**ROMÂNIA**
**JUDEŢUL CLUJ**
**COMUNA FLOREȘTI**
**CONSILIUL LOCAL**
**Nr. înreg. 19/20.02.2023**

**Avizat secretar general,**
**Orza Alin Răzvan**

Alin-Razvan Orza
Semnat digital de Alin-Razvan Orza
Data: 2023.02.22 16:46:57 +02'00'

# PROIECT DE HOTĂRÂRE

privind aprobarea Procedurii 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 şi completările ulterioare

Consiliul Local al comunei Florești întrunit în şedinţă ordinară, în data de februarie 2023,

Examinând Proiectul de hotărâre privind aprobarea Procedurii 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 şi completările ulterioare – proiect din inițiativa primarului;

Reținând Referatul de aprobare nr. 25775/20.02.2023 al primarului comunei Florești, în calitate de iniţiator;

Analizând Raportul de specialitate nr. 25776/20.02.2023 al Compartimentului Juridic și al Direcției Economice din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Florești

Având în vedere prevederile art. 265 și art. 266 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

Văzând avizul comisiei de specialitate;

Potrivit dispoziţiilor art. 129, 133 alin. (1), 139 și 196 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

**H O T Ă R Ă Ş T E :**

**Art. 1.** Se aprobă 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 şi completările ulterioare, conform anexei ce face parte integrantă din prezenta hotărâre.

**Art. 2.** Cu ducerea la îndeplinire a prezentei hotărâri se încredințează Direcția Economică din cadrul aparatului de specialitate al Primarului Comunei Florești.

**Art. 3.** Prezenta hotărâre se comunică, prin intermediul secretarului comunei Florești, în termen de maximum 10 zile lucrătoare de la adoptare, Primarului Comunei Florești, Prefectului Județului Cluj și se aduce la cunoștință publică, în termen de 5 zile de la data comunicarii oficiale către prefect, prin afișare la sediul Primăriei, respectiv pe pagina de internet aferentă www.floresticluj.ro.

**PRIMAR**
**PIVARIU BOGDAN NICOLAE**

Bogdan-Nicolae Pivariu
Digitally signed by Bogdan-Nicolae Pivariu
Date: 2023.02.22 18:07:35 +02'00'

**ROMÂNIA**
**PRIMĂRIA COMUNEI FLOREŞTI**
Floreşti, Str. Avram Iancu, Nr. 170, jud. Cluj
Tel./Fax: 0264 265 101
Web: www.floresticluj.ro

**Nr. înreg. 25775**

Data: 20.02.2023

**CĂTRE**
**CONSILIUL LOCAL FLOREȘTI,**

Pivariu Bogdan Nicolae, în calitate de primar al Comunei Florești,

În temeiul prevederilor art. 136, alin. (1) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare, inițiez proiectul de hotărâre privind aprobarea Procedurii 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 şi completările ulterioare, proiect în susținerea căruia formulez următorul:

## REFERAT DE APROBARE

Menționez că oportunitatea aprobării prezentului proiect de hotărâre rezidă în necesitatea de aprobare a unei proceduri unitare de lucru la nivelul Compartimentului Executări Silite, raportat la declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, organul fiscal fiind astfel în imposibilitate de recuperare a creanțelor fiscale/bugetare.

Totodată, pentru dovedirea stării de insolvabilitate a debitorilor pentru care s-a formulat cerere de reexaminare a sancțiunii contravenționale aplicate, prin transformarea din amendă în muncă în folosul comunității, unele instanțe au considerat necesară întocmirea procesului-verbal de declarare a stării de insolvabilitate.

Analizând considerentele menționate, apreciez oportun și legal prezentul proiect de hotărâre și solicit Consiliului Local Florești aprobarea acestuia.

