



HOTĂRÂREA nr. 71 din 27.11.2023

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

Având în vedere:

- referatul de aprobare nr. 7702/21.11.2023 al primarului comunei Dobrosloveni;
- raportul de specialitate nr. 7629/17.11.2023 al secretarului general al comunei Dobrosloveni;
- prevederile art. 196, alin. (1) lit. a) din OUG nr. 57/2019, privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile art. 265 alin. (1) și (2), art. 266 alin. (2) - (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- avizul comisiei pentru programe de dezvoltare economico-socială, buget, finanțe, administrarea domeniului public și privat al comunei, agricultură, urbanism, gospodărire comunală, protecția mediului, servicii și control;
- avizul comisiei pentru învățământ, sănătate, cultură, dezvoltare turistică, protecție socială, activități sportive și de agrement, turism;
- avizul comisiei pentru administrație publică locală, juridică, apărarea ordinii și liniștii publice, a drepturilor cetățenilor.

În temeiul art. 139 alin. (1), art. 196 alin. (1) lit. a) și art. 197 din OUG nr. 57/2019 privind codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

**CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI DOBROSLOVENI, JUDETUL OLT
HOTĂRĂȘTE:**

Art. 1. Se aproba Procedura privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 - Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit anexei, ce face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. Hotărârea Consiliului Local va fi comunicată prin grija secretarului general, primarului comunei Dobrosloveni, Compartimentul impozite și taxe locale, magazie pentru ducerea la îndeplinire, Institutiei Prefectului - Județul Olt și va fi adusă la cunoștința publică prin afișare pe site-ul: <http://www.dobrosloveni.ro/>.

PREȘEDIN

Ion

**Contrasemnează pentru legalitate,
SECRETAR GENERAL UAT**

Ionel

PROCEDURI OBLIGATORII ULTERIOARE ADOPTARII HOTARARII CONSILIULUI LOCAL nr. 71/27.11.2023			
Nr.crt.	Operatiuni efectuate	Data ZZ/LL/AN	Semnatura persoanei responsabile sa efectueze procedura
0	1	2	
1	Adoptarea hotarii s-a facut cu majoritate	27/11/2023	
2	Comunicarea catre primar	28/11/2023	
3	Comunicarea catre prefectul judetului	29/11/2023	
4	Aducerea la cunostinta publica	29/11/2023	
5	Comunicarea, numai in cazul celei cu caracter individual	29/11/2023	
6	Hotararea devine obligatorie sau produce efecte juridice, dupa caz	29/11/2023	

PROCEDURA

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

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

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

2. Creantele fiscale pentru care se analizeaza posibilitatea declararii starii de insolvabilitate sunt reprezentate atat de obligatiile fiscale principale, cat si de obligatiile fiscale accesorii aferente acestora.

3. In situatia in care se constata indeplinirea conditiilor legale in materie, debitorul in cauza va fi declarat insolubil în baza unui proces-verbal întocmit de Comisia numita prin dispozitia primarului, vizat de secretarul general de la nivelul Primariei Dobrosloveni.

4. Procesul-verbal de declarare a starii de insolvabilitate se întocmeste in 3 exemplare, din care unul se pastreaza la dosarul de executare, unul la compartimentul cu atributii in evidenta analitica pe platitori, iar celalalt se transmite debitorului declarat insolubil.

5. Procedura de declarare a starii de insolvabilitate se aplica in fiecare din situatiile prevazute la alin. 265 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, atat in cazul debitorilor ale caror venituri sau bunuri urmaribile au o valoare mai mica decat obligatiile fiscale de plata, cat si in cazul debitorilor care nu au venituri ori bunuri urmaribile.

6. Pe perioada în care un debitor ale carui venituri sau bunuri urmaribile au o valoare mai mica decat obligatiile fiscale de plata este declarat insolubil, masurile de executare silita nu vor fi întrerupte.

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

8. Obligatiile fiscale ale debitorilor declarati în stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmaribile se scot din evidenta curenta si sunt trecute într-o evidenta separata, iar aplicarea masurilor de executare silita se întrerupe.

9. Pentru obligatiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolubili care nu au venituri sau bunuri urmaribile se datoreaza obligatii fiscale accesorii pana la data trecerii acestora în evidenta separata, în conformitate cu prevederile art. 174 alin. (4) lit. b) coroborat cu art. 183 alin. (3) din Codul de procedura fiscala.

10. Creantele fiscale înregistrate de debitorii declarati insolubili pentru care se continua executarea silita, aflate în evidenta curenta si obligatiile fiscale înregistrate de debitorii declarati insolubili pentru care executarea silita se întrerupe, aflate în evidenta separata, vor fi anulate din aceste evidente la împlinirea termenului de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita.

