

PROCEDURA

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

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

1. Prezenta procedura de declarare a starii de insolvabilitate este aplicabila persoanelor fizice sau juridice care indeplinesc conditiile legale in aceasta materie.
2. Creantele fiscale pentru care se analizeaza posibilitatea declararii starii de insolvabilitate sunt reprezentate atat de obligatiile fiscale principale, cat si de obligatiile fiscale accesorii aferente acestora.
3. In situatia in care se constata indeplinirea conditiilor legale in materie, debitorul in cauza va fi declarat insolubil in baza unui proces- verbal intocmit de Comisia numita prin dispozitia primarului, vizat de compartimentul juridic de la nivelul Primariei Comunei Gohor.
4. Procesul- verbal de declarare a starii de insolvabilitate se intocmeste in 3 exemplare, dintre care unul se pastreaza la dosarul de executare, unul la compartimentul cu atributii in evidenta analitica pe platitori, iar celalalt se transmite debitorului declarant insolubil.
5. Procedura de declarare a starii de insolvabilitate se aplica in fiecare din situatiile prevazute la art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, atat in cazul debitorilor ale caror venituri sau bunuri urmaribile au o valoare mai mica decat obligatiile fiscale de plata, cat si in cazul debitorilor care nu au venituri ori bunuri urmaribile.

6. Pe perioada in care un debitor ale carui venituri sau bunuri urmaribile au o valoare mai mica decat obligatiile fiscale de plata este declarat insolvabil, masurile de executare silita nu vor fi intrerupte.
7. Pentru obligatiile fiscale principale inregistrate de debitorii insolvabili ale caror venituri sau bunuri urmaribile au o valoare mai mica decat obligatiile fiscale de plata, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, pana la data stingerii acestora, inclusiv.
8. Obligatiile fiscale ale debitorilor declarati in stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmaribile se scot din evidenta curenta si sunt trecute intr-o evidenta separate, iar aplicarea masurilor de executare silita se intrerupe.
9. Pentru obligatiile fiscale principale inregistrate de debitorii insolvabili care nu au venituri sau bunuri urmaribile se datoreaza obligatii fiscale accesorii pana la data trecerii acestora in evidenta separata.
10. Creantele fiscale inregistrate de debitorii declarati insolvabili pentru care se continua executarea silita, aflate in evidenta curenta si creantele fiscale inregistrate de debitorii declarati insolvabili pentru care executarea silita se intrerupe, aflate in evidenta separate, vor fi scazute din aceste evidente la implinirea termenului de prescriptie a dreptului de a cere executarea silita.
11. Creantele fiscale inregistrate de debitorii – persoane juridice vor fi scazute din evidenta curenta, respectiv din evidenta separata, dupa caz, dupa data la care respectiva persoana juridica a fost radiata din registrul comertului, in baza incheierii de radiere a judecatorului delegat de pe langa oficiul registrului comertului.
12. Creantele fiscale inregistrate de debitorii- persoane fizice declarati insolvabili vor fi scazute din evidenta separata inclusiv in cursul perioadei de prescriptie, dupa data la care respectiva persoana fizica a decedat sau a fost declarata disparuta ori decedata prin hotarare a unei instante judecatoresti, iar pentru aceasta nu exista mostenitori care au acceptat succesiunea.
13. Scaderea creantelor fiscale inregistrate de debitori, din evidenta curenta sau din evidenta separata, dupa caz, va fi facuta, in conditiile legii, in baza unui proces- verbal de scadere din evidenta a obligatiilor fiscale si a borderoului de adaugare- scadere anexat acestuia. Procesul – verbal de scadere din evidenta va fi intocmit de Comisia numita prin dispozitia primarului si vizat de compartimentul juridic din cadrul Primariei Comunei Gohor.
14. Dupa data declararii starii de insolvabilitate a unui debitor- persoana fizica sau juridica, in situatia in care organul de executare constata indeplinite conditiile legale in materia atragerii raspunderii solidare, va face demersurile

legale ce se impun, in conformitate cu prevederile Codului de procedura fiscala republicat.

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

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

15.1. 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, avandu-se in vedere urmatoarele:

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

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

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

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

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

15.2. 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 unitatea administrativ- teritoriala(primarie), Biroul de Carte Funciara, precum si, dupa caz, de la institutii care gestioneaza registre publice sau de la alte organe abilitate.

