

**ROMÂNIA
JUDEȚUL GORJ
ORAȘUL TÂRGU CĂRBUNEȘTI
CONSILIUL LOCAL**

HOTĂRÂRE

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

Consiliul Local al orașului Târgu Cărbunești, având în vedere:

- proiectul de hotărâre nr. 75 din 20.07.2022; referatul de aprobare nr. 75/1 din 20.07.2022;
- raportul de specialitate nr.12475 din 21.07.2022; rapoartele de avizare ale comisiilor de specialitate;
- prevederile art. 265 ,alin (1) si (2) coroborat cu cele ale art.266 alin (2),(3), si (4) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală,cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare;
- OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul art. 139, art. 196 alin. (1) lit. a din O.U.G. nr. 57 din 3 iulie 2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

HOTĂRÂSTE

Art.1.- Se aprobă „Procedura privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art.265 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală,cu modificările și completările ulterioare”, prevăzută în anexă, care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2.- Prezenta procedura se aplică începând cu data de 1 august 2022.

Art.3.- Primarul orașului și compartimentele de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului orașului Târgu Cărbunești vor asigura ducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri.

Prezenta hotărâre a fost adoptată în cadrul ședinței ordinare din data 28.07.2022, la care au participat 14 consilieri locali din 15 consilieri în funcție, cu 14 voturi pentru.

PREȘEDINTELE DE ȘEDINȚĂ

Munteanu Marian-Ion



Contrasemnează,
SECRETAR GENERAL
jr. Vlăduț Grigore-Alin

Târgu Cărbunești, 28 iulie 2022
Nr. 78



Anexa la HCL nr.

din 28.02.2022

PROCEDURA

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

I. Dispoziții generale privind procedura de declarare a stării de insolvență.

1. Prezenta procedura de declarare a stării de insolvență este aplicabilă persoanelor fizice sau juridice care îndeplinesc condițiile legale în această materie.
2. Creantele fiscale pentru care se analizează posibilitatea declarării stării de insolvență sunt reprezentate atât de obligațiile fiscale principale, cât și de obligațiile fiscale accesoriale aferente acestora.
3. În situația în care se constată îndeplinirea condițiilor legale în materie, debitorul în cauză va fi declarat insolvent în baza unui proces-verbal întocmit de comisia numită prin dispozitia primarului, vizat de compartimentul juridic de la nivelul UAT Targu Carabuna.
4. Procesul-verbal de declarare a stării de insolvență se întocmeste în 3 exemplare, din care unul se pastrează la dosarul de executare, unul la compartimentul cu atributii în evidență analitică pe platitori, iar celalalt se transmite debitorului declarat insolvent.
5. Procedura de declarare a stării de insolvență se aplică în fiecare din situațiile prevazute la art. 265 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, atât în cazul debitorilor ale căror venituri sau bunuri urmaribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată cât și în cazul debitorilor care nu au venituri ori bunuri urmaribile.
6. Pe perioada în care un debitor ale cărui venituri sau bunuri urmaribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată este declarat insolvent, măsurile de executare sălita nu vor fi intrerupte.
7. Pentru obligațiile fiscale principale înregistrate de debitori insolvenți ale căror venituri sau bunuri urmaribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată, se datorează obligațiilor fiscale accesoriale, pîna la data stingerii acestora, inclusiv.
8. Obligațiile fiscale ale debitorilor declarati în stare de insolvență care nu au venituri sau bunuri urmaribile se scot din evidența curentă și sunt trecute într-o evidență separată, iar aplicarea măsurilor de executare sălita se intrerupe.
9. Pentru obligațiile fiscale principale înregistrate de debitori insolvenți care nu au venituri sau bunuri urmaribile se datorează obligațiilor fiscale accesoriale pîna la data trecerii acestora în evidență separată, în conformitate cu prev. art. 174 alin.(4) lit.(b) coroborat cu art. 183, alin.(3) din Codul de procedura fiscală.
10. Creantele fiscale înregistrate de debitori declarati insolvenți pentru care se continua executarea sălita, aflate în evidența curentă și obligațiile fiscale înregistrate de debitori declarati insolvenți pentru care executarea sălita se intrerupe, aflate în evidență separată, vor fi anulate din aceste evidențe la imbinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executare sălita.
11. Creantele fiscale înregistrate de debitori persoane juridice vor fi scăzute din evidența curentă, respectiv din evidența separată, după caz, după data la care respectiva persoana juridica a fost radiată din Registrul Comertului, în baza încheierii de radierie a judecătorului delegat de pe lingă Oficiul Registrului Comertului.
12. Creantele fiscale înregistrate de debitori persoane fizice declarati insolvenți vor fi scăzute din evidența separată inclusiv în cursul perioadei de prescripție, după data la care respectiva persoana fizica a decedat sau a fost declarat disparută ori decedata prin hotărire a unei instanțe judecătoarești, fără să fi lăsat venituri ori bunuri urmaribile.
13. Scaderea creantelor 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 scadere din evidența a obligațiilor fiscale și a borderoului de adăugare-scadere anexat acestuia.. Procesul-verbal de scadere din evidență va fi întocmit de comisia numită prin dispozitie și vizat de compartimentul juridic de la nivelul UAT Targu Carabuna. Dupa data declaratii stării de insolvență a unui debitor persoana fizica sau juridica, în situația în care organul de executare constată îndeplinite condiții legale în materia atragerii răspunderii solidare, va face demersurile legale ce se impun, în conformitate cu prevederile art. 250 și 256 din Codul de procedura fiscală.