**PRIMAR**
**PIVARIU BOGDAN NICOLAE**

Bogdan-Nicolae Pivariu

Digitally signed by Bogdan-Nicolae Pivariu
Date: 2023.02.22 18:07:54 +02'00'

**ROMÂNIA**
**PRIMĂRIA COMUNEI FLOREŞTI**
Floreşti, Str. Avram Iancu, Nr. 170, jud. Cluj
Tel./Fax: 0264 265 101
Web: www.florestiCluj.ro

**Nr. înreg.**
**25776/20.02.2023**

# RAPORT DE SPECIALITATE

În urma analizei proiectului de hotărâre nr. *19/20.02.2023 privind aprobarea Procedurii 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 şi completările ulterioare*, în conformitate cu prevederile art. 136 alin. (3) lit. a) din OUG nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, constatăm următoarele:

În conformitate cu prevederile legale în materie fiscală, Compartimentul executări silite din cadrul Direcţiei Economice – Unitatea Administrativ Teritorială Comuna Floreşti, în calitate de organ fiscal, are ca principală atribuţie colectarea impozitelor şi taxelor locale şi a accesoriilor aferente, precum şi colectarea amenzilor şi a creanţelor bugetare prevăzute în hotărâri judecătoreşti sau în alte înscrisuri care, potrivit legii, constituie titluri executorii.

În cazul în care contribuabilul nu îşi plăteşte de bunăvoie obligaţiile datorate, organul fiscal procedează la acţiuni de executare silită în scopul stingerii acestora.

Există, însă, cazuri în care organul fiscal se află în imposibilitatea de a recupera creanţele datorate bugetului local, motivat de faptul că debitorii, persoane fizice sau juridice nu mai pot fi executaţi silit, datorită motivelor prevăzute la art. 265 și 266 din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, pentru debitorii ale căror venituri şi/sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligaţiile fiscale de plată sau care nu au venituri ori bunuri urmăribile se întocmește un proces-verbal de insolvabilitate.

Conform dispozițiilor art. 265 alin. ($1^1$) din același act normativ, *se consideră debitori care nu au venituri sau bunuri urmăribile şi următoarele categorii:*

*a) debitorii ce deţin în proprietate bunuri a căror valorificare acoperă cel mult cheltuielile estimate de executare silită;*

*b) debitorii care deţin în proprietate bunuri a căror valoare este mai mică de 2% din cuantumul obligaţiilor fiscale restante.*

Mai mult, prin art. 266 alin. (4) şi alin. ($4^1$) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, legiuitorul a stabilit situații în care obligațiile fiscale pot fi anulate, astfel:

*“ (4) Obligaţiile fiscale datorate de debitori, persoane juridice, radiaţi din registrele în care au fost înregistraţi potrivit legii se anulează după radiere dacă pentru plata acestora nu s-a atras răspunderea altor persoane, potrivit legii.*

*(4[1]) Obligaţiile fiscale datorate de debitori, persoane fizice care desfăşoară activităţi economice în mod independent sau profesii libere, precum şi asocieri şi alte entităţi fără personalitate juridică, radiaţi din registrele în care au fost înregistraţi potrivit legii, se anulează după radiere, inclusiv în situaţia în care obligaţiile au fost preluate de alţi debitori în conformitate cu prevederile art. 23. (...)"*

Așadar, datorită faptului că legiuitorul a stabilit cadrul general privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor, precum și cu privire la anularea obligațiilor fiscale care nu mai pot fi recuperate, se întrevede ca necesară și oportună prezenta Procedură.

Ținând cont de toate cele prezentate mai sus, apreciem că proiectul de hotărâre privind aprobarea Procedurii 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 şi completările ulterioare, îndeplinește condițiile legale pentru a fi supus dezbaterii plenului Consiliului Local.

COMPARTIMENT JURIDIC,
Consilier juridic, Ioana-Mihaela Rus

Ioana Rus

Semnat digital de Ioana Rus
Data: 2023.02.22 16:36:06 +02'00'

**Anexa la HCL nr. ____/_____**

# 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 şi completările ulterioare

## A. Dispoziţii 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 condiţiile legale în această materie.

**2.** Creanţele fiscale pentru care se analizează posibilitatea declarării stării de insolvabilitate sunt reprezentate atât de obligaţiile fiscale principale, cât şi de obligaţiile fiscale accesorii aferente acestora.

**3.** În situaţia în care se constată îndeplinirea condiţiilor legale în materie, debitorul în cauză va fi declarat insolvabil în baza unui proces-verbal întocmit de organul de executare competent, vizat de compartimentul juridic din cadrul aparatului de specialitate al primarului şi aprobat de directorul executiv al Direcției Economice.

**4.** Procesul-verbal de declarare a stării de insolvabilitate se întocmeşte în 2 exemplare, din care unul se păstrează la dosarul de executare, iar celălalt se transmite debitorului declarat insolvabil.

