



ROMÂNIA
JUDEȚUL BACĂU
COMUNA GURA VĂII
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI GURA VĂII

HOTĂRÂREA NR.133
Din 29.11.2023

privind aprobarea Procedurii privind declararea starii de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art.265 si 266 din Legea nr.207/2015 - Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare

Analizând temeiurile juridice, respectiv:

- a. prevederile art. 265 si 266 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare

Ținând cont de:

- a. referatul de aprobare al primarului comunei Gura Văii cu nr. 10673/03.11.2023
b. raport de specialitate intocmit de d-na Cioclu Alina Cristina - compartimentul de Colectare Venituri, Casierie și Evidența Patrimoniului nr.10595/08.11.2023.
c. Avizul Favorabil al Comisiilor de pe lângă Consiliul Local al comunei Gura Văii

Luând act de:

- a. art. 129 alin. 4 și lit. c din Oug 57/2019 privind codul administrativ

În temeiul prevederilor art. 139 alin. (1) și alin. (3) lit. c) coroborat cu art. 196 lin. (1) lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI GURA VĂII

adoaptă prezenta hotărâre:

Art. 1 - Aprobarea Procedurii de declarare a starii de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice si juridice din cadrul UAT Gura Văii conform anexei la prezenta hotarare

Art. 2 Prezenta hotarare se comunica,

- Institutiei Prefectului Judetului Bacău -sectia contencios juridic
- primarului Comunei Gura Văii
- se aduce la cunostinta publica - prin afisarea la sediul primariei,
- dosar

Președinte de ședință

Consilier local, Irimia Andrei



Contrasemnează

Secretar general, Cornel Panțiru

PROCEDURA

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

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 organul de executare competent, vizat de compartimentul juridic de la nivelul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, Direcției Generale a Finanțelor Publice a municipiului București, respectiv al Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili și aprobat de directorul executiv adjunct cu atribuții în domeniul administrării veniturilor bugetare.
- 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 cu atribuții în evidența analitică pe plătitori, iar celălalt se transmite debitorului declarat insolubil.
- 5.** Procedura de declarare a stării de insolvabilitate se aplică în fiecare din situațiile prevăzute la art. 172 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 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 scale de plată, cât și în cazul debitorilor care nu au venituri ori bunuri urmăribile.
- 6.** Pe perioada în care un debitor ale cărui venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată este declarat 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 mică decât obligațiile fiscale de plată, se datorează obligații fiscale accesorii, până la data stingerii acestora, inclusiv.
- 8.** 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.
- 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 evidența separată, în conformitate cu prevederile art. 116 alin.(2) lit. a¹) din Codul de procedură fiscală.
- 10.** 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.

11. 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.

12. Creanțele fiscale înregistrate de debitorii – persoane fizice declarați insolabili 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.

13. 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 compartimentul juridic din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, Direcției Generale a Finanțelor Publice a municipiului București, respectiv al Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, după caz, fiind aprobat de directorul executiv adjunct cu atribuții în domeniul administrării veniturilor bugetare.

14. După data declarării stării de insolabilitate 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 conformitate cu prevederile art. 27 și 28 din Codul de procedură fiscală.

B. Procedura de declarare a stării de insolabilitate a debitorilor, persoane fizice sau juridice, ale căror venituri sau bunuri au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată.

15. În scopul declarării stării de insolabilitate 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:

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:

15.1.1. valoarea de inventar a tuturor bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea debitoarei;

15.1.2. valoarea însumată a tuturor veniturilor de natură comercială, fiscală sau provenite din dobânzi bancare aferente unor depozite bănești, din titluri de stat cu răscumpărare la termen;

15.1.3. valoarea determinată, pe baza cotațiilor bursiere la zi, a titlurilor de participație (acțiuni, obligațiuni);

15.1.4. 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 debitorul – persoană juridică le are de recuperat;

15.1.5. valoarea însumată a disponibilităților bănești, așa cum rezultă din fișierul conturilor bancare.

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

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

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

15.3.2. 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;

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

15.3.4. 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;

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., organele de executare competente, 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, organele de executare au următoarele obligații:

17.1. 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.

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:

- 17.2.1. 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 »;
- 17.2.2. deplasarea la domiciliul și/sau sediul secundar cunoscute;
- 17.2.3. 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.

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

- 17.3.1. examinarea datelor cuprinse în situațiile financiar-contabile anuale sau semestriale, precum și în ultima bilanță contabilă încheiată de societatea debitoare;
- 17.3.2. consultarea fișierului conturilor bancare;
- 17.3.3. verificarea înregistrărilor în arhiva electronică de garanții reale mobiliare;
- 17.3.4. solicitări de informații de la unitatea administrativ – teritorială (primărie), biroul de Carte Funciară, precum și, după caz, de la instituții care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Român, Registrul Naval Român, etc.);
- 17.3.5. 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.

