultarea fişierului conturilor bancare;

17.3.3. verificarea înregistrărilor în arhiva electronică de garanţii reale mobiliare;

17.3.4. solicitări de informaţii de la unitatea administrativ – teritorială (primărie), biroul de Carte Funciară, precum şi, după caz, de la instituţii care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Român, Registrul Naval Român, etc.);

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

18. După culegerea datelor şi informaţiilor menţionate la pct. C.17, comisia numită prin dispoziția primarului Comunei Adâşeni, Judeţul Botoşani , în funcţie de situaţia 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. Existenţa documentaţiei prevăzută mai sus nu are caracter limitativ şi stă la baza aplicării prevederilor art.172 din Codul de procedură fiscală.

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

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

19.1. În situaţia în care se constată dobândirea, de către debitorul declarat insolvabil, 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 creanţelor respectivului debitor – persoană fizică sau juridică, din evidenţa separată în cea curentă şi la începerea / reluarea măsurilor de executare silită.

19.2. După trecerea creanţelor debitorului declarat insolvabil din evidenţa separată în cea curentă, pe perioada de timp în care acestea rămân în evidenţa curentă, sunt aplicabile prevederile punctului 7 din secţiunea A a prezentei proceduri.

19.3. Trecerea creanţelor din evidenţa separată în evidenţa curentă se face, de către comisia numită prin dispoziția primarului Comunei Adâşeni, Judeţul Botoşani, prin întocmirea unui proces-verbal de transfer al obligaţiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvabil, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 2 la prezenta procedură.

19.4. După valorificarea prin executare silită a bunurilor sau veniturilor identificate, creanţele fiscale rămase nestinse la plată vor fi trecute, din nou, în evidenţa separată destinată

debitorilor declaraţi insolvabili care nu deţin bunuri sau venituri urmăribile. În acest scop, comisia numită prin dispoziţia primarului Comunei Adâşeni, Judeţul Botoşani va proceda, prin analogie, în conformitate cu procedura prevăzută la punctul 19.3.

D. Procedura de scădere din evidenţă a obligaţiilor fiscale

20. Din evidenţa organului fiscal se scad obligaţiile fiscale restante înregistrate de debitori, în următoarele situaţii:

a) la împlinirea termenului de prescripţie a dreptului de a cere executarea silită;

b) pentru debitorii persoane fizice decedate sau declarate dispărute ori decedate prin hotărâre a unei instanţe judecătoreşti;

c) pentru debitorii persoane juridice radiate din Registrul Comerţului.

21. În situaţia în care comisia numită prin dispoziţia primarului Comunei Adâşeni, Judeţul Botoşani, constată îndeplinirea uneia dintre condiţiile în care pot fi scăzute din evidenţă creanţe înregistrate de un debitor, va proceda la întocmirea unui proces-verbal de scădere din evidenţă a obligaţiilor fiscale, al cărui model este prevăzut la anexa nr. 3 la prezenta procedură.

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

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

24. Documentele prevăzute la punctele 22 şi 23 se anexează, în copie, procesului-verbal de scădere din evidenţă a obligaţiilor fiscale, alături de borderoul de adăugare-scădere a creanţelor.

E. Dispoziţii finale de aplicare

25. Întocmirea şi verificarea documentaţiei necesară declarării stării de insolvabilitate se efectuează de către comisia numită prin dispoziţia primarului Comunei Adăşeni, Judeţul Botoşani,, 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 atribuţii de executare silită, va lua măsurile necesare referitoare la întreruperea executării silite, calculul obligaţiilor fiscale accesorii şi scăderea obligaţiilor fiscale din evidenţă, prevăzute de art. 172 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, în conformitate cu prezenta procedură, de fiecare dată când se constată o modificare a situaţiei debitorilor declaraţi insolvabili sau a obligaţiilor fiscale restante înregistrate de aceştia.

28. Procesul-verbal de constatare a stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică, procesul-verbal de transfer al obligaţiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvabil şi procesul-verbal de scădere din evidenţă a obligaţiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvabil sunt aprobate de primarul comunei Adăşeni, totodată declararea stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică fiind aprobate şi prin hotărâre de către Consiliul Local al Comunei Adăşeni, judeţul Botoşani., fiind păstrate la dosarul de executare silită a debitorului insolvabil.

29. În cazul debitorilor care nu au venituri sau bunuri urmăribile declaraţi în stare de insolvabilitate, prin bifarea opţiunii speciale în procesul-verbal de constatare a stării de insolvabilitate, Consiliul Local va dispune trecerea ei în evidenţă separată.

30. Trecerea în evidenţa separată a creanţelor debitorilor declaraţi insolvabili, în conformitate cu prezenta procedură, are ca obiect evidenţierea distinctă a acestor arierate, care vor fi scoase din masa globală a arieratelor fiscale.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,

Consilier local,

Dumitru DRĂSLEUCĂ

Contrasemnează pentru legalitate:

Secretarul general al comunei ADĂȘENI,

Florin CÎRLAN

Stema unităţii administrativ-teritoriale

ROMÂNIA
Comuna Adâşeni
Compartiment financiar contabil

Anexa nr. 75
Model 2009 ITL 100

Codul de identificare fiscală: 18382485
MAIL: consiliuladaseni@yahoo.com
TEL/FAX: 0231563100

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

APROBAT,
Primar, Constantin Drăsleucă
L.S.....
(prenumele, numele şi semnătura)

PROCES-VERBAL
de declarare a stării de insolvabilitate nr.....

Încheiat astăzi ..... luna ..... 20.... ora.....

