

ROMÂNIA
JUDEȚUL SUCEAVA
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI DRĂGOIEȘTI

HOTĂRÂRE
privind aprobarea Procedurii operaționale privind declararea stării de insolvabilitate a
debitorilor persoane fizice sau juridice

Consiliul local al comunei Drăgoiești, județul Suceava

Având în vedere:

- expunerea de motive a primarului comunei Drăgoiești, județul Suceava nr6562/07.12.2018;
- raportul compartimentului de specialitate nr 6563 din 07.12.2018;
- raportul de avizare al comisiei nr.1 de buget-finanțe, administrarea domeniului public și privat al comunei, agricultură, gospodărire comunală, protecția mediului și turism;

Tinând cont de raportul nr. 5191/2018 al Camerei de conturi Suceava prin care ni se pune în vedere elaborarea unei proceduri operaționale ;

În conformitate cu prevederile Legii nr. 227/2015 privind aprobarea Codului Fiscal republicat cu modificările și completările ulterioare, prevederile art. 110 alin(1), 265, 266 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind aprobarea Codului de procedură fiscală, republicată , cu modificările și completările ulterioare, art. 3 punctul 13 alin. 15-24 din Ordinul nr. 447/2007 aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice;

În temeiul dispozițiilor art. 36 alin. (2) lit. "a" precum și art.45 alin. 1 din Legea nr. 215/2001 - a administrației publice locale, republicată cu modificările și completările ulterioare;

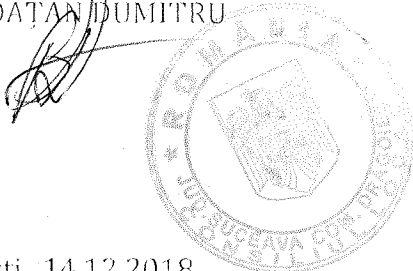
HOTĂRĂȘTE:

Art.1 Se aprobă Procedura operațională privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice conform prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art.2 Primarul comunei, prin aparatul de specialitate va duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Art 3 Secretarul comunei va asigura comunicarea prezentei hotărâri .

PREȘEDINTE DE SEDINȚĂ
BRĂDĂȚAN DUMITRU



CONTRASEMNEAZĂ,
Secretar,
Gafencu Alina Diana

A handwritten signature in black ink, which appears to be 'Alina Diana Gafencu', written over a horizontal line.

Drăgoiești, 14.12.2018
Nr. 65

Primaria Comunei Drăgoiești	PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0 –	<u>Ediția: 1</u> <u>Nr.de ex.:</u> <u>1</u> <u>Revizia: -</u> <u>Nr.de ex. : -</u> <u>Exemplar nr: 1</u>
--------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ANEXA LA HCL NR: 65/2018

PROCEDURA OPERATIONALĂ

privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane
fizice sau juridice, conform prevederilor art. 265 din Legea nr.207/2015 privind
Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările
ulterioare

Primăria Comunei Drăgoiești	PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice	Ediția: 1
	Cod: P0 -	Nr.de ex.: 1 Revizia: - Nr.de ex. : - Exemplar nr.: 1

2018

1. Lista responsabililor cu elaborarea , verificarea si aprobarea editiei sau dupa caz , a reviziei in cadrul editiei procedurii operationale

	Elemente privind responsabilii/ operatiunea	Numele si prenumele	Funcția	Data	Semnatura
	1	2	3	4	5
1.1.	Elaborat	Chiș Corina Liliana	Consilier		
1.2.	Verificat				
1.3.	Aprobat				

2. Situatia editiilor si a reviziilor in cadrul editiilor procedurii operationale

	Ediția/ revizia in cadrul editiei	Componenta revizuita	Modalitatea reviziei	Data de la care se aplica prevederile editiei sau reviziei editiei
	1	2	3	4
2.1.	Ediția 1	x	x	
2.2.	Revizia 1			
2.3.	Revizia 2			
2.4.	Revizia 3			
2.5.	Revizia 4			
2.6.	Revizia 5			

Primăria Comunei Drăgoiești	PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvență a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0--	Ediția: 1 Nr. de ex.: 1 Revizia: - Nr. de ex.: - Exemplar nr.: 1
--------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------

3. Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după caz, revizia din cadrul ediției procedurii operaționale

	Scopul difuzării	Exemplar nr.	Compartiment	Funcția	Nume și prenume	Data primirii	Semnatura
	1	2	3	4	5	6	7
3.1.	Aplicare	1	Taxe și Impozitele locale	referent	Poienari Constantin Onuț Elena		
3.2.	Informare	1	Buget Finanțe Contabilitate	Consilier	Chiș Corina Liliana		
3.3.	Arhivare	1		Secretarul comunei	Gafencu Alina Diana		
3.4.	Alte scopuri	-		Primar	Popescu Constantin		-