11. Creantele fiscale înregistrate de debitorii - persoane juridice vor fi scazute din evidenta curenta, respectiv din evidenta separata, dupa caz, dupa data la care respectiva persoana juridica a fost radiata din Registrul Comertului, în baza încheierii de radiere a judecatorului delegat de pe langa Oficiul Registrului Comertului.

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

13. Scaderea creantelor fiscale inregistrate de debitori, din evidenta curenta sau din evidenta separata, dupa caz, va fi facuta, în conditiile legii, în baza unui proces-verbal de scadere din evidenta a obligatiilor fiscale și a borderoului de adaugare-scadere anexat acestuia. Procesul-verbal de scadere din evidenta va fi întocmit de Comisia numita prin dispozitia primarului si vizat de secretarul general al comunei Dobrosloveni. Dupa data declararii starii de insolvabilitate a unui debitor - persoana fizica sau juridica, în situatia în care organul de executare constata îndeplinite conditiile legate în materia atragerii raspunderii solidare, va face demersurile legale ce se impun, în conformitate cu prevederile art. 25 si 26 din Codul de procedura fiscala.

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

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

14.1. Sa verifice situatia patrimoniala a debitorilor - persoane juridice, sub aspectul cuantificarii valorii insumate a bunurilor si veniturilor acestora, prin solicitarea, consultarea si analizarea, la sediul debitorului, respectiv la punctele de lucru, dupa caz, a datelor înscrise în situatiile financiar-contabile anuale si/sau semestriale, din ultima balanta contabila încheiata de societatea, debitoare, precum si cercetarea la fata locului a bunurilor detinute de acestia, avandu-se în vedere urmatoarele:

14.1.1. Valoarea de inventar a tuturor bunurilor mobile si imobile aflate în proprietatea debitoarei;

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

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

14.1.4. Valoarea însumata a creantelor de natura comerciala, a cambiilor, biletelor la ordin sau a creantelor de natura fiscala (sume de rambursat sau sume de restituit) pe care debitorul - persoana juridica le are de recuperat;

14.1.5. Valoarea însumata a disponibilitatilor banesti, asa cum rezulta din fisierul conturilor bancare.

14.2. Sa verifice situatia bunurilor de orice fel care se afla în proprietatea debitorului persoana juridica, precum si valoarea acestora prin solicitari de informatii de la Biroul de Carte Funciara, precum si, dupa caz, de la institutii care gestioneaza registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Roman, Registrul Naval Roman, etc.).

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

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

14.3.2. Cercetari si constatari la domiciliul persoanei fizice cu privire la situatia materiala a acesteia, precum si la alte unitati sau persoane fizice unde aceasta si-a desfasurat activitatea profesionala sau lucrativa remunerata, în alte locuri despre care s-au cules informatii în legatura cu existenta bunurilor debitorului persoana fizica, dupa caz;

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

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

14.4. Sa procedeze la compararea valorii însumate a bunurilor si veniturilor debitorului - persoana fizica sau juridica, cu totalul obligatiilor fiscale principale si accesorii datorate de acesta si neachitate la data compararii.

15. După analiza datelor și informațiilor menționate mai sus, Comisia numită prin Dispoziția primarului, în funcție de situația în care se încadrează, vor 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.

3. Procedura de declarare a stării de insolvență a debitorilor, persoane fizice sau juridice, care nu au venituri sau bunuri urmaribile

16. În scopul declarării în stare de insolvență a debitorilor - persoane fizice sau juridice care nu au venituri sau bunuri urmaribile, care îndeplinesc condițiile legale, organele de executare au următoarele obligații:

16.1. Să verifice situația juridică a debitorului - persoană juridică prin solicitarea de informații de la Oficiul Registrului Comerțului sau de la alte instituții competente, după caz, urmărind eventualele mențiuni înscrise în Certificatul constatator referitoare la dizolvare, lichidare sau radiere.

16.2. Să verifice domiciliul fiscal, sediul social și/sau sediul secundar, după caz, al debitorilor - persoane fizice sau juridice, care urmează a fi declarate în stare de insolvență, prin:

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

16.2.2. Deplasarea la domiciliul și/sau sediul secundar cunoscute;

16.2.3. Solicitări de informații de la:

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

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

16.3.1. Examinarea datelor cuprinse în situațiile financiar - contabile anuale sau semestriale, precum și în ultima balanță contabilă încheiată de societatea debitoare;

16.3.2. Consultarea fisierului conturilor bancare;

16.3.3. Verificarea înregistrărilor în arhiva electronică de garanții reale mobiliare;

16.3.4. Solicitări de informații de la Biroul de Carte Funciara, precum și, după caz, de la instituții care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Român, Registrul Naval Român, etc.);

16.3.5. Cercetări și constatări la domiciliul fiscal și/sau sediul secundar, precum și în alte locuri despre care s-au cules informații în legătură cu existența bunurilor debitorului persoană juridică sau fizică, după caz.

