

ROMANIA



JUDETUL BACAU

COMUNA PARAVA

CONSIULIUL LOCAL

HOTARAREA NR.12/24.02.2023

**pentru aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art.265 din Legea nr.207/2015 - Codul de procedura fiscala, cu modificările si completările ulterioare**

**Consiliul Local Parava, județul Bacau, întrunit în ședința ordinară;**

- în temeiul art. 196, alin.(1), lit.,a” din O.U.G. nr.57/2019, privind Codul administrativ,

-vazand raportul de specialitate al Compartimentului Taxe si impozite locale precum si raportul de avizare al comisiei de specialitate din cadrul Consiliului Local Parava, la proiectul de hotarare cu titlul de mai sus, initiat de Primarul com Parava, Dediu Costels;

-avand in vedere prevederile art.265 alin. (1) si (2), coroborat cu cele ale art. 266, alin. (2),(3) si (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările si completările ulterioare;

-Vazand avizul comisiei de specialitate

-in baza art. 129, alin.(14), si a art. 139, alin.(3), lit.,c” din O.U.G. nr. 57/2019, privind Codul administrativ;

**H O T Ă R Ă Ș T E :**

**Art.1** Aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art.265 din Legea nr.207/2015 - Codul de procedura fiscala, cu modificările si completările ulterioare, potrivit anexei, ce face parte integranta din prezenta hotarare.

**Art.2** Compartimentul Taxe si umpozite locale va duce spre indeplinire prezenta hotarare.

**Art. 3** Persoanele nemulumite se pot adresa instantei judecatoresti in conditiile Legii contenciosului administrativ.

**Art.4 Secretarul general va comunica prezenta hotarare :**

**-compartimentului Taxe si Impozite locale**

**-Compartimentului Contabilitate**

**Primarului Com. Parava**

- Institutiei Prefectului Judetul Bacau

Presedinte de sedinta  
Consilier local  
Soare Vasile



Contrasemnează,  
Secretar general  
Irma Maria Holban

PROCEDURI OBLIGATORII ULTERIOARE ADOPTĂRII HOTĂRĂRII CONSILIULUI LOCAL NR. .... /..... <sup>1</sup>			
Nr. crt.	Operațiuni efectuate	Data ZZ/LL/AN	Semnătura persoanei responsabile să efectueze procedura
0	1	2	3
1	Adoptarea hotărârii <sup>1</sup> ) s-a făcut cu majoritate <input checked="" type="checkbox"/> simplă <input type="checkbox"/> absolută <input type="checkbox"/> calificată <sup>2</sup>	24.02.2023	
2	Comunicarea către primar <sup>2</sup> )	24.02.2023	
3	Comunicarea către prefectul județului <sup>3</sup> )	28.02.2023	
4	Aducerea la cunoștința publică <sup>4</sup> ) <sup>5</sup> )	24.02.2023	
5	Comunicarea, numai în cazul celei cu caracter individual <sup>4</sup> ) <sup>5</sup> )	..... /.....	
6	Hotărârea devine obligatorie <sup>6</sup> ) sau produce efecte juridice <sup>7</sup> ), după caz	24.02.2023	

## **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**

### **1. 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 numita prin dispoziția primarului, vizat de către secretarul general.
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. 265 alin.(1) din 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 mică decât obligațiile fiscale 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. 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 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. 174 alin.(4) lit. b) coroborat cu art. 183 alin.(3) din Codul de procedură fiscală.

10. Creanțele fiscale înregistrate de debitorii declarați insolvabili pentru care se continuă executarea silită, aflate în evidența curentă și obligațiile fiscale înregistrate de debitorii declarați insolvabili pentru care executarea silită se întrerupe, aflate în evidența separată, vor fi anulate 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 insolvabili 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, fara sa fi lasat venituri ori bunuri urmăribile.
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 Comisia numita prin dispoziție și vizat de către secretarul general. După data declarării stării de insolvabilitate 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. 25 și 26 din Codul de procedură fiscală.

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

N

14. În scopul declarării stării de insolvabilitate 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:

- 14.1. 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:

- 14.1.1. valoarea de inventar a tuturor bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea debitoarei;
  - 14.1.2. 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;
  - 14.1.3. valoarea determinată, pe baza cotațiilor bursiere la zi, a titlurilor de participație (acțiuni, obligațiuni);
  - 14.1.4. 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;
  - 14.1.5. valoarea însumată a disponibilităților bănești, așa cum rezultă din fișierul conturilor bancare.
- 14.2.** 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 Biroul de Carte Funciara, precum și, după caz, de la instituții care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Roman, Registrul Naval Român, etc.).
- 14.3.** Să verifice situația bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoană fizică, precum și valoarea acestora prin:
- 14.3.1. 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 Roman, Registrul Naval Român, etc.);
  - 14.3.2. 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;
  - 14.3.3. solicitări de informații, de la organele sau persoanele abilitate, cu privire la moștenitorii care au acceptat succesiunea debitorului decedat sau declarat dispărut ori decedat;
  - 14.3.4. 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;
- 14.4.** 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.
- 15.** După analiza datelor și informațiilor menționate la pct. B. 15., Comisia numita prin dispoziție la nivelul Primăriei com Parava, 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.

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

16. 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:

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 declarați în stare de insolvabilitate, 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/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.

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 bilanță contabilă încheiată de societatea debitoare;

16.3.2. consultarea fișierului 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 menționate la pct. C. 17, Comisia numita 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.