4. CUPRINS

Nr capitol	Denumirea capitol din cadrul procedurii operaționale	Pagina
	Coperta	1
1.	Lista responsabililor cu elaborarea, verificarea și aprobarea ediției sau, după caz, a reviziei în cadrul ediției procedurii operaționale	2
2.	Situația edițiilor și a reviziilor în cadrul edițiilor procedurii operaționale	2
3.	Lista cuprinzând persoanele la care se difuzează ediția sau, după,	2

Primăria Comunei Drăgoiești	<p align="center">PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvență a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0</p>	Ediția: 1 Nr.de ex.: 1 Revizia: - Nr.de ex.: - Exemplar nr.: 1
--------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------

	caz, revizia din cadrul editei procedurii operationale	
4.	Cuprins	3
5.	Scopul procedurii operationale	4
6.	Domeniul de aplicare a procedurii operationale	4
7.	Documentele de referinta aplicabile activitatii procedurale	4
8.	Definitii si abrevieri ale termenilor utilizati in procedura operationala	5
9.	Descrierea procedurii operationale	7
10.	Responsabilitati si raspunderi in derularea activitatii	13
11.	Anexe	14

5.SCOPUL PROCEDURII OPERATIONALE

Prezenta procedură a fost elaborată cu scopul de a prezenta modalitățile de stingere a obligațiilor fiscale și prin alte mijloace, conform art. 265 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, respectiv prin aplicarea procedurii insolvenței

6.DOMENIUL DE APLICARE

Prezenta procedură este aplicabilă persoanelor fizice sau juridice care îndeplinesc condițiile legale pentru stingerea obligațiilor fiscale prin procedura insolvenței și se aplică de salariații care primesc responsabilități în acest domeniu.

7.DOCUMENTE DE REFERINȚĂ

- Legea 227/2015 privind aprobarea Codului Fiscal republicată, cu modificările și completările ulterioare

Primăria Comunei Drăgoiești	<p style="text-align: center;">PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvență a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0 –</p>	Ediția: I Nr. de ex.: 1 Revizia: - Nr. de ex. : - Exemplar nr.: 1
--------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------

- Legea 207/2015 privind aprobarea Codului de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- Legea 215/2001 a administrației publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- Legea 273/2006 privind finanțele publice locale, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- Ordinul MDRAP nr. 2594/2016 – aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale desfășurată de către organele fiscale locale

8. DEFINITII SI ABREVIERI ALE TERMENILOR UTILIZATI IN PROCEDURA OPERATIONALA

8.1 Definiții

- actul administrativ fiscal – actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuțiilor de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, pentru stabilirea unei situații individuale și în scopul de a produce efecte juridice față de cel cărui a ii este adresat;
- administrarea creanțelor fiscale – oricare din activitățile desfășurate de organele fiscale în legătură cu înregistrarea fiscală a contribuabililor/plătitorilor și a altor subiecte ale raporturilor juridice fiscale; declararea, stabilirea, controlul și colectarea creanțelor fiscale; soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale, asistența/îndrumarea contribuabililor/plătitorilor, la cerere sau din oficiu; aplicarea sancțiunilor în condițiile legii;
- analiza de risc – activitatea efectuată de organul fiscal în scopul identificării riscurilor de neconformare în ceea ce privește îndeplinirea de către contribuabil/plătitor a obligațiilor prevăzute de legislația fiscală, de a le evalua, de a le gestiona, precum și de a le utiliza în scopul efectuării activităților de administrare fiscală;
- contribuabil – orice persoană fizică, juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează, conform legii, impozite, taxe și contribuții sociale;
- creanță fiscală – dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului, reprezentând creanța fiscală principală și creanța fiscală accesorie;
- creanță fiscală principală – dreptul la perceperea impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, precum și dreptul contribuabilului la restituirea sumelor plătite

Primăria Comunei Drăgoiești	<p style="text-align: center;">PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0 –</p>	<p>Ediția: 1 Nr.de ex.: 1 Revizia: - Nr.de ex. : - Exemplar nr.: 1</p>
--------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------

fără a fi datorate și la rambursarea sumelor cuvenite, în situațiile și condițiile prevăzute de lege;