**5.** Procedura de declarare a stării de insolvabilitate se aplică în fiecare din situaţiile prevăzute la art. 265 alin. ($1^1$) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, atât în cazul debitorilor ale căror venituri și/sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligaţiile fiscale de plată, cât şi 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 obligaţiile fiscale de plată este declarat insolvabil, măsurile de executare silită nu vor fi întrerupte.

**7.** Pentru obligaţiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolvabili ale căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligaţiile fiscale de plată, se datorează obligaţii fiscale accesorii, până la data stingerii acestora, inclusiv.

**8.** Creanţele fiscale ale debitorilor declaraţi în stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmăribile se scot din evidenţa curentă şi sunt trecute într-o evidenţă separată, iar aplicarea măsurilor de executare silită se întrerupe.

**9.** Pentru obligaţiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolvabili care nu au venituri sau bunuri urmăribile se datorează obligaţii fiscale accesorii până la data trecerii acestora în evidenţa separată, în conformitate cu prevederile art. 174 alin. (4) lit. b), coroborat cu art. 183 alin. (3) din Codul de procedură fiscală.

**10.** Creanţele fiscale înregistrate de debitorii declaraţi insolvabili pentru care se continuă executarea silită, aflate în evidenţa curentă şi creanţele fiscale înregistrate de debitorii declaraţi insolvabili pentru care executarea silită se întrerupe, aflate în evidenţa separată, vor fi scăzute din aceste evidenţe la împlinirea termenului de prescripţie a dreptului de a cere executarea silită.

**11.** Creanţele fiscale înregistrate de debitorii – persoane juridice vor fi scăzute din evidenţa curentă, respectiv din evidenţa separată, după caz, după data la care respectiva persoană juridică a fost radiată din Registrul Comerţului, în baza raportului furnizat de Oficiul Registrului Comerțului.

**12.** Creanţele fiscale înregistrate de debitorii – persoane fizice declaraţi insolvabili vor fi scăzute din evidenţa separată inclusiv în cursul perioadei de prescripţie, după data la care respectiva persoană fizică a decedat sau a fost declarată dispărută ori decedată prin hotărâre a unei instanţe judecătoreşti, iar pentru aceasta nu există moştenitori care au acceptat succesiunea.

**13.** Scăderea creanţelor fiscale înregistrate de debitori, din evidenţa curentă sau din evidenţa separată, după caz, va fi făcută, în condiţiile legii, în baza unui proces-verbal de scădere din evidenţă a obligaţiilor fiscale şi a borderoului de adăugare-scădere anexat acestuia. Procesul-verbal de scădere din evidenţă va fi întocmit

de organul de executare (Compartiment Executări silite), vizat de compartimentul juridic din cadrul aparatului de specialitate al primarului, fiind aprobat de directorul executiv al Direcției Economice.

**14.** După data declarării stării de insolvabilitate a unui debitor – persoană fizică sau juridică, în situaţia în care organul de executare constată îndeplinite condiţiile legale în materia atragerii răspunderii solidare, va face demersurile legale ce se impun, în conformitate cu prevederile art. 25 şi 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 obligaţiile 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 obligaţiile fiscale de plată, organele de executare au următoarele obligaţii:

**15.1.** Să verifice situaţia patrimonială a debitorilor – persoane juridice, sub aspectul cuantificării valorii însumate a bunurilor şi veniturilor acestora, prin solicitarea, consultarea şi analizarea, la sediul debitorului, respectiv la punctele de lucru, după caz, a datelor înscrise în situaţiile financiar-contabile anuale şi/sau semestriale, din ultima balanţă contabilă încheiată de societatea debitoare, precum şi cercetarea la faţa locului a bunurilor deţinute de aceştia, avându-se în vedere următoarele:

15.1.1. valoarea de inventar a tuturor bunurilor mobile şi 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 băneşti, din titluri de stat cu răscumpărare la termen;

15.1.3. valoarea determinată, pe baza cotaţiilor bursiere la zi, a titlurilor de participaţie (acţiuni, obligaţiuni);

15.1.4. valoarea însumată a creanţelor de natură comercială, a cambiilor, biletelor la ordin sau a creanţelor 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 disponibilităţilor băneşti, aşa cum rezultă din fişierul conturilor bancare.