18. După culegerea datelor și informațiilor menționate la pct. C.17, organele de executare competente, 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.

18.1. Existența documentației prevăzută mai sus nu are caracter limitativ și stă la baza aplicării prevederilor art.172 din Codul de procedură fiscală.

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

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

19.1. În situația în care se constată dobândirea, de către debitorul declarat insolubil, a unor bunuri sau venituri urmăribile, organul de executare va proceda, în conformitate cu prevederile art. 172 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, la trecerea creanțelor

respectivului debitor – persoană fizică sau juridică, din evidența separată în cea curentă și la începerea / reluarea măsurilor de executare silită.

19.2. 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 A a prezentei proceduri.

19.3. 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 insolubil, 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 separată destinată debitorilor declarați insolubili care nu dețin bunuri sau venituri urmăribile. În acest scop, organul fiscal competent va proceda, prin analogie, în conformitate cu procedura prevăzută la punctul 19.3.

D. Procedura de scădere 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 organul de executare 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.

22. 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.

23. 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.

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.

E. Dispoziții finale de aplicare

25. Întocmirea și verificarea documentației necesară declarării stării de insolvabilitate se efectuează de către organul fiscal competent, compartimentul cu atribuții de executare silită, în conformitate cu prevederile art. 31 din Codul de procedură fiscală, în administrarea debitorului respectiv - persoană fizică sau juridică.

26. După finalizarea analizei de caz se procedează, în termen de 5 zile lucrătoare, la întocmirea procesului-verbal de declarare a stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică.

27. Organul fiscal competent, compartimentul cu atribuții de executare silită, va lua măsurile necesare referitoare la întreruperea executării silite, calculul obligațiilor fiscale accesorii și scăderea obligațiilor fiscale din evidență, prevăzute de art. 172 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 declarat insolvabil și procesul-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvabil sunt aprobate de directorul executiv adjunct cu atribuții în domeniul administrării veniturilor bugetare din cadrul organului fiscal emitent sau al organului ierarhic superior, după caz, 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, conducătorul organului fiscal competent va dispune trecerea ei în evidența separată.

30. Trecerea în evidența separată 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
Consilier local, Irimia Andrei



Contrasemnează
Secretar general, Cornel Panțiru

Codul de identificare fiscală:
Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

Anexa nr.1 la Procedura
Nr./.../20....

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

PROCES-VERBAL
de declarare a stării de insolvabilitate nr.....
Încheiat astăzi luna 20.... ora.....

În baza prevederilor art. 176 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, prin prezentul proces-verbal se constată starea de insolvabilitate a debitorului cu domiciliul fiscal/sediul în ROMÂNIA/ județul codul poștal municipiul/orașul/comuna satul/sectorul str. nr., bl., sc., et., ap identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pașaport seria nr., C.I.F.¹⁾....., tel./fax....., e-mail

Debitorul are înscris în documentele 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 contabile, de lei/nu înregistrează bunuri sau venituri urmăribile.¹⁾

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

Natura obligației	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 popriri 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

¹⁾ Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz), etc.
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⁾ 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;

- 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 rezultă că:

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

A2. Au fost verificate situația bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoană juridică, precum și valoarea acestora prin solicitări de informații de la:

- Compartimente de specialitate ale autorităților publice locale.....³⁾
- Biroul de Carte Funciară³⁾
- Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare.....³⁾
- 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 autorităților publice locale.....³⁾
- Biroul de Carte Funciară³⁾
- Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare.....³⁾
- Registrul Auto Român³⁾
- Registrul Naval Român³⁾
- (altă instituție care gestionează registre publice)³⁾

din care a rezultat

B2. Au fost efectuate cercetări și constatări la domiciliul persoanei fizice cu privire la situația materială a acesteia, precum și la alte unități sau persoane fizice unde aceasta și-a desfășurat activitatea profesională ori lucrativă remunerată, în alte locuri despre care s-au cules informații în legătură cu existența bunurilor debitorului persoană fizică, din care au rezultat

B3. Au fost solicitate informații de la organele ori persoanele abilitate, cu privire la moștenitorii care au acceptat succesiunea debitorului decedat sau declarat dispărut ori decedat, din care a rezultat

B4. Au fost solicitate informații de la societățile bancare cu privire la existența unor conturi de disponibilități bănești deținute de debitorul decedat sau declarat dispărut ori decedat, din care a rezultat.....

³⁾ Se va indica denumirea instituției în cauză

.....
.....
.....
În urma constatărilor de mai sus rezultă că debitorul se încadrează în prevederile art. 176 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, și este declarat insolubil 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 insolubil 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 insolubil și calculul obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;
- se întrerupe 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,

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

Șef compartiment juridic,

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

Întocmit,

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

Se anexează următoarele documente justificative:

.....
.....