- creanță fiscală accesorie – dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților sau majorărilor aferente unor creanțe fiscale principale, precum și dreptul contribuabilului de a primi dobânzi, în condițiile legii;
- creditor fiscal – titularul unui drept de creanță fiscală;
- debitor fiscal – titularul unei obligații de plată corelativă unui drept de creanță fiscală;
- debitor insolvabil - debitorul ale cărui venituri și/sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată sau care nu are venituri ori bunuri urmăribile
- declarație fiscală – act întocmit de contribuabil/plătitor, în condițiile și situațiile prevăzute de lege, reprezentând declarația de impunere și declarația informativă;
- declarație de impunere – actul întocmit de contribuabil/plătitor care se referă la declararea masei impozabile
- dobândă – obligația fiscală accesorie reprezentând echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale principale ca urmare a neachitării la scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale;
- domiciliul fiscal - în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local, prin domiciliu fiscal se înțelege domiciliul reglementat potrivit dreptului comun sau sediul social înregistrat potrivit legii.
- impozit – prelevare obligatorie, indiferent de denumire, realizată în baza legii, fără contraprestație, în scopul satisfacerii necesităților de interes general;
- legislație fiscală – totalitatea normelor prevăzute în actele normative referitoare la impozite, taxe, contribuții sociale, precum și la proceduri de administrare a acestora;
- majorare de întârziere – obligația fiscală accesorie reprezentând echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale principale, precum și sancțiunea, ca urmare a neachitării la scadență, de către debitor, a obligațiilor fiscale principale;
- obligație fiscală – obligația de plată a oricărei sume care se cuvine bugetului, reprezentând obligația fiscală principală și obligația fiscală accesorie;
- obligație fiscală principală – obligația de plată a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, precum și obligația organului fiscal de a restitui sumele încasate fără a fi datorate și de a rambursa sumele cuvenite, în situațiile și condițiile prevăzute de lege;

Primăria Comunei Drăgoiești	<p style="text-align: center;">PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice</p> <p style="text-align: center;">Cod: P0 –</p>	<p>Ediția: I Nr. de ex.: I Revizii: - Nr. de ex.: - Exemplar nr.: I</p>
--------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------

- obligație fiscală accesorie – obligația de plată sau de restituire a dobânzilor, penalităților sau a majorărilor, aferente unor obligații fiscale principale;
- organ fiscal local – structurile de specialitate din cadrul autorității administrației publice locale cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale;
- penalitate de întârziere – obligația fiscală accesorie reprezentând sancțiunea pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale;
- penalitate de nedeclarare – obligația fiscală accesorie reprezentând sancțiunea pentru nedeclararea sau declararea incorectă, în declarații de impunere, a impozitelor și taxelor locale
- plătitor – persoana care, în numele contribuabilului, conform legii, are obligația de a plăti sau de a reține și de a plăti ori de a colecta și plăti, după caz, impozite, și taxe. Este plătitor și sediul secundar obligat, potrivit legii, să se înregistreze fiscal ca plătitor de salarii și de venituri asimilate salariilor;
- taxă – prelevarea obligatorie, indiferent de denumire, realizată în baza legii, cu ocazia prestării unor servicii de către instituții sau autorități publice, fără existența unui echivalent între cuantumul taxei și valoarea serviciului;
- titlu de creanță fiscală – actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;
- titlu de creanță bugetară – actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța bugetară;
- date de identificare – numele și prenumele în cazul persoanelor fizice sau denumirea în cazul persoanelor juridice și entităților fără personalitate juridică, domiciliul fiscal și codul de identificare fiscală.

8.2 PRESCURTĂRI

- L – lege
- OG – ordonanță de guvern
- OUG – Ordonanță de urgență
- P – primar
- CFP – control financiar propriu

Primăria Comunei Drăgoiești	PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0	Ediția: 1 Nr.de ex.: 1 Revizia: - Nr.de ex. : - Exemplar nr.: 1
--------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------

9. DESCRIEREA PROCEDURII

Dispoziții generale privind procedura de declarare a stării de insolvabilitate:

Procedura de declarare a stării de insolvabilitate se aplică în fiecare din situațiile prevăzute la art. 265 din Legea nr.207/2015 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

Prevederilor art.265 din Codul de procedura fiscală stipulează că :

- este insolvabil debitorul ale cărui venituri și/sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată sau care nu are venituri ori bunuri urmăribile
- Se consideră debitori care nu au venituri sau bunuri urmăribile și următoarele categorii :

a) debitorii ce dețin în proprietate bunuri a căror valorificare acoperă cel mult cheltuielile estimate de executare silită;

b) debitorii care dețin în proprietate bunuri a căror valoare este mai mică de 1% în cazul în care valoarea obligațiilor de plată este peste 500.000 lei.