II.Procedura de declarare a starii de insolvabilitate a debitorilor,persoane fizice sau juridice, ale caror venituri sau bunuri au o valoare mai mica decit 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 decit 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 inscrise in situatiile financiar- contabile anuale si/sau semestriale,din ultima balanta contabila incheiata de societatea debitoare, precum si cercetarea la fata locului a bunurilor detinute de acestia, avindu-se in vedere urmatoarele:

14.1.1. valoarea de inventar a tuturor bunurilor mobile si imobile aflate in proprietatea debitoarei;

14.1.2. valoarea insumata a tuturor veniturilor de natura comerciala,fisicala sau provenite din dobinzi bancare aferente unor depozite banesti,din titluri de stat cu rascumparare la termen;

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

14.1.4. valoarea insumata a creantelor de natura comerciala, a cambiilor,biletelor la ordin sau a creantelor de natura fisicala(sume de rambursat sau sume de restituit) pe care debitorul persoana juridica le are de recuperat;

14.1.5. valoarea insumata a disponibilitatilor banesti,asa cum rezulta din fisierul conturilor bancare.

14.2

Sa verifice situatia bunurilor de orice fel care se afla in 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(Register Auto Roman,Register Naval Roman,etc).

14.3

Sa verifice situatia bunurilor de orice fel care se afla in 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(Register Auto Roman,Register 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 si-a desfasurat activitatea profesionala sau lucrativa remunerata, in alte locuri despre care s-au cules informatii in 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 insumate a bunurilor si veniturilor debitorului persoana fizica sau juridica, cu totalul obligatiilor fiscale principale si accesori si datorate de acesta si neachitate la data compararii.

15.Dupa analiza datelor si informatiilor mentionate comisia numita prin dispozitie la nivelul UAT Targu Carbunesti, in functie de situatia in care se incadreaza, vor proceda la intocmirea procesului-verbal de declarare a starii de insolvabilitate a debitorului persoana fizica sau juridica, al carui model este prevazut in anexa nr.1 la prezenta procedura.

III. Procedura de declarare a starii de insolvabilitate a debitorilor, persoane fizice sau juridice, care nu au venituri sau bunuri urmaribile.