În baza prevederilor art. 176 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările şi completările ulterioare, prin prezentul proces-verbal se constatată starea de insolvabilitate a debitorului .....cu domiciliul fiscal/sediul 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.*)....., tel./fax....., e-mail .....

Debitorul are înscris în documentele contabile, la data de....., obligaţii fiscale restante în sumă totală de ..... lei, şi înregistrează bunuri şi venituri urmăribile cu o valoare însumată estimată, conform documentelor contabile, de ..... lei/nu înregistrează bunuri sau venituri urmăribile.[1)]

În conformitate cu datele cuprinse în evidenţa fiscală pe plătitor, obligaţiile fiscale restante sunt următoarele:

Natura obligaţiei	Termenul de plată			Suma datorată (lei)	
	Anul	Luna	Ziua	Debit	Accesorii din care .....[2)]

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

- au fost întocmite şi comunicate somaţiile...../....., .../ .....;
- au fost înfiinţate popriri asupra disponibilităţilor băneşti din conturile bancare/veniturilor proprii prin adresele ...../....., .../ ..... ;
- a fost înfiinţat sechestru asigurător/executoriu asupra bunurilor mobile prin Procesul-verbal..... / ....., asupra ..... ;
- a fost înfiinţat sechestru 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 Garanţii 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 licitaţii publice organizate la data de .....;
- a fost necesară reorganizarea licitaţiilor 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 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, obligațiuni) este de lei;

d) valoarea însumată a creanțelor de natură comercială, a cambiilor, 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 ..... [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 debitorului persoană fizică, fiind solicitate 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 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 debitorul 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 insolvabil 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 insolvabil 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 insolvabil și calculul obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;

☐ se întrerupe aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolvabil, 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 insolvabil.

Compartiment financiar contabil,
Contabil,

Avizat juridic,
Secretar general comună,

Întocmit,
Referent,

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

Stema unității administrativ-teritoriale

ROMÂNIA
Comuna Adâșeni
Compartiment financiar contabil

Anexa nr. 76
Model 2009 ITL 101

Codul de identificare fiscală: 18382485
MAIL: consiliuladaseni@yahoo.com
TEL/FAX: 0231563100

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

APROBAT,
Primar, Constantin Drăsleucă
L.S.....
(prenumele, numele și semnătura)

PROCES-VERBAL
de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvabil

Încheiat astăzi ..... luna ..... 20.... ora.....

În urma verificărilor efectuate de organele fiscale în perioada..... asupra bunurilor/veniturilor aparținând patrimoniului debitorului ....., cu domiciliul fiscal/sediul 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.*)....., tel./fax....., e-mail ....., declarat insolvabil 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 urmăribile, creanțele debitorului vor fi transferate, în conformitate cu prevederile art. 176 alin. (2) și alin. (4), după caz, în ☐ evidența curentă / ☐ evidența separată.

Obligațiile fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvabil au următoarea structură:

Natura obligației	Termenul de plată			Suma datorată (lei)	
	Anul	Luna	Ziua	Debit	Accesorii din care ..... 1)

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 insolvabil și trecute în evidența curentă, precum și calculul obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;

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

Compartiment financiar contabil,
Contabil,

Avizat juridic,
Secretar general comună,

Întocmit,

Referent,

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

ROMÂNIA
Comuna Adâşeni
Compartiment financiar contabil

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

Codul de identificare fiscală: 18382485
MAIL: consiliuladaseni@yahoo.com
TEL/FAX: 0231563100

PROCES-VERBAL
de scădere din evidenţă a obligaţiilor fiscale

Încheiat astăzi ..... luna ..... 20.... ora.....

În urma verificărilor efectuate de organele de executare în perioada ..... asupra stării 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.[1] ....., tel./fax....., e-mail ....., declarat insolvabil prin Procesul-verbal ...../....., respectiv asupra situaţiei obligaţiilor fiscale înregistrate de acesta, după caz, a rezultat că:

☐ debitorul[2] ..... a decedat sau a fost declarat dispărut ori decedat prin hotărâre a unei instanţe judecătoreşti.
Documentele doveditoare sunt: .....[3]

☐ debitorul[4] ..... a fost radiat din registrul comerţului.
Documentele doveditoare sunt: .....[3]

☐ termenul de prescripţie a dreptului de a cere executarea silită s-a împlinit la data de ....., pentru obligaţii fiscale restante în sumă totală de ..... lei, după cum urmează:

Natura obligaţiei fiscale	Termenul de plată			Suma datorată (lei)	
	Anul	Luna	Ziua	Debit	Accesorii din care .....[5]

Având în vedere cele consemnate, în conformitate cu prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, obligaţiile fiscale înregistrate de debitorul decedat ori dispărut, radiat din registrul comerţului, respectiv cele pentru care s-a împlinit termenul de prescripţie a dreptului de a cere executarea silită, după caz, se scad din evidenţa curentă/separată, după caz, prin borderou de debite-scădere a creanţelor.

Prezentul proces-verbal a fost încheiat în 2 exemplare, dintre care unul se păstrează la dosarul de executare, iar celălalt la compartimentul cu atribuţii în evidenţa analitică pe plătitori.

Compartiment financiar
Contabil,

Avizat juridic,
Secretar general comună,

Întocmit,
Referent,

---

[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 consemnează tipul documentului, instituţia emitentă, numărul şi data acestuia;
[4] Se completează în cazul debitorilor persoane juridice;
[5] Obligaţiile fiscale accesorii calculate până la data de 31 decembrie 2005 vor fi evidenţiate cu titulatura de dobândă/penalitate de întârziere, iar cele calculate începând cu data de 1 ianuarie 2006 vor fi evidenţiate cu titulatura de majorare de întârziere.