Creanțele fiscale pentru care se analizează posibilitatea declarării stării de insolvabilitate sunt reprezentate atât de obligațiile fiscale principale, cât și de obligațiile fiscale accesorii aferente acestora.

În cazurile în care se constată că debitorii au dobândit venituri sau bunuri urmăribile, organele de executare silită iau măsurile necesare de trecere din evidența separată în evidența curentă și de executare silită.

În cazul debitorilor care indeplinesc condițiile prevazute de art 265 din Codul fiscal, executarea silită se întrerupe și întocmește Procesul verbal **PROCES-VERBAL** de declarare a stării de insolvabilitate.

Organul fiscal al primăriei are obligația ca cel puțin o dată pe an să efectueze o investigație asupra stării acestor contribuabili, care nu constituie acte de executare silită.

Procesul verbal de declarare a stării de insolvabilitate se întocmește cand se constată îndeplinirea condițiilor legale în materie. Modelul procesului verbal este prezentat în anexa 1 la prezenta procedură.

Primăria Comunei Drăgoiești	<p style="text-align: center;">PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice</p> <p style="text-align: center;">Cod: P0 -</p>	<p>Ediția: 1 Nr. de ex.: 1 Revizia: - Nr. de ex.: - Exemplar nr.: 1</p>
--------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------

Procesul verbal de declarare a stării de insolvabilitate se întocmește de salariatul care prin fișa postului are atribuții de urmărire a încasării impozitelor și taxelor locale, se vizează de controlul financiar preventiv și se aprobă de Primarul Comunei.

Procesul-verbal de declarare a stării de insolvabilitate se întocmește în 3 exemplare, din care unul se păstrează la dosarul de executare, unul la biroul contabilitate, impozite și taxe, iar celălalt se transmite debitorului declarat insolubil.

Pentru obligațiile fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmăribile, conducătorul organului de executare silită dispune scoaterea creanței din evidența curentă și trecerea ei într-o evidență separată pe baza procesului - verbal de insolvabilitate.

În cazul debitorilor executarea silită se întrerupe, organul fiscal având obligația ca cel puțin o dată pe an să efectueze o investigație asupra stării acestor contribuabili, care nu constituie acte de executare silită. În cazurile în care se constată că debitorii au dobândit venituri sau bunuri urmăribile, organele de executare silită iau măsurile necesare de trecere din evidența separată în evidența curentă și de executare silită.

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

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.

Creanțele fiscale înregistrate de debitorii declarați insolubili pentru care se continuă executarea silită, aflate în evidența curentă și creanțele fiscale înregistrate de debitorii declarați insolubili pentru care executarea silită se întrerupe, aflate în evidența separată, vor fi scăzute din aceste evidențe la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită.

Creanțele fiscale înregistrate de debitorii - persoane juridice vor fi scăzute din evidența curentă, respectiv din evidența separată, după caz, după data la care respectiva persoană juridică a fost radiată din Registrul Comerțului, în baza încheierii de radiere a judecătorului delegat de pe lângă Oficiul Registrului Comerțului, obligațiile fiscale fiind transferate persoanelor fizice sau juridice cărora bunurile impozabile le-au fost distribuite în baza Raportului de lichidare.

Primăria Comunei Drăgoiești	<p style="text-align: center;">PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvență a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0 --</p>	Ediția: I Nr.de ex.: I Revizia: - Nr.de ex. : - Exemplar nr.: 1
--------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------

Creanțele fiscale înregistrate de debitorii – persoane fizice declarați insolvenți vor fi scăzute din evidența 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 judecătorești, iar pentru aceasta nu există moștenitori care au acceptat succesiunea.

Scăderea creanțelor fiscale înregistrate de debitori, din evidența curentă sau din evidența 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 CFP și aprobat de Primarul Comunei (Model proces verbal de scadere din evidenta contabilă a debitelor – Anexa 3).

După data declarării stării de insolvență 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 scopul declarării stării de insolvență 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:

Obligațiile organului de executare sînt:

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

- solicitări de informații de la biroul de Carte Funciară, precum și, după caz, de la instituții care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Român, etc.);

- 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;

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

- 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;

Primăria Comunei Drăgoiești	<p style="text-align: center;">PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice</p> <p style="text-align: center;">Cod: P0-</p>	<p>Ediția: 1 Nr. de ex.: 1 Revizia: - Nr. de ex. : - Exemplar nr.: 1</p>
--------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------

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

• După analiza datelor și informațiilor menționate mai sus, salariatul cu atribuții în executare silită în funcție de situația în care se încadrează, va 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.