17.1 Existența documentației prevăzută mai sus nu are caracter limitativ și stă la baza

17.2 aplicării prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificările și completările ulterioare. Toată documentația se îndosariază și se păstrează la dosarul de executare silită a debitorului în cauză.

18. 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.

18.1. În situația în care se constată dobândirea, de către debitorul declarat insolubil, a unor bunuri sau venituri urmăribile, Comisia numita 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 / 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 A a prezentei proceduri.

18.3. Trecerea creanțelor din evidența separată în evidența curentă se face, de către Comisia numita 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 numita prin dispoziție va proceda, prin analogie, în conformitate cu procedura prevăzută la punctul 19.3.

#### **4. Procedura de anulare din evidență 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 numita prin dispoziție 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.

21. 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.

22. Scăderea din evidență 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 scădere din evidență a obligațiilor fiscale, alături de borderoul de adăugare-scădere a creanțelor prevăzut la anexa nr.4 la prezenta procedură.

## **5. Dispoziții finale de aplicare**

/V

24. Întocmirea documentației necesară declarării stării de insolvabilitate se efectuează de către executorul fiscal iar verificarea acesteia se face de către Comisia numita 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 insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică, vizat de secretarul general

26. 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.

27. 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 insolubil și procesul-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolubil, vizate de compartimentul juridic al Primăriei Orașului Odobesti și aprobate de conducătorul organului fiscal, totodată declararea stării de insolabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică este aprobată și prin Hotărâre de către Consiliul Local Odobesti, fiind păstrate la dosarul de executare silită a debitorului insolubil.

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

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

Nr. /

Cinuuna Parava

Aprobat

Str Stefan cel Marw nr. 71

Serviciu Buget-Finanțe

Conducător organ fiscal local

**PROCES-VERBAL**

de constatare și declarare a stării de insolabilitate nr  
încheiat astăzi .. luna..... 20 ... ora.....

In 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 insolabilitate a 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. <sup>1</sup>..... , tel./fax ..... e-mail .....

*Debitorul persoana juridică are înscris în evidențele contabile, la data de ..... 5  
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..... 5 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. *totală  
de .....*

*estimată, de..... lei/nu înregistrează bunuri sau venituri urmăribile.*

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



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);

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 asigurator/executoriu asupra bunurilor mobile prin Procesul-verbal ..... /....., asupra.....;
- a fost înființat sechestru asigurator/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 Funciara
- au fost luate măsurile legale privind înregistrarea dreptului de gaj la Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobilizare.....
- 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:

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

c) 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;

d) 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 .....
- (alta 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 autorităților publice locale .....
- Biroul de Carte Funciară..... 1 .....
- Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare .....
- Registrul Auto Român .....
- Registrul Naval Român .....
- (alta 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 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 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 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 serviciu,  
Comisia,

Avizat juridic,  
întocmit,

Se anexează următoarele documente justificative:

(prenumele,numele si semnătura)  
(prenumele,numele si semnătura)

(prenumele,numele si semnătura)  
(prenumele,numele si semnătura)

Nr

**PROCES-VERBAL**

de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul 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 în ROMANIA/ ..... 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.<sup>1</sup> ..... 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

Obligațiile fiscale înregistrate de debitorul declarat insolubil au următoarea structură:

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

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).

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. Obligațiile fiscale înregistrate de debitor vor fi:

- administrate în continuare în evidența curentă:

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. 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.

- 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

Nr

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 serviciu  
juridic

întocmit

Avizat

(prenumele,numele,funcția,semnătura)

(prenumele,numele,funcția,semnătura)

Nr

**PROCES-VERBAL**  
de scădere din evidență a obligațiilor fiscale  
încheiat astăzi ..... luna .....20.... ora

în urma verificări lor 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 ..... sc., et ., ap ..... identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pașaport seria ..... nr ..... C.I.F.<sup>1 2 3</sup> ..... tel./fax .....e-mail .....declarat insolubil prin Procesul-verbal ..... / ..... respectiv asupra situației obligațiilor fiscale înregistrate de acesta, după caz. a rezultat că:

debitorul<sup>2 3</sup> ..... a decedat sau a fost declarat dispărut ori decedat prin hotărâre a unei instanțe judecătorești.

debitorul<sup>4</sup> ..... doveditoare a fost radiat din registrul comerțului. Documentele doveditoare sunt:

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

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

<sup>1</sup> 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);

Se completează în cazul debitorilor persoane fizice;

<sup>2</sup> Se consemnează tipul documentului, instituția emitentă, numărul și data acestuia;

<sup>4</sup> Se completează în cazul debitorilor persoane juridice;

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 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 2 exemplare, dintre care unul se păstrează la dosarul de executare, iar celălalt la compartimentul cu atribuții în evidența analitică pe plătitorii 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 vor fi evidențiate cu titulatura de majorare de întârziere.

Șef serviciu

întocmit

Avizat juridic

(prenumele,numele,funcția,semnătura)

(prenumele,numele,funcția,semnătura)

ROMÂNIA  
PRIMĂRIA COM. PARAVA

BORDEROU de adăugare/scădere a obligațiilor fiscale

Nr. crt	Numele si prenumele / denumirea debitorului	Codul de înregistrare (fiscală2)	Nr. si data documentului constatator pentru adaugare / scadere3)	Natura obligației fiscale adaugate sau scăzute din evidenta	Categoria obligației fiscale5)	Termen de plata	Suma (lei)

COMISIA

NUME SI PRENUME .....

Semnătura

Data

AVIZAT

SEMNĂTURĂ SI STAMPILA