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

15.3.1. solicitari de informatii de la unitatea administrativa-teritoriala(primarie), biroul de Carte Funciara, precum si dupa caz, de la institut care gestioneaza registre publice sau de la alte organe abilitate;

15.3.2. cercetari si constatari la domiciliul persoanei fizice cu privire la situatia materiala a acestuia, precum si la alte unitati sau persoane fizice unde aceasta 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;

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

15.3.4. 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;

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

16. Dupa analiza datelor si informatiilor mentionate la pct.B.15., Comisia numita prin dispozitia primarului, 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.

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

17. 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:

17.1. Sa verifice situatia juridica a debitorului – persoana juridica prin solicitare de informatii de la oficiul registrului comertului sau la alte institutii competente, dupa caz, urmarind eventualele mentiuni inscrise in certificatul constatator referitoare la dizolvare, lichidare sau radiere.

17.2. 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:

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

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

17.2.3. solicitari de informatii de la:

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

b) organele de politie referitoare la adresa de 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.

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

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

17.3.2. consultarea fisierului conturilor bancare;

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

17.3.4. solicitari de informatii de la unitatea administrativ-teritoriala(primarie),biroul de carte funciara, precum si, dupa caz, de la institutii care gestioneaza registre publice sau de la alte organe abilitate;

17.3.5. 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 juridica sau fizica, dupa caz.

18. Dupa culegerea datelor si informatiilor mentionate anterior organele de executare competente, 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.

18.1.Existenta documentatiei prevazuta mai sus nu are caracter limitativ si sta la baza aplicarii prevederilor din Codul de procedura fiscala.

18.2. Toata documentatia se indosariaza si se pastreaza la dosarul de executare silita a debitorului in cauza, care ramane la organul de executare.

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

19.1. In situatia in care se constata dobandirea, de catre debitorul declarant insolvabil, a unor bunuri sau venituri urmaribile, organul de executare va proceda, in conformitate cu prevederile art.265 din Codul de procedura fiscala, la trecerea creantelor respectivului debitor- persoana fizica sau juridica, din evidenta separata in cea curenta si la inceperea/reluarea masurilor de executare silita.

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

19.3. Trecerea creantelor din evidenta separata in evidenta curenta se face, de catre Comisia stabilita , prin dispozitie, prin intocmirea unui proces- verbal de transfer al obligatiilor fiscale inregistrate de debitorul declarant insolvabil.

19.4. 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 insolvabili care nu detin bunuri sau venituri urmaribile. In acest scop, organul fiscal competent va proceda, prin analogie, in conformitate cu procedura prevazuta la punctul 19.3.

D. Procedura de scadere din evidenta a obligatiilor fiscale.

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

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

21. 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.

- 22.** Scaderea din evidenta a obligatiilor fiscale inregistrate, de persoanele juridice radiate din registrul comertului, se face numai in baza incheierii de radiere a judecatorului delegat de pe langa oficiul registrului comertului.
- 23.** Scaderea din evidenta a obligatiilor fiscale inregistrate de debitorul persoana fizica decedata sau declarata disparuta ori decedata, se face numai in baza certificatului de deces ori a hotararii judecatoresti prin care acesta a fost declarata disparuta ori decedata.
- 24.** Documentele prevazute la punctele 21-22 se analizeaza, in copie, la procesul verbal de scadere din evidenta a obligatiilor fiscale, alaturi de borderoul de adaugare- scadere a creantelor.

E. Dispozitii finale de aplicare

- 25.** Intocmirea si verificarea documentatiei necesara declararii starii de insolvabilitate se efectueaza de catre executorul fiscal iar verificare acestuia se face de catre Comisia numita prin dispozitie.
- 26.** 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 din cadrul primariei.
- 27.** Organul fiscal competent, compartimentul cu atributii de executare silita, va lua masurile necesare referitoare la intreruperea executarii silita, calculul obligatiilor fiscale accesorii si scaderea obligatiilor fiscale din evidenta, in conformitate cu prezenta procedura, de fiecare data cand se constata o modificare a situatiei debitorilor declarati insolvabili sau a obligatiilor fiscale restante inregistrate de acestia.
- 28.** 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 insolvabil si procesul verbal de scadere din evidenta a obligatiilor fiscale inregistrate de debitorul declarant insolvabil, vizate de compartimentul juridic din cadrul primariei si aprobate de conducatorul organului fiscal, totodata declararea starii de insolvabilitate a debitorului persoana fizica este aprobata prin hotarare de catre Consiliul local al Comunei Gohor, fiind pastrate la dosarul de executare silita a debitorului insolvabil.

29. 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, conducatorul organului fiscal competent va dispune trecerea ei in evidenta separata.

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

Consilier- Impozite si Taxe,

Sirghie Daniela