16.In scopul declararii in stare de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice care nu au venituri sau bunuri urmaribile, care indeplinesc conditiile legale,organele de executare au urmatoarele obligatii:

16.1. Sa verifice situatia juridica a debitorului persoana juridica prin solicitarea de informatii de la Oficiul Registrului Comertului sau de la alte institutii competente,dupa caz,urmarind eventualele mentiuni inscrise in Certificatul constatator referitoare la dizolvare,lichidare sau radiere.

16.2. Sa verifice domiciliul fiscal,sediul social si/sau sediul secundar,dupa caz,al debitorilor persoane fizice sau juridice,care urmeaza a fi declarati in stare de insolvabilitate,prin:

16.2.1. solicitari de informatii de la organele abilitate,iar in cazul in care acesta nu este gasit, sa se faca mentiunea ,”nu este gasit la adresa”;

16.2.2. deplasarea la domiciliul si/sau sediul secundar cunoscute;

16.2.3. solicitari de informatii de la;

a) organele de politie referitoare la domiciliul/resedinta,dupa caz, administratorilor,asociatilor/actionarilor persoanei juridice debitoare;

b) organele de politie referitoare la domiciliul/resedinta, a persoanei fizice debitoare;

c) organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla ori s-au aflat sediile principale sau secundare,dupa caz.

16.3. Sa verifice existenta bunurilor de orice fel care se afla in proprietatea debitorului persoana fizica sau juridica,precum si a veniturilor acestuia,prin:

16.3.1 examinarea datelor cuprinse in situatiile financiar-contabile anuale sau semestriale, precum si in ultima balanta contabila incheiata de societatea debitoare;

16.3.2. consultarea fisierului conturilor bancare;

16.3.3. verificarea inregistrarilor in arhiva electronica de garantii reale mobiliare;

16.3.4. 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(Register Auto Roman,Register Naval Roman,etc.);

16.3.5 cercetari si constatari la domiciliul fiscal si /sau sediul secundar,precum si in alte locuri despre care s-au cules informatii in legatura cu existenta bunurilor debitorului persoana fizica sau juridica, dupa caz;

17.Dupa culegerea datelor si informatiilor mentionate ,comisia numita prin dispozitie, in functie de situatia in care se incadreaza,va proceda la intocmirea procesului-verbal de constatare si declarare a starii de insolvabilitate a debitorului persoana fizica sau juridica, al carui model este prevazut in anexa nr. 1 la prezenta procedura.Existenta documentatiei prevazuta mai sus nu are caracter limitativ si sta la baza aplicarii prevederilor art. 265 din Legea 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscale,cu modificarile si completarile ulterioare. Toata documentatia se indosariaza si se pastreaza la dosarul de executare silita a debitorului in cauza.

18. Verificarea situatiei debitorului care nu are bunuri sau venituri urmaribile declarat in stare de insolvabilitate se va face cel putin o data pe an, fiind reluate, investigatiile din prezenta procedura,ori de cate ori este necesar,conform prevederilor legale.

18.1 In situatia in care se constata dobндirea, de catre debitorul declarat insolabil, a unor bunuri sau venituri urmaribile,comisia numita prin dispozitie va proceda,in conformitate cu prevederile art. 265,alin.(4) din Legea 207/2015,cu modificarile si completarile ulterioare ,la trecerea creantelor respectivelui debitor persoana fizica sau juridica,din evidenta separata in cea curenta si la inceperea,reluarea masurilor de executare silita.

18.2. Dupa trecerea creantelor debitorului declarat insolabil din evidenta separata in cea curenta, pe perioada de timp in care acestea raman in evidenta curenta,sunt aplicabile prevederile punctului 7 a prezentei proceduri.

18.3 Trecerea creantelor din evidenta separata in evidenta curenta se face, de catre comisia numita prin dispozitie,prin intocmirea unui proces-verbal de transfer al obligatiilor fiscale inregistrate de debitorul declarat insolabil, al carui model este prevazut in anexa nr. 2 la prezenta procedura.