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

17.1. Existența documentației prevăzută mai sus nu are caracter limitativ și stă la baza aplicării prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Toată documentația se îndosărează și se păstrează la dosarul de executare silită a debitorului în cauză.

18. Verificarea situației debitorului care nu are bunuri sau venituri urmaribile declarat în stare de insolvență se va face cel puțin o dată pe an, fiind reluate, investigațiile prevăzute în prezenta procedură, ori de câte ori este necesar, conform prevederilor legale.

18.1. În situația în care se constată dobandirea, de către debitorul declarat insolvent, a unor bunuri sau venituri urmaribile, Comisia numită prin dispoziție va proceda, în conformitate cu prevederile art. 265 alin. (4) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, la trecerea creanțelor respectivului debitor - persoană fizică sau juridică, din evidența separată în cea curentă și la începerea și reluarea măsurilor de executare silită.

18.2. După trecerea creanțelor debitorului declarat insolubil din evidența separată în cea curentă, pe perioada de timp în care acestea rămân în evidența curentă, sunt aplicabile prevederile punctului 7 din secțiunea 1 a prezentei proceduri.

18.3. Trecerea creanțelor din evidența separată în evidența curentă se face, de către Comisia numită prin dispoziție, prin întocmirea unui proces-verbal de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolubil, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 2 la prezenta procedură.

18.4. După valorificarea prin executare silită a bunurilor sau veniturilor identificate, creanțele fiscale rămase nestinse la plată vor fi trecute, din nou, în evidența separată destinată debitorilor declarați insolubili care nu dețin bunuri sau venituri urmăribile. În acest scop, comisia numită prin dispoziție va proceda, prin analogie, în conformitate cu procedura prevăzută la punctul 19.3.

4. Procedura de anulare din evidența a obligațiilor fiscale

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

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

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

21. Scaderea din evidența a obligațiilor fiscale înregistrate, persoana juridică radiată din Registrul comerțului, se face numai în baza încheierii de radiere a judecătorului delegat de pe lângă ORC.

22. Scaderea din evidența a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul persoană fizică decedată sau declarată dispărută ori decedată, se face în baza certificatului de deces, ori în lipsa acestuia printr-un înscris emis de autoritatea competentă care atestă sau confirmă decesul acestuia (de ex. SPCLEP) ori a hotărârii judecătorești prin care acesta a fost declarat dispărută ori decedată.

23. Documentele prevăzute la punctele 22 și 23 se anexează, în copie, procesului - verbal de scadere din evidența a obligațiilor fiscale, alături de borderoul de adăugare-scadere a creanțelor prevăzut la anexa nr. 4 la prezenta procedură.

5. Dispoziții finale de aplicare

24. Întocmirea documentației necesare declarării stării de insolabilitate se efectuează de către compartimentul impozite și taxe locale, magazie iar verificarea acestuia se face de către comisia numită prin dispoziție.

25. După finalizarea analizei de caz se procedează, în termen de 5 zile lucrătoare, la întocmirea procesului - verbal de declarare a stării de insolabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică, vizat de secretarul general al comunei Dobrosloveni.

26. Organul fiscal va lua măsurile necesare referitoare la întreruperea executării silite, calculul obligațiilor fiscale accesorii și scaderea obligațiilor fiscale din evidența, prevăzute de art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu prezenta procedură, de fiecare dată când se constată o modificare a situației debitorilor declarați insolubili sau a obligațiilor fiscale restante înregistrate de aceștia.

27. 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 scadere din evidența a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolubil, vizate de secretarul general al comunei Dobrosloveni și aprobate de conducătorul organului fiscal, totodată declararea stării de insolabilitate a debitorului persoană

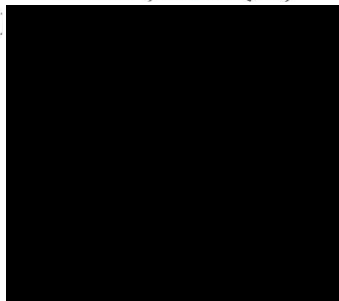
fizica sau juridica este aprobata si prin Hotarare de catre consiliul local Dobrosloveni, fiind pastrate la dosarul de executare silita a debitorului insolubil.

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

29. Trecerea in evidenta separata a creantelor debitorilor declarati insolubili, in conformitate cu prezenta procedura, are ca obiect evidentierea distincta a acestor arierate, care vor fi scoase din masa globala a arieratelor fiscale.

PREȘEDINTELE DE ȘEDINȚĂ,

Ion



Contrasemnează pentru legalitate,
SECRETAR GENERAL UAT

Ion