Procedura de declarare a stării de insolvabilitate a debitorilor, persoane fizice sau juridice, care nu au venituri sau bunuri urmăribile.

În scopul declarării în stare de insolvabilitate a debitorilor - persoane fizice sau juridice care nu au venituri sau bunuri urmăribile, care îndeplinesc condițiile legale, se procedează astfel:

• 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.

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

- solicitări de informații de la organele abilitate, iar în cazul în care acesta nu este găsit, să se facă mențiunea « nu este găsit la adresă »;

- deplasarea la domiciliul și/sau sediul secundar cunoscute;

- solicitări de informații de la:

a) organele de poliție referitoare la domiciliul/reședința, după caz, a administratorilor, asociaților/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.

• Să verifice existența bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoană fizică sau juridică, precum și a veniturilor acestuia, prin:

Primăria Comunei Drăgoiești	<p style="text-align: center;">PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvență a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0 --</p>	<p>Ediția: 1 Nr. de ex.: 1 Revizia: - Nr. de ex.: - Exemplar nr.: 1</p>
--------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------

- examinarea datelor cuprinse în situațiile financiar-contabile anuale sau semestriale, precum și în ultima bilanță contabilă încheiată de societatea debitoare;
- consultarea fișierului conturilor bancare;
- verificarea înregistrărilor în arhiva electronică de garanții reale mobiliare;
- solicitări de informații de la biroul de Carte Funciară, precum și, după caz, de la instituții care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Rcmân, etc.);
- 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.

• După culegerea datelor și informațiilor menționate, în funcție de situația în care se încadrează, se va proceda la întocmirea procesului-verbal de declarare a stării de insolvență a debitorului persoană fizică sau juridică, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 1 la prezenta procedură.

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

• Verificarea situației debitorului care nu are bunuri sau venituri urmăribile declarat în stare de insolvență 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.

• În situația în care se constată dobândirea, de către debitorul declarat insolvent, a unor bunuri sau venituri urmăribile, se va proceda, în conformitate cu prevederile, la trecerea creanțelor respectivului debitor – persoană fizică sau juridică, din evidența separată în cea curentă și la începerea / reluarea măsurilor de executare silită.

• 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 insolvent, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 2 la prezenta procedură.

• 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 insolvenți care nu dețin bunuri sau venituri urmăribile.

Primăria Comunei Drăgoiești	PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvență a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0-	Ediția: 1 Nr. de ex.: 1 Revizia: - Nr. de ex.: - Exemplar nr.: 1
--------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------

Procedura de scădere din evidență a obligațiilor fiscale

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

- la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită;
- pentru debitorii persoane fizice decedate sau declarate dispărute ori decedate prin hotărâre a unei instanțe judecătorești;
- pentru debitorii persoane juridice radiate din Registrul Comerțului.

În situația în care se constată îndeplinirea uneia dintre condițiile în care pot fi scăzute din evidență creanțe înregistrate de un debitor, va proceda la întocmirea unui proces-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale al cărui model este prevăzut la anexa nr. 3 la prezenta procedură.

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.

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 judecătorești prin care acesta a fost declarat dispărută ori decedată.

Documentele prin care se constată îndeplinirea condițiilor de declarare a stării de insolvență se anexează în copie, procesului-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale, alături de borderoul de adăugare-scădere a creanțelor.

10. Responsabilități și răspunderi în derularea activității

10.1 Salariații cu atribuții de executare silită:

- Verifica îndeplinirea condițiilor de declarare a stării de insolvență
- Întocmesc documentația necesară declarării stării de insolvență în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală.
- 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, procesul verbal de constatare și declarare a stării de insolvență
- Reverifica starea fiscală a contribuabilului declarat insolvent

Primăria Comunei Drăgoiești	<p style="text-align: center;">PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0</p>	<p><u>Ediția: 1</u> <u>Nr. de ex.: -</u> <u>1</u> <u>Revizia: -</u> <u>Nr. de ex.: -</u> <u>Exemplar nr.: 1</u></p>
--------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- Intocmesc procesul – verbal de transfer a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolubil
- Intocmesc proces – verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale
- Prezinta Procesele verbal pentru obtinerea vizei de control fiscal
- Supun aprobarii procesele verbale Primarului Comunei
- Prezinta procesele verbale întocmite operatorului de rol pentru opoarea in evidentele fiscale
- va lua măsurile necesare referitoare la întreruperea executării silit, calculul obligațiilor fiscale accesorii și scăderea obligațiilor fiscale din evidență