**15.2.** Să verifice situaţia bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoană juridică, precum şi valoarea acestora prin solicitări de informaţii de la Biroul de Carte Funciară, precum şi, după caz, de la instituţii care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Român, Registrul Naval Român, etc.).

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

15.3.1. solicitări de informaţii de la Biroul de Carte Funciară, precum şi, după caz, de la instituţii care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Român, Registrul Naval Român, etc.);

15.3.2. cercetări şi constatări la domiciliul persoanei fizice cu privire la situaţia materială a acesteia, precum şi la alte unităţi sau persoane fizice unde aceasta şi-a desfăşurat activitatea profesională sau lucrativă remunerată, în alte locuri despre care s-au cules informaţii în legătură cu existenţa bunurilor debitorului persoană fizică, după caz;

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

15.3.4. solicitări de informaţii, de la societăţile bancare cu privire la existenţa unor conturi de disponibilităţi băneşti deţinute de debitorul decedat sau declarat dispărut ori decedat;

**15.4.** Să procedeze la compararea valorii însumate a bunurilor şi veniturilor debitorului – persoană fizică sau juridică, cu totalul obligaţiilor fiscale principale şi accesorii datorate de acesta şi neachitate la data comparării.

**16.** După analiza datelor şi informaţiilor menţionate la pct. B.15., organele de executare competente, în funcţie de situaţia 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 condiţiile legale, organele de executare au următoarele obligaţii:

**17.1.** Să verifice situaţia juridică a debitorului - persoană juridică prin solicitarea de informaţii de la Oficiul Registrului Comerţului sau de la alte instituţii competente, după caz, urmărind eventualele menţiuni înscrise în Certificatul constatator referitoare la dizolvare, lichidare sau radiere.

**17.2.** Să verifice domiciliul fiscal, sediul social şi/sau sediul secundar, după caz, al debitorilor – persoane fizice sau juridice**,** care urmează a fi declaraţi în stare de insolvabilitate, prin:

17.2.1. solicitări de informaţii de la organele abilitate;

17.2.2. deplasarea la domiciliul şi/sau sediul secundar cunoscute, iar în cazul în care acesta nu este găsit, să se facă menţiunea « nu este găsit la adresă »;

17.2.3. solicitări de informaţii de la:

a) organele de poliţie referitoare la domiciliul/reşedinţa, după caz, a administratorilor, asociaţilor/acţionarilor persoanei juridice debitoare;

b) organele de poliţie referitoare la domiciliul/reşedinţa, 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 existenţa bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoană fizică sau juridică, precum şi a veniturilor acestuia, prin:

17.3.1. examinarea datelor cuprinse în situaţiile financiar-contabile anuale sau semestriale, precum şi în ultima balanţă contabilă încheiată de societatea debitoare;

17.3.2. consultarea fişierului conturilor bancare;

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

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

17.3.5. cercetări şi constatări la domiciliul fiscal şi/sau sediul secundar, precum şi în alte locuri despre care s-au cules informaţii în legătură cu existenţa bunurilor debitorului persoană juridică sau fizică, după caz.

**18.** După culegerea datelor şi informaţiilor menţionate la pct. C.17, se va 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.** Existenţa documentaţiei prevăzută mai sus nu are caracter limitativ şi stă la baza aplicării prevederilor art. 265 din Codul de procedură fiscală.Toată documentaţia se îndosariază şi se păstrează la dosarul de executare silită a debitorului în cauză.

**19.** Verificarea situaţiei debitorului care nu are bunuri sau venituri urmăribile declarat în stare de insolvabilitate se va face de către organele de executare, cel puţin o dată pe an, fiind reluate, investigaţiile prevăzute la lit. B din prezenta procedură, ori de câte ori este necesar, conform prevederilor legale.

**19.1.** În situaţia în care se constată dobândirea, de către debitorul declarat insolvabil, a unor bunuri sau venituri urmăribile, organul de executare va proceda, în conformitate cu prevederile art. 265 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, la trecerea creanţelor respectivului debitor – persoană fizică sau juridică, din evidenţa separată în cea curentă şi la începerea / reluarea măsurilor de executare silită.

**19.2.** După trecerea creanţelor debitorului declarat insolvabil din evidenţa separată în cea curentă, pe perioada de timp în care acestea rămân în evidenţa curentă, sunt aplicabile prevederile punctului 7 din secţiunea A a prezentei proceduri.

