

HOTĂRÂREA NR 63

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

Consiliul Local al comunei Săulești,județul Gorj,întrunit în ședința ordinară

Având în vedere:

- proiectul de hotărâre nr 6733 din 18.11.2021 inițiat de primarul comunei Săulești ;
- referatul de aprobare nr 6732 din 18.11.2021 prezentat de către Primarul comunei Săulești;
- raportul de specialitate nr 6731 din 18.11.2021 al compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului;
- raportul de avizare al comisiilor de specialitate din cadrul consiliului local;

În conformitate cu prevederile:

- art.265 alin(1) și alin.(2) , coroborat cu cele ale art. 266,alin.(2) ,(3)și (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură fiscală,cu modificările și completările ulterioare;
- art.27 alin.(2) din legea nr.207/2015 Codul de Procedură fiscală,cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul art.129 alin(14),art.139 alin(3) și art.196 alin(1) din O.U.G nr.57/2019 privind Codul administrativ;

HOTĂRĂȘTE:

Art.1. Se aprobă Procedura privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice , conform prevederilor art. 265 din Legea nr 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare conform anexei nr.1 și 2 ce fac parte integrantă a prezentei hotărâri

Art.2 . Cu ducerea la îndeplinirea a prezentei hotărâri se însărcinează primarul comunei Săulești și Compartimentul buget-finante,impozite și taxe .

Art.3. Prezenta hotărâre se comunică prin intermediul secretarului general în termenul prevăzut de lege,primarului comunei Săulești , Compartimentului buget-finante,impozite și taxe și Instituției Prefectului-județul Gorj în vederea verificării legalității și se va aduce la cunoștință publică prin afișare la sediul Primăriei Săulești ,precum și pe pagina de internet a comunei.

Președinte de ședință
Bușoiu Ionel



Contrasemnează
Secretar general comună Roșu Ioana

Adoptată în ședința ordinară din data de 26.11.2021 cu un nr de 11 voturi pentru, 0 voturi împotriva 0 abțineri din nr.de 11 consilierii prezenti la ședință din nr.total de 11 consilierii in funcție.

PROCEDURA

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

A. Dispoziții generale privind procedura de declarare a stării de insolvabilitate

1. Prezenta procedură de declarare a stării de insolvabilitate este aplicabilă persoanelor fizice sau juridice care îndeplinesc condițiile legale în această materie.
2. Creanțele fiscale pentru care se analizează posibilitatea declarării stării de insolvabilitate sunt reprezentate atât de obligațiile fiscale principale, cât și de obligațiile fiscale accesorii aferente acestora.
3. În situația în care se constată îndeplinirea condițiilor legale în materie, debitorul în cauză va fi declarat insolubil în baza unui proces-verbal întocmit de Comisia numită prin dispoziția primarului, vizat de compartimentul juridic de la nivelul **Primăriei Săulești**.
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 plătitor, 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 obligațiile 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 obligațiile 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 insolubili pentru care se continuă executarea silită, aflate în evidența curentă și obligațiile fiscale înregistrate de debitorii declarați insolubili 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 insolubili 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, fără să fi lăsat venituri ori bunuri urmăribile.

13. Scăderea creanțelor fiscale înregistrate de debitori, din evidența curentă sau din evidență 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 numită prin dispoziție și vizat de compartimentul juridic de la nivelul Primăriei Săulești.

14. 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.

B.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.

15. 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:

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 financiare-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;

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 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 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;

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;

15.4. Să procedeze la compararea valorii însumate a bunurilor și veniturilor debitorului-persoană fizică și juridică, cu totalul obligațiilor fiscale principale și accesorii datorate de acesta și neachitate la data comparării.

16. După analiza datelor și informațiilor menționate la pct B.15., Comisia numită prin dispoziție la nivelul Primăriei Comunei Săulești , 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 starea 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/reședință, 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. condultarea fișierului conturilor bancare;

17.3.3. verificarea înregistrărilor în arhiva electronică de garanții reale mobiliare;

17.3.4 solicitări de informații de la Biroul de Carte Funciară, precum și, după caz, de la instituțiile care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Român, Registrul Naval Român, etc.);

17.4.5. cercetări și constatări la domiciliul fiscal și/sau sediul secundar, precum și în alte locuri care s-au cules informații în legătură cu existența bunurilor debitorului persoană juridică sau fizică, după caz.

18. După culegerea datelor și informațiilor menționate la pct. C.17, Comisia numită prin dispoziție, în funcție de situația în care se încadrează, va proceda la întocmirea procesului -verbal de constatare și declarare a stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 1 la prezenta procedură.

18.1. Existența documentației prevăzută mai sus nu are caracter limitativ și stă la baza aplicării prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Toată documentația se îndosariază și se păstrează la dosarul de executare silită a debitorului în cauză.

19. Verificarea situației debitorului care nu are bunuri sau venituri urmăribile declarat în stare de insolvabilitate se va face cel puțin o dată pe an, fiind reluate investigațiile prevăzute la litera 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, Comisia numită prin dispoziție va proceda, în conformitate cu prevederile art. 265, alin4 din Legea 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.

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 secțiune A, a prezentei proceduri.

19.3. Trecerea creanțelor din evidența separată în evidența curentă se face, de către Comisia numită 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.

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, Comisia numită prin dispoziție va proceda, prin analogie, în conformitate cu procedura prevăzută la pct. 18.3.

D. Procedura de anulare din evidență a obligațiilor fiscale

20. Din evidenta organului fiscal se scad obligațiile fiscale restante înregistrate de debitori, în următoarele situații:

- a) la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită,
- b) pentru debitorii persoane fizice decedate sau declarate dispărute ori decedate prin hotărâre a unei instanțe judecătorești,
- c) pentru debitorii persoane juridice radiate din Registrul Comerțului.

21. În situația în care Comisia numită 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 în 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, se face în baza certificatului de deces, ori în lipsa acestuia printr-un înscris emis de autoritatea competentă care atestă sau confirmă decesul acestuia, ori a hotărârii judecătorești prin care acesta a fost declarat dispărută ori decedată.

24. Documentele prevăzute la pct. 22 și 23 se anexează, în copie, procesul-verbal, de scădere din evidență a obligațiilor fiscale, alături de borderoul de adăugare -scădere a creanțelor prevăzut la anexa nr. 4 la prezenta procedură.

E. Dispoziții finale de aplicare

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

26. După întocmirea sau juridică

27. Orga obligațiilor din Legea ulterioare,

situației de 28. Proce juridică, p

insolubil debitorul i

conducător fizică sau j

la dosarul c 29. În c insolubili

insolubili 30. Trec cu prezent: din masa g

Primaru Drăghic

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

27. Organul fiscal va lua măsurile necesare referitoare la întreruperea executării silită, 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 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 insolvabil, vizate de compartimentul juridic al Primăriei Săulești și aprobate de conducătorul organului fiscal, totodată declararea stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică este aprobată și prin Hotărâre de către Consiliul Local Săulești , fiind păstrate la dosarul de executare silită a debitorului insolvabil.

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

Primarul comunei Săulești,
Drăghici – Rucsanda Constantin



Referent Impozite și taxe locale
Cojocar Mariana

Presedinte de ședință,
Bușoiu Ionel