10.2 Salariatul cu atribuții de operator de rol prin fișa postului

- Comunica salariatilor cu atributii de executare silită situația debitelor restante
- Primește procesele verbale de declarare a stării de insolabilitate însoțite de documentația doveditoare a îndeplinirii condițiilor, procesele verbale de transfer a obligațiilor fiscale și procesele verbale de scadere din evidență a obligațiilor fiscale
- ia măsurile necesare referitoare la întreruperea executării silit, calculul obligațiilor fiscale accesorii și scăderea obligațiilor fiscale din evidență, de fiecare dată când se constată o modificare a situației debitorilor declarați insolubili sau a obligațiilor fiscale restante înregistrate de aceștia

10.3 Salariatul cu atribuții de Control financiar preventiv

- Analizează și verifică procesele verbale prezentate de salariatii cu atribuții de executare silită din punct de vedere al legalității și acordă viza de control financiar preventiv în condițiile când documentele prezentate sunt conforme

10.4 Primarul Comunei

- Aproba Procesul-verbal de constatare a stării de insolabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică, procesul-verbal de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolubil și procesul-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolubil

11. Anexe

ANEXA 1

Primăria Comunei Drăgoiești	PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0 –	Ediția: I Nr. de ex.: I Revizia: - Nr. de ex.: - Exemplar nr.: I
--------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------

Stema
unității
administrativ
- teritoriale

ROMÂNIA
Comuna DRĂGOIEȘTI

Model 2016 I.T.L. 075

Nr. / / 20 ..

Cod SIRUTA

Codul de identificare fiscală: ..

Adresă/Cont IBAN/tel./fax/e-mail

Nr. înregistrare contribuabil
(dacă este cazul)

Nr. / / 20 ..

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

PROCES - VERBAL

de constatare și declarare a stării de insolvabilitate nr.
Încheiat astăzi luna 20 ora

În baza prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin prezentul proces - verbal se constată starea de insolvabilitate a debitorului cu domiciliul fiscal în ROMÂNIA/ județul codul poștal nunciipiul/orașul/comuna satul/sectorul nr. bl. se. et., ap., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pașaport seria nr. C.I.F./ tel./fax e-mail

Debitorul persoană juridică are înscris în evidențele contabile, la data de, obligații fiscale, restante în sumă totală de lei, și înregistrează bunuri și venituri urmăribile cu o valoare însumată estimată, conform documentelor financiar - contabile, de lei/m înregistrează bunuri sau venituri urmăribile.

Debitorul persoană fizică are înscris, la data de, obligații fiscale restante în sumă totală de lei și înregistrează bunuri și venituri urmăribile cu o valoare însumată estimată de lei/nu înregistrează bunuri sau venituri urmăribile.

Primăria Comunei Drăgoiești	PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0 –	<u>Ediția: 1</u> <u>Nr.de ex.: 1</u> <u>Revizia: -</u> <u>Nr.de ex. : -</u> <u>Exemplar nr.: 1</u>

În conformitate cu datele cuprinse în evidența fiscală pe plătitor, obligațiile fiscale restante sunt următoarele:

Natura obligației fiscale	Termenul de plată			Suma datorată (lei)	
	Anul	Luna	Ziua	Debit	Accesorii din care
				 ²

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

- au fost întocmite și comunicate somațiile
- au fost înființate pepriri 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:
- în urma licitațiilor publice organizate au fost valorificate următoarele bunuri: fiind realizate creanțe în cuantum de lei.

Primăria Comunei Drăgoiești	<p align="center">PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind declararea stării de insolvență a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0-</p>	<p><u>Ediția: 1</u> <u>Nr.de ex.:</u> <u>1</u> <u>Revizia: -</u> <u>Nr.de ex. : -</u> <u>Exemplar nr.: 1</u></p>
--------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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 financiare - contabile anuale și/sau semestriale, precum și din ultima bilanță 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 răsumpărare la termen este de lei;
- c) valoarea determinată, pe baza citațiilor 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 locale³
 - Biroul de Carte Funciară³
 - Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare³
 - Registrul Auto Român³
 - Registrul Naval Român³
 - (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 autorității lor publice locale³
- Biroul de Carte Funciară³
- Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare³
- Registrul Auto Român³
- Registrul Naval Român³
- (altă instituție care gestionează registre publice)³

Primăria Comunei Drăgoiești	PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0 -	<u>Ediția: 1</u> <u>Nr.de ex.: 1</u> <u>Revizia: -</u> <u>Nr.de ex.: -</u> <u>Exemplar nr.: 1</u>

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 legătura 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 debitor inclusiv în situația în care debitorul este declarat dispărut ori decedat, din care a rezultat

.....
.....