**19.3.** Trecerea creanţelor din evidenţa separată în evidenţa curentă se face, de către organul de executare competent, prin întocmirea unui proces-verbal de transfer al obligaţiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvabil, al cărui model este prevăzut în anexa nr. 2 la prezenta procedură.

**19.4.** După valorificarea prin executare silită a bunurilor sau veniturilor identificate, creanţele fiscale rămase nestinse la plată vor fi trecute, din nou, în evidenţa separată destinată debitorilor declaraţi insolvabili care nu deţin 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 evidenţă a obligaţiilor fiscale

**20.** Din evidenţa organului fiscal se scad obligaţiile fiscale restante înregistrate de debitori, în următoarele situaţii:

a) la împlinirea termenului de prescripţie a dreptului de a cere executarea silită;
b) pentru debitorii persoane fizice decedate sau declarate dispărute ori decedate prin hotărâre a unei instanţe judecătoreşti;
c) pentru debitorii persoane juridice radiate din Registrul Comerţului.

**21.** În situaţia în care organul de executare constată îndeplinirea uneia dintre condiţiile în care pot fi scăzute din evidenţă creanţe înregistrate de un debitor, va proceda la întocmirea unui proces-verbal de scădere din evidenţă a obligaţiilor fiscale, al cărui model este prevăzut la anexa nr. 3 la prezenta procedură.

**22.** Scăderea din evidenţă a obligaţiilor fiscale înregistrate, persoană juridică radiată din Registrul Comerţului, se face numai în baza încheierii de radiere a judecătorului delegat de pe lângă Oficiul Registrului Comerţului.

**23.** Scăderea din evidenţă a obligaţiilor fiscale înregistrate de debitorul persoană fizică decedată sau declarată dispărută ori decedată, se face numai în baza certificatului de deces ori a hotărârii judecătoreşti prin care acesta a fost declarat dispărută ori decedată.

**24.** Documentele prevăzute la punctele 22 şi 23 se anexează, în copie, procesului-verbal de scădere din evidenţă a obligaţiilor fiscale, alături de borderoul de adăugare-scădere a creanţelor și se aproba prin Hotărâre a Consiliului Local Florești.

## E. Dispoziţii finale de aplicare

**25.** Întocmirea şi verificarea documentaţiei necesară declarării stării de insolvabilitate se efectuează de către organul fiscal competent, compartimentul cu atribuţii de executare silită.

**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 prin compartimentul cu atribuţii de executare silită, va lua măsurile necesare referitoare la întreruperea executării silite, calculul obligaţiilor fiscale accesorii şi scăderea obligaţiilor fiscale din evidenţă, prevăzute de art. 265 din Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, în conformitate cu prezenta procedură, de fiecare dată când se constată o modificare a situaţiei debitorilor declaraţi insolvabili sau a obligaţiilor fiscale restante înregistrate de aceştia.

**28.** Procesul-verbal de constatare a stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică, procesul-verbal de transfer al obligaţiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvabil şi procesul-verbal de scădere din evidenţă a obligaţiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvabil sunt vizate de Compartimentul Juridic și aprobate de directorul executiv al Direcției Economice, fiind păstrate la dosarul de executare silită a debitorului insolvabil.

**29.** În cazul debitorilor care nu au venituri sau bunuri urmăribile declaraţi în stare de insolvabilitate, prin bifarea opţiunii speciale în procesul-verbal de constatare a stării de insolvabilitate, conducătorul organului fiscal competent va dispune trecerea ei în evidenţa separată.

**30.** Trecerea în evidenţa separată a creanţelor debitorilor declaraţi insolvabili, în conformitate cu prezenta procedură, are ca obiect evidenţierea distinctă a acestor arierate, care vor fi scoase din masa globală a arieratelor fiscale.

**ROMÂNIA**
**Comuna Florești, județul Cluj**
**DIRECȚIA ECONOMICĂ**
**COMPARTIMENT EXECUTĂRI SILITE**

**Anexa nr. 21**
**Model 2016 ITL 075**

**Anexa nr. 1 la Procedură**

Nr. înregistrare contribuabil (dacă este cazul)
Nr. …..…../……/20….

Nr. ...../……/20….
Cod SIRUTA
Codul de identificare fiscală: ……..…
Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

**APROBAT,**
**DIRECȚIA ECONOMICĂ**
**Director Executiv,**
**Doja Ioana Raluca**

# PROCES-VERBAL
## de constatare şi declarare a stării de insolvabilitate nr……..

Încheiat astăzi …… luna ……..…. 20…. ora.....