Stema unității
administrativ-
teritoriale

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

Anexa nr. 76
Model 2009 ITL 101

Anexa nr.2 la Procedura

Codul de identificare fiscală:
Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

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

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

PROCES-VERBAL
de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitor declarat insolubil
Încheiat astăzi luna 20.... ora.....

În urma verificărilor efectuate de organele fiscale în perioada asupra bunurilor/veniturilor aparținând patrimoniului debitorului cu domiciliul fiscal/sediul în ROMÂNIA/ județul codul poștal municipiul/orașul/comuna satul/sectorul str. nr. bl. sc. et ap identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pașaport seria nr. C.I.F.¹⁾ tel./fax e-mail declarat insolubil prin Procesul-verbal...../..... a rezultat:

- existența unor bunuri sau venituri după cum urmează:
- inexistența vreunui bun sau venit.

Având în vedere că debitorul este înscris în evidența curentă / evidența separată cu obligații fiscale restante în sumă totală de lei, precum și faptul că acesta deține / nu deține, la această dată, bunuri și venituri urmăribile, creanțele debitorului vor fi transferate, în conformitate cu prevederile art. 176 alin. (2) și alin. (4), după caz, în evidența curentă / evidența separată.

Obligațiile fiscale înregistrate de debitorul declarat insolubil au următoarea structură:

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

Obligațiile fiscale înregistrate de debitor vor fi:

- administrate în continuare în evidența curentă;
 trecute în evidența separată.

Începând cu data prezentului proces-verbal:

- se întrerupe aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolubil și trecute în evidența curentă, precum și calculul obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;
 se reia sau se inițiază, după caz, aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolubil 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,
L.S.....
(prenumele, numele și semnătura)

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

Întocmit,
L.S.....
(prenumele, numele și semnătura)

Se anexează următoarele documente justificative:

¹⁾ Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz); etc.

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 nr.3 la Procedura

Codul de identificare fiscală:
Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

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

APROBAT,
Conducător organ fiscal local,
L.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/sediul în ROMÂNIA/ județul codul poștal municipiul/orașul/comuna satul/sectorul str. nr. bl. sc. et. ap identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pașaport seria nr. C.I.F.¹⁾ tel./fax..... e-mail declarat insolubil prin Procesul-verbal/....., respectiv asupra situației obligațiilor fiscale înregistrate de acesta, după caz, a rezultat că:

- debitorul¹⁾..... a decedat sau a fost declarat dispărut ori decedat prin hotărâre a unei instanțe judecătorești.
Documentele doveditoare sunt:²⁾
- debitorul³⁾..... a fost radiat din registrul comerțului.
Documentele doveditoare sunt:²⁾
- termenul de prescripție a dreptului de a cere executarea silită s-a împlinit, la data de 01/01....., pentru obligații fiscale restante în sumă totală de lei, după cum urmează:

Natura obligației	Termenul de plată			Debit	Suma datorată (lei)
	Anul	Luna	Ziua		Accesorii din care
					⁴⁾

Având în vedere cele consemnate, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, obligațiile fiscale înregistrate de debitorul decedat 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 3 exemplare, dintre 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,
L.S.....
(prenumele, numele și semnătura)

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

Întocmit,
L.S.....
(prenumele, numele și semnătura)

¹⁾ Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz), etc.

²⁾ Se completează în cazul debitorilor persoane fizice;

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

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.

Stema unității
administrativ-
teritoriale

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

Anexa nr. 16
Model 2009 ITL 041

Codul de identificare fiscală:

Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

Anexa nr.4 la procedura

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

BORDEROU DE DEBITE-SCĂDERI NR.

Cazuri noi (creare)	EDV	Lista suprasolviri	EDS	Intocmit, .../.....20.. s.s.
Adăugări (actualizare)	EDA	Lista de rămășiță	EDM	Contabil, .../.....20.. s.s.
Scăderi	EDB	Diferențe	EDH	Operat, .../.....20.. s.s.

Nr. crt.	Nr. de rol nominal unic	CONTRIBUABILUL P.F. – Numele și prenumele P.J. – Denumirea	ADRESA CONTRIBUABILULUI		DENUMIREA VENITURILOR / SUMA				
			Strada	Nr.	- lei -				
					Cod	Cod	Cod	Cod	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	

NOTĂ: Se întocmește distinct, atât pentru debite, cât și pentru scăderi și se operează în Registrul pentru evidența veniturilor, Registrul de rol nominal unic, Registrul de rol alte venituri, Extrasul de rol. Se numerotează la nivelul fiecărui an fiscal, începând cu nr.1 pentru fiecare tip de borderou.