În urma constatărilor de mai sus rezultă că debitorul se încadrează în prevederile art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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;

Primăria Comunei Drăgoiești	<p style="text-align: center;">PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0--</p>	<p>Ediția: 1 Nr. de ex.: 1 Revizii: - Nr. de ex.: - Exemplar nr.: 1</p>
--------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------

se întrerup aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolubil, 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 insolubil.

Șef compartiment executare silită,
.....
(prenumele, numele și semnătura)

Șef compartiment juridic,
.....
(prenumele, numele și semnătura)

Întocmit,
.....
(prenumele, numele 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 accesorii calculate până la data de 31 decembrie 2005 vor fi evidențiate cu titlatura de dobândă/penalitate de întârziere, iar cele calculate începând cu data de 1 ianuarie 2006 vor fi evidențiate cu titlatura de majorare de întârziere.
- 3 Se va indica denumirea instituției în cauză.

ANEXA 2

Stema unității administrativ - teritoriale

ROMÂNIA
Comuna DRAGOIESTI
Denumirea compartimentului de specialitate

Primăria Comunei Drăgoiești	PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvență a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0 –	Ediția: 1 Nr.de ex.: I Revizia: - Nr.de ex.: - Exemplar nr.: 1
--------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------

Model 2016 IFL 071

Nr. /20...

Nr. înregistrare contribuabil
(dacă este cazul)

Cod SIRUTA

Nr. /20...

Codul de identificare fiscală: ...

Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

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

PROCES - VERBAL

de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvent

Încheiat 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 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 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 înseris în evidența curentă / evidența separată cu
obligații fiscale restante în sumă totală de lei, precum și faptul acesta deține / nu
deține, la această dată, bunuri și venituri urmăribile, creanțele 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:

Primăria Comunei Drăgoiești	PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0 -	<u>Ediția: 1</u> <u>Nr. de ex.: 1</u> <u>Revizia: -</u> <u>Nr. de ex.: -</u> Exemplar nr: 1

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

Obligațiile fiscale înregistrate de debitor vor fi:

- administrate în continuare curentă;
 trecute în evidența separată.

Începând cu data prezentului proces - verbal:

- se întrerup aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolvabil trecute în evidența curentă, precum și calculul obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;
 se reiau 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.

Șef compartiment executare silită,

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

Șef compartiment juridic,

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

Întocmit,

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

Se anexează următoarele documente justificative:

Primăria Comunei Drăgoiești	PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0	Ediția: 1 Nr.de ex.: 1 Revizia: - Nr.de ex. : - Exemplar nr.: 1

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

ANEXA 3

Stema
unității
administrativ
- teritoriale

ROMÂNIA
Comuna DRĂGOIEȘTI
Denumirea compartimentului
de specialitate

Model 2016 ITL 075

Nr. / /20...
.....
Cod SIRUTA
Codul de identificare fiscală: ...
.....
Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-
mail

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

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

PROCES - VERBAL

de constatare și declarare a stării de insolvabilitate nr.
Încheiat astăzi luna 20 ora

Primăria Comunei Drăgoiești	PROCEDURA OPERAȚIONALĂ privind declararea stării de insolvență a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0-	<u>Ediția: 1</u>
		<u>Nr. de ex.: 1</u> <u>Revizia: -</u> <u>Nr. de ex.: -</u> <u>Exemplar nr.: 1</u>

În baza prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin prezentul proces - verbal se constată starea de insolvență a debitorului cu domiciliul fiscal în ROMÂNIA/ județul codul poștal nunciipiul/orașul/comuna satul/sectorul nr. bl. se. et., ap., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pașaport seria nr. C.I.F./ tel./fax e-mail

Debitorul persoană juridică are înscris în evidențele contabile, la data de, obligații fiscale restante în sumă totală de lei și înregistrează bunuri și venituri urmăribile cu o valoare însumată estimată, conform documentelor financiar - contabile, de lei nu înregistrează bunuri sau venituri urmăribile.

Debitorul persoană fizică are înscris, la data de, obligații fiscale restante în sumă totală de lei și înregistrează bunuri și venituri urmăribile cu o valoare însumată estimată de lei/nu înregistrează bunuri sau venituri urmăribile.

