

HOTĂRÂREA Nr 9 /2022
privind aprobarea procedurii declarării stării de insolvabilitate a
debitorilor persoane fizice și juridice.

Având în vedere Referatul de aprobare al viceprimarului comunei Beleți-Negrești nr.33/03.01.2022 prin care se propune aprobarea Procedurii declarării stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice;

-raportul Compartimentului Urbanism ,Impozite și Taxe nr.34/03.01.2022;

- Avizele favorabile ale comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului Local Beleți-Negrești;

În conformitate cu prevederile art.265 alin.1 și 2 coroborat cu art.266 alin.2,3 și 4 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală , cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul art.129 alin.14 ,art.139 alin.1 și art.196 alin.1 lit.a din OUG nr.57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare:

HOTARĂRĂȘTE:

Art.1 Se aprobă Procedura declarării stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice , conform Anexei ,care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2 Se aprobă subanexele 1-4 la Procedura privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice.

Art.3 Cu ducerea la îndeplinire se însărcinează Compartimentul Urbanism , Impozite și taxe din cadrul paratului de specialitate al primarului comunei Beleți-Negrești, iar secretarul general al comunei o va înainta Instituției Prefectului Județul Argeș și o va afișa public.

Președinte de ședință,
Pahonțu Mariana



Contrasemnează,
Secretar general comună,
Roxana Roșescu

PROCEDURA

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 , cu modificările și completările ulterioare

A. Dispoziții 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 condițiile legale în această materie.
2. 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.
3. În situația în care se constată îndeplinirea condițiilor legale în materie, debitorul în cauză va fi declarat insolubil în baza unui proces-verbal întocmit de Comisia numită prin dispoziția primarului, vizat de secretarul general al comunei .
4. Procesul-verbal de declarare a stării de insolvabilitate se întocmește în 3 exemplare , din care unul se păstrează la dosarul de executare ,unul la compartimentul urbanism, impozite și taxe, iar celălalt se transmite debitorului declarat insolubil.
5. Procedura de declarare a stării de insolvabilitate se aplică în fiecare din situațiile prevăzute la art. 265 alin.1 Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală , cu modificările și completările ulterioare,atât în cazul debitorilor ale căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mica decât obligațiile fiscale de plată , cât și în cazul care nu au venituri sau bunuri urmăribile.
6. Pe perioada în care un debitor ale cărui venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mica decât obligațiile fiscale de plată este declarant insolubil ,măsurile de executare silită nu vor fi întrerupte.
7. Pentru obligațiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolubili ale căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mica decât obligațiile fiscale de plată ,se datorează obligații fiscale accesorii, până la data stingerii acestora inclusiv.
8. Obligațiile 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 separate , iar aplicarea măsurilor de executare silită se întrerupe.
9. Pentru obligațiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolubili care nu au venituri sau bunuri urmăribile se datorează obligații fiscale accesorii până la data trecerii acestora în evidență separate,în conformitate cu prevederile art.174 alin.4 lit.b coroborat cu art.183 alin.3 din Codul de procedură fiscală.
10. Creanțele fiscale înregistrate de debitorii declarați insolubili pentru care se continua executarea silită ,aflate în evidența curentă și obligațiile fiscale înregistrate de debitorii declarați insolubili pentru care executarea silită se întrerupe , aflate în evidență separate , vor fi anulate din aceste evidențe la implinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită.
11. Creanțele fiscale înregistrate de debitorii -persoane juridice vor fi scăzute din evidența curentă , respectiv din evidența separate, după caz, după data la care respective persoană juridică a fost radiată din Registrul Comerțului , în baza încheierii de radiere a judecătorului delegate de pe lângă Oficiul Registrului Comerțului.
12. Creanțele fiscale înregistrate de debitorii -persoane fizice declarați insolubili vor fi scăzute din evidența separate inclusive în cursul perioadei de prescripție , după data la care respective persoană fizică a decedat sau a fost declarată dispărută ori decedată prin hotărâre a unei instanțe judecătorești , fără să fi lăsat venituri sau bunuri urmăribile.
13. Scăderea creanțelor fiscale înregistrate de debitori . din evidența curentă sau din evidența separate , 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 Comisia numită prin dispoziție și vizat de secretarul general al comunei.

14. După declararea stării de insolvabilitate a unui debitor-persoană fizică sau juridică , în situația în care organul de executare silită constată îndeplinite condițiile legale în materia atragerii răspunderii solidare , va face demersurile legale ce se impugn , în conformitate cu prevederile art.25 și 26 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 mica decât obligațiile 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 mica decât obligațiile fiscale de plată , organelle de executare au următoarele obligații:

15.1 Să verifice situația patrimonială a debitorilor -persoane juridice , sub aspectul cuantificării valorii însumate a bunurilor și veniturilor acestora , prin solicitarea, consultarea și analizarea , la sediul debitorului, respectiv la punctele de lucru , după caz, a datelor înscrise în situațiile financiar-contabile anuale și/sau semestriale , din ultima bilanță contabilă încheiată de societatea debitoare , precum și cercetarea la fața locului a bunurilor deținute de aceștia, avându-se în vedere următoarele:

- Valoarea de inventar a tuturor bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea debitoarei;
- Valoarea însumată a tuturor veniturilor de natură comercială , fiscală sau provenite din dobânzi bancare aferente unor depozite bănești , titluri de stat cu răscumpărare la termen.
- Valoarea determinate , pe baza cotațiilor bursiere la zi , a titlurilor de participație(acțiuni, obligațiuni);
- Valoarea însumată a creanțelor de natură comercială , a cambiilor , biletelor la ordin sau a creanțelor de natură fiscală(sume de rambursat sau sume de restituit) pe care debitroul -persoană juridică le are de recuperat;
- Valoarea însumată a disponibilităților bănești , așa cum rezultă din fișierul conturilor bancare.