18.4. Dupa valorificarea prin executare silita a bunurilor sau veniturilor identificate, creantele fiscale ramase nestinse la plata vor fi trecute ,din nou, in evidenta separata destinata debitorilor declarati insolabili care nu detin bunuri sau venituri urmaribile,in acest scop, comisia numita prin dispozitie va proceda,prin analogie,in conformitate cu procedura prevazuta la punctul 19.3

IV. Procedura de anulare din evidenta a obligatiilor fiscale.

19.Din evidenta organului fiscal se scad obligatiile fiscale restante inregistrate de debitori,in urmatoarele conditii:

- a) la implinirea termenului de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita;
- b)pentru debitorii persoane fizice decedate sau declarate disparute ori decedate prin hotarire a unei instante judecatoresti;
- c) pentru debitorii persoane juridice radiate din Registrul Comertului.

20. In situatia in care comisia numita prin dispozitie constata indeplinirea uneia dintre conditiile in care pot fi scazute din evidenta creante inregistrate de un debitor,va proceda la intocmirea unui proces-verbal de scadere din evidenta a obligatiilor fiscale, al carui model este prevazut la anexa nr.3 la prezenta procedura.

21. Scaderea din evidenta a obligatiilor fiscale inregistrate, persoana juridica radiata din Registrul Comertului,se face numai in baza incheierii de radiere a judecatorului delegat de pe linga Oficiul Registrului Comertului.

22.Scaderea din evidenta a obligatiilor fiscale inregistrare de debitorul persoana fizica decedata sau declarata disparuta ori decedata, se face in baza certificatului de deces, ori in lipsa acestuia printr-un inscris emis de autoritatea competenta care atesta sau confirma decesul acestuia(de ex. SPCLEP)ori a hotaririi judecatoresti prin care acesta a fost declarat disparuta ori decedata.

23. Documentele prevazute al pct. 22 se anexeaza ,in copie, procesului-verbal de scadere din evidenta a obligatiilor fiscale,alaturi de borderoul de adaugare-scadere prevazut la anexa nr.4 la prezenta procedura.

V.Dispozitii finale de aplicare

24.Intocmirea documentatiei necesara declararii starii de insolvabilitate se efectueaza de catre executorul fiscal iar verificarea acesteia se face de catre comisia numita prin dispozitie.

25.Dupa finalizarea analizei de caz se procedeaza, in termen de 5 zile lucratoare,la intocmirea procesului-verbal de declarare a starii de insolvabilitate a debitorului persoana fizica sau juridica,vizat de compartimentul juridic al UAT Targu Carbunesti.

26. Organul fiscal va lua masurile necesare referitoare la intreruperea executarii silite,calculul obligatiilor fiscale accesorie si scaderea obligatiilor fiscale din evidenta, prevazute la art.265 din Legea 207/2015 privin Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare,in conformitate cu prezenta procedura,de fiecare data cind se constata o modificare a situatiei debitorilor declarati insolabili sau a obligatiilor fiscale restante inregistrate de acestia.

27.Procesul-verbal de constatare a starii de insolvabilitate a debitorului persoana fizica sau juridica,procesul-verbal de transfer al obligatiilor fiscale inregistrate de debitorul declarat insolabil si procesul-verbal de scadere din evidenta a obligatiilor fiscale inregistrate de debitorul declarat insolabil,vizate de compartimentul juridic al UAT Targu-Carbunesti si aprobat de conducatorul organului fiscal,totodata declararea starii de insolvabilitate a debitorului persoana fizica sau juridica este aprobat si prin Hotarire de catre Consiliul Local Targu-Carbunesti,fiind pastrate la dosarul de executare silita a debitorului insolabil.

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

29.Trecerea in evidenta separata a creantelor debitorilor declarati insolabili,in conformitate cu prezenta procedura,are ca obiect evidențierea distinctă a acestor arierate, care vor fi scoase din masa globală a arieratelor fiscale.