În conformitate cu datele cuprinse în evidența fiscală pe plătitor, obligațiile fiscale restante sunt următoarele:

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

Pentru realizarea acestor creanțe 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 sechestru asigurător/executoriu asupra bunurilor mobile prin Procesul - verbal asupra
- a fost înființat sechestru asigurător/executoriu asupra bunurilor imobile prin Procesul - verbal asupra
- a fost aplicată procedura legală pentru evaluarea bunurilor
- an fost luate măsurile legale privind înregistrarea ipotecilor la birourile de Carte Funciară;

Primăria Comunei Drăgoiești	PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0 -	<u>Ediția: 1</u> <u>Nr. de ex.: 1</u> <u>Revizia: -</u> <u>Nr. de ex.: -</u> <u>Exemplar nr.: 1</u>

- 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:
- 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 bilanță contabilă încheiată de societatea debitoare, fapt din care rezulta 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 citațiilor bursiere la zi, a titlurilor de participație (acțiuni, obligațiuni) este de lei;
- d) valoarea însumată a creanțelor de natură comercială, a cambijilor, 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
- Biroul de Carte Funciară
- Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare
- Registrul Auto Român
- Registrul Naval Român

Primăria Comunei Drăgoiești	PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvență a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0-	Editia: I Nr. de ex.: I Revizia: - Nr. de ex.: - Exemplar nr.: 1
--------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------

(altă instituție care gestionează registre publice)
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 autorității lor 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)
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 legătura 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 debitor inclusiv în situația în care debitorul este declarat dispărut ori decedat, din care a rezultat

În urma constatărilor de mai sus rezultă că debitorul se încadrează în prevederile art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și este declarat insolvent întrucât:

Primăria Comunei Drăgoiești	PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0	Ediția: I
		Nr.de ex.: 1 Revizia: - Nr.de ex. : - Exemplar nr.: 1

- valoarea bunurilor și veniturilor acestuia este mai mică decât valoarea obligațiilor fiscale neachitate;
- aceste nu are bunuri sau venituri urmăribile.

Creaanțele 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 întrerup 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 celăialt va fi transmis debitorului declarat insolvabil.

Șef compartiment executare silită,
.....
(prenumele, numele și semnătura)

Șef compartiment juridic,
.....
(prenumele, numele și semnătura)

Întocmit,
.....
(prenumele, numele 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 accesorii 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

Primăria Comunei Drăgoiești	<p align="center">PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvență a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0 -</p>	Ediția: 1 Nr.de ex.: 1 Revizia: - Nr.de ex.: - Exemplar nr.: 1
--------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------

vor fi evidențiate cu titlatura de majorare de întârziere.
 3 Se va indica denumirea instituției în cauză.

ANEXA Nr. 20

Stema
uniității
administrativ
- teritoriale

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

Model 2016 IFL
074

Nr. / /20...
 Cod SIRUTA
 Codul de identificare fiscală: ...
 Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-
 mail

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

APROBAT,
 Conducător organ fiscal local,
 I.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 municipiul/orașul/comuna satul/sectorul str.
 nr., bl., se. et. ap., identificat prin
 B.I./C.I./C.I.P./Pașaport seria nr., C.I.F./ tel./fax. e-
 mail declarat insolvent prin Procesul - verbal respectiv asupra
 situației obligațiilor fiscale înregistrate de acesta, după caz, a rezultat:

debitorul² a decedat sau a fost declarat dispărut ori decedat prin hotărâre a unei
 instanțe judecătorești.

Documentele doveditoare sunt:³

Primăria Comunei Drăgoiești	PROCEDURA OPERATIONALĂ privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice Cod: P0	Ediția: 1 Nr. de ex.: 1 Revizia: - Nr. de ex.: - Exemplar nr.: 1

debitorul¹ a fost radiat din registrul comerțului.

Documentele, deveditoare 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

Având în vedere cele consemnate, în conformitate cu prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, obligațiile fiscale înregistrate de debitorul decesat 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 evidența analitică pe plătitori.

Șef compartiment executare silită,
.....
(prenumele, numele și semnătura)

Șef compartiment juridic,
.....
(prenumele, numele și semnătura)

Întecmit,
.....
(prenumele, numele 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;

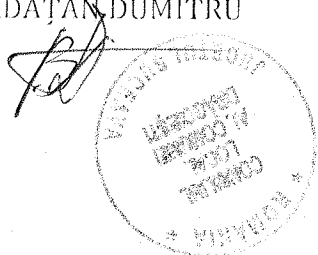
3 Se consemnează tipul documentului, instituția emitentă, numărul și data acestuia;

Primăria Comunei Drăgoiești	<p style="text-align: center;">PROCEDURA OPERATIONALĂ</p> privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice <p style="text-align: center;">Cod: P0 –</p>	Ediția: I Nr.de ex.: I Revizia: - Nr.de ex. : - Exemplar nr.: I
--------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------

4 Se completează în cazul debitorilor persoane juridice:

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

PREȘEDINTE DE SEDINȚĂ
BRĂDĂȚAN DUMITRU



Secretar,
Gafencu Alina Diana