15.2 Să se verifice situația bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoană juridică , 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)

15.3 Să se 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 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 material a acesteia , precum și la alte unități sau persoane fizice unde acestea 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 organelle sau persoanele abilitate , cu privire la moștenitorii care au acceptat succesiunea debitorului decedat sau declarant dispărut ori decedat;
- Solicitări de informații , de la societățile bancare cu privire la existența unor conturi de disponibilități bănești deținute de debitorul decedat sau declarant dispărut ori decedat.

15.4 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.

16. După analiza datelor și informațiilor menționate la pct.B.15 , Comisia numită prin dispoziție la nivelul Primăriei Beleți-Negrești , în funcție de situația 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 condițiile legale , organelle de executare au următoarele obligații.

17.1 Să se 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.

17.2 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 organelle abilitate , iar în cazul în care acesta nu e găsit , să se facă mențiunea „nu este găsit la adresa.,
- Deplasarea la domiciliu și/sau sediul secundar cunoscute;
- Solicitări de informații de la :
 - a) Organelle de poliție referitoare la domiciliul/reședința, după caz, a administratorilor ,asociațiilor /acționarilor persoanei juridice debitoare.
 - b) Organele de poliție referitoare la domiciliu /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.

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

- 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 electronica 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 Roman).
- 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;

18. După culegerea datelor și informațiilor menționate la pct C 17, 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 insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică , al cărui model este prevăzut în anexa nr.1 la prezenta procedură.

18.1 Existența documentației prevăzută mai sus nu are caracter limitative și stă la baza aplicării prevederilor art.265 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală , cu modificările și completările ulterioare.

18.2 Toată documentația se îndosariază și se păstrează la dosarul de executare silită a debitorului în cauză.

19. Verificarea situației debitorului care nu are bunuri sau venituri urmăribile declarat în stare de insolvabilitate se va face 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.

19.1 În situația în care se constată dobândirea de către debitorul declarant insolvabil , a unor bunuri sau venituri urmăribile , 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 sparată în cea curentă și la începerea /reluarea măsurilor de executare silită.

19.2 Trecerea creanțelor debitorului declarant insolvabil din evidență separată în cea curentă , pe perioada de timp în care acestea rămân în evidența curentă ,sunt aplicabile prevederile punctului 7 din secțiunea A a prezentei proceduri.

19.3 Trecerea creanțelor din evidența separate în evidența curentă se face , de către Comisia numită prin dispoziție , prin întocmirea unui process-verbal de transfer al obligațiilor 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 , creanțele fiscale rămase nestinse la plată vor fi trecute , din nou , în evidența separate debitorilor declarați insolvabili 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.

D Procedura de anulare din evidență a obligațiilor fiscale

20. 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.

21. În situația în care Comisia numita prin dispoziție constată îndeplinirea uneia dintre condițiile în care pot fi scăzute din evidență a obligațiilor fiscale , al cărui model este prevăzut la anexa nr.3 la prezenta procedură

22. Scăderea din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate ,persoana juridică radiate din Registrul Comerțului , se face numai în baza încheierii de radier a judecătorului delegate de pe lângă Oficiul Registrului Comerțului.

23 Scăderea din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul persoană fizică decedată sau declarată dispărută sau decedată , se face în baza certificatului de deces , ori în lipsa acestuia printr-un înscris emis de autoritatea competentă care atestă sau confirm decesul acestuia ori a hotărârii judecătorești prin care acesta a fost declarat dispărută ori decedată.

24. Documentele prevăzute la punctele 22 și 23 se anexează ,în copie , procesului-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale , alături de borderoul de adăugare- scădere a creanțelor prevăzute la anexa 4 la prezenta procedura.

D. Dispoziții finale de aplicare

25. Întocmirea documentației necesară declarării stării de insolvabilitate se efectuează de către executorul fiscal iar verificarea acesteia se face de către Comisia numită prin dispoziție.

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 , vizat de compartimentul juridic al Primăriei Comunei Beleți-Negrești.

27. Organul fiscal va lua măsurile necesare referitoare la întreruperea executării silite , calculul obligațiilor fiscale accesorii și scăderea obligațiilor fiscale din evidență ,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 insolvabili sau a obligațiilor fiscale restante înregistrate de aceștia .

28. Procesul-verbal de constatare a stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică , procesul-verbal de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarant insolvabil ,vizate de secretarul general al comunei, și aprobate de conducătorul organului fiscal , totodată declararea stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică este aprobată și prin Hotărâre de către Consiliul Local Beleți-Negrești , fiind păstrate la dosarul de executare silită a debitorului insolvabil.

29 În cazul debitorilor care nu au venituri sau bunuri urmăribile declarați în stare de insolvabilitate ,prin bifarea opțiunii speciale în procesul-verbal de constatare a stării de insolvabilitate , Consiliul Local va dispune trecerea în evidența separate.

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

Președinte de ședință,
Pahonțu Mariana



Contrasemnează,
Secretar general comună,
Roxana Roșescu