În baza prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, prin prezentul proces-verbal se constatată starea de insolvabilitate a debitorului ..... cu domiciliul fiscal/ în ROMÂNIA/ ....., judeţul ....., codul poştal ....., municipiul/oraşul/comuna ..... satul/sectorul ....., str. ....., nr. ....., bl. ....., sc. ....., et. ....., ap ....., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Paşaport seria ..... nr. ....., C.I.F.[1]....., tel./fax....., e-mail ……..……

*Debitorul persoană juridică are înscris în evidenţele contabile, la data de ....., obligaţii fiscale restante în sumă totală de ..... lei, şi înregistrează bunuri şi 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 ....., obligaţii fiscale restante în sumă totală de ..... lei, şi înregistrează bunuri şi venituri urmăribile cu o valoare însumată estimată,de ..... lei/nu înregistrează bunuri sau venituri urmăribile.*

În conformitate cu datele cuprinse în evidenţa fiscală pe plătitor, obligaţiile fiscale restante sunt următoarele:

| Natura obligaţiei fiscale | Termenul de plată | | | Suma datorată (lei) | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Anul | Luna | Ziua | Debit | Accesorii din care[2] ..... |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Pentru realizarea acestor creanţe fiscale s-au luat următoarele măsuri:
- au fost întocmite şi comunicate somaţiile……../……., ……./.....;
- au fost înfiinţate popriri asupra disponibilităţilor băneşti din conturile bancare/veniturilor proprii prin adresele ……../....., ……./.....;
- a fost înfiinţat sechestru asigurător/executoriu asupra bunurilor mobile prin Procesul-verbal. ...../……....., asupra .....;
- a fost înfiinţat sechestru 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 Garanţii Reale Mobiliare .....

---

[1] 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);
2 Obligaţiile fiscale accesorii calculate până la data de 31 decembrie 2005 vor fi evidenţiate cu titulatura de dobândă/penalitate de întârziere, iar cele calculate începând cu data de 1 ianuarie 2006 vor fi evidenţiate cu titulatura de majorare de întârziere.

- au fost luate măsurile legale privind publicitatea în vederea valorificării respectivelor bunuri, astfel: .... .....;

- au fost luate măsurile legale în vederea valorificării respectivelor bunuri, prin licitaţii publice organizate la data de .....;

- a fost necesară reorganizarea licitaţiilor publice, după cum urmează:..... .....;

- în urma licitaţiilor publice organizate au fost valorificate următoarele bunuri:..... ....., fiind realizate creanţe în cuantum de ..... lei.

Anterior întocmirii prezentului proces-verbal au fost întreprinse următoarele:

**A1.** A fost verificată situaţia patrimonială a debitorului persoană juridică sub aspectul cuantificării valorii însumate a bunurilor şi veniturilor deţinute, prin solicitarea şi consultarea datelor înscrise în situaţiile financiar-contabile anuale şi/sau semestriale, precum şi din ultima balanţă contabilă încheiată de societatea debitoare, fapt din care rezultă că:

a) valoarea de inventar a tuturor bunurilor mobile şi 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 băneşti, din titluri de stat cu răscumpărare la termen este de ..... lei;

c) valoarea determinată, pe baza cotaţiilor bursiere la zi, a titlurilor de participaţie (acţiuni, obligaţiuni) este de ..... lei;

d) valoarea însumată a creanţelor de natură comercială, a cambiilor, a biletelor la ordin sau a creanţelor 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 disponibilităţilor băneşti, aşa cum rezultă din fişierul conturilor bancare, este de ..... lei.

**A2.** Au fost verificate situaţia bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoană juridică, precum şi valoarea acestora prin solicitări de informaţii de la:

□ Compartimente de specialitate ale autorităţilor publice locale.....[3]

□ Biroul de Carte Funciară .....[3]

□ Arhiva Electronică de Garanţii Reale Mobiliare.....[3]

□ Registrul Auto Român .....[3]

□ Registrul Naval Român .....[3]

□ (altă instituţie care gestionează registre publice) .....[3]

din care a rezultat ..... ..... .....

**B1**. A fost verificată situaţia bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoană fizică, fiind solicitate informaţii de la:

□ Compartimente de specialitate ale autorităţilor publice locale.....[3]

□ Biroul de Carte Funciară .....[3]

□ Arhiva Electronică de Garanţii Reale Mobiliare.....[3]

□ Registrul Auto Român .....[3]

□ Registrul Naval Român .....[3]

□ (altă instituţie care gestionează registre publice) .....[3]

din care a rezultat ..... ..... .....

**B2.** Au fost efectuate cercetări şi constatări la domiciliul persoanei fizice cu privire la situaţia materială a acesteia, precum şi la alte unităţi sau persoane fizice unde aceasta şi-a desfăşurat activitatea profesională ori lucrativă remunerată, în alte locuri despre care s-au cules informaţii în legătură cu existenţa bunurilor debitorului persoană fizică, din care au rezultat ..... ..... .....

[3] Se va indica denumirea instituţiei în cauză.

.....

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

**B4.** Au fost solicitate informaţii de la societăţile bancare cu privire la existenţa unor conturi de disponibilităţi băneşti deţinute de debitor inclusiv în situaţia 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 şi completările ulterioare, şi este declarat insolvabil întrucât:

□ valoarea bunurilor şi veniturilor acestuia este mai mică decât valoarea obligaţiilor fiscale neachitate;

□ acesta nu are bunuri sau venituri urmăribile.

Creanţele înregistrate de debitorul ..... declarat insolvabil prin prezentul proces-verbal, vor fi:

□ administrate în continuare în evidenţa curentă;

□ trecute în evidenţa separată.

Începând cu data prezentului proces-verbal:

□ se continuă aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligaţiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolvabil şi calculul obligaţiilor fiscale accesorii aferente acestora;

□ se întrerupe aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligaţiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolvabil, precum şi calculul obligaţiilor 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 atribuţii în evidenţa analitică pe plătitori, iar celălalt va fi transmis debitorului declarat insolvabil.

**Şef compartiment executare silită,**
**.....**
**(prenumele, numele şi semnătura)**

**Compartiment juridic,**
**.....**
**( prenumele, numele şi semnătura)**

**Întocmit,**
**.....**
**(prenumele, numele, funcţia şi semnătura)**

Se anexează următoarele documente justificative: .....
.....
.....

**ROMÂNIA**
**Comuna Florești, județul Cluj**
**DIRECŢIA ECONOMICĂ**
**COMPARTIMENT EXECUTĂRI SILITE**

**Anexa nr. 17**
**Model 2016 ITL 075**

**Anexa nr. 2 la Procedură**

Nr. înregistrare contribuabil (dacă este cazul)

Nr. ...../……/20….
Cod SIRUTA
Codul de identificare fiscală: …….....….
Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

Nr. …...…./……/20….

**APROBAT,**
**DIRECȚIA ECONOMICĂ**
**Director Executiv,**
**Doja Ioana Raluca**

**PROCES-VERBAL**
**de transfer al obligaţiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvabil**
Încheiat astăzi …… luna ……..…. 20…. ora.....

În urma verificărilor efectuate de organele fiscale în perioada ..... asupra bunurilor/veniturilor aparţinând patrimoniului debitorului ....., cu domiciliul fiscal în ROMÂNIA/ ....., judeţul ....., codul poştal ....., municipiul/oraşul/comuna ..... satul/sectorul ....., str. ....., nr. ....., bl. ....., sc. ....., et. ....., ap ....., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Paşaport seria ..... nr. ....., C.I.F.[1].....,
tel./fax....., e-mail ……, declarat insolvabil prin Procesul-verbal...../....., a rezultat:

□ existenţa unor bunuri sau venituri după cum urmează: .....
.....
.....
.....
.....

□ inexistenţa vreunui bun sau venit.

Având în vedere că debitorul este înscris în □ evidenţa curentă / □ evidenţa separată cu obligaţii fiscale restante în sumă totală de ..... lei, precum şi faptul că acesta □ deţine / □ nu deţine, la această dată, bunuri şi venituri urmăribile, creanţele debitorului vor fi transferate, în conformitate cu prevederile art. 265 alin. (2) şi alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, după caz, în □ evidenţa curentă / □ evidenţa separată.

Obligaţiile fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvabil au următoarea structură:

| Natura obligaţiei fiscale | Termenul de plată | | | Suma datorată (lei) | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Anul | Luna | Ziua | Debit | Accesorii din care .....[2] |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Obligaţiile fiscale înregistrate de debitor vor fi:
□ administrate în continuare în evidenţa curentă;
□ trecute în evidenţa separată.
Începând cu data prezentului proces-verbal:

---

[1] 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); .

[2] Obligaţiile fiscale accesorii calculate până la data de 31 decembrie 2005 vor fi evidenţiate cu titulatura de dobândă/penalitate de întârziere, iar cele calculate începând cu data de 1 ianuarie 2006 vor fi evidenţiate cu titulatura de majorare de întârziere.

□ se întrerupe aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligaţiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolvabil şi trecute în evidenţa curentă, precum şi calculul obligaţiilor fiscale accesorii aferente acestora;

□ se reia sau se iniţiază, după caz, aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligaţiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolvabil care a dobândit bunuri sau venituri şi calculul obligaţiilor fiscale accesorii aferente acestora.

Prezentul proces-verbal a fost încheiat în două exemplare, dintre care unul se păstrează la dosarul de executare şi unul la compartimentul cu atribuţii în evidenţa fiscală pe plătitor.

**Şef compartiment executare silită,**
**.....**

**( prenumele, numele şi semnătura)**

**Compartiment juridic,**
**.....**
**( prenumele, numele şi semnătura)**

**Întocmit,**
**.....**
**( prenumele, numele, funcția şi semnătura)**

Se anexează următoarele documente justificative: .....
.....

**ROMÂNIA**
**Comuna Florești, județul Cluj**
**DIRECȚIA ECONOMICĂ**
**COMPARTIMENT EXECUTĂRI SILITE**

**Anexa nr. 20**
**Model 2016 ITL 075**

**Anexa nr. 3 la Procedură**

Nr. înregistrare contribuabil (dacă este cazul)

Nr. ...../……/20….  Nr. …..……/……/20….

Cod SIRUTA
Codul de identificare fiscală: ……..……
Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

**APROBAT,**
**DIRECȚIA ECONOMICĂ**
**Director Executiv,**
**Doja Ioana Raluca**

# PROCES-VERBAL
## de scădere din evidenţă a obligaţiilor fiscale

Încheiat astăzi …… luna …… 20…. ora.....

În urma verificărilor efectuate de organele de executare în perioada ..... asupra stării debitorului ....., cu domiciliul fiscal în ROMÂNIA/ ....., judeţul ....., codul poştal ....., municipiul/oraşul/comuna ..... satul/sectorul ....., str. ....., nr. ....., bl. ....., sc. ....., et. ....., ap ....., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Paşaport seria ..... nr. …....., C.I.F.[1]....., tel./fax....., e-mail ……, declarat insolvabil prin Procesul-verbal ..../...../....., respectiv asupra situaţiei obligaţiilor fiscale înregistrate de acesta, după caz, a rezultat că:

☐ debitorul[2]..... a decedat sau a fost declarat dispărut ori decedat prin hotărâre a unei instanţe judecătoreşti.
Documentele doveditoare sunt: .....[3]

☐ debitorul[4]..... a fost radiat din registrul comerţului.
Documentele doveditoare sunt: .....[3]

☐ termenul de prescripţie a dreptului de a cere executarea silită s-a împlinit la data de ……....., pentru obligaţii fiscale restante în sumă totală de ..... lei, după cum urmează:

| Natura obligaţiei fiscale | Termenul de plată | | | Suma datorată (lei) | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Anul | Luna | Ziua | Debit | Accesorii din care .....[5] |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Având în vedere cele consemnate, în conformitate cu prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, obligaţiile fiscale înregistrate de debitorul decedat ori dispărut, radiat din registrul comerţului, respectiv cele pentru care s-a împlinit termenul de prescripţie a dreptului de a cere executarea silită, după caz, se scad din evidenţa curentă/separată, după caz, prin borderou de debite-scădere a creanţelor.

Prezentul proces-verbal a fost încheiat în 2 exemplare, dintre care unul se păstrează la dosarul de executare, iar celălalt la compartimentul cu atribuţii în evidenţa analitică pe plătitori.

**Şef compartiment executare silită,**
**.....**
**(prenumele, numele şi semnătura)**

**Compartiment juridic,**
**.....**
**(prenumele, numele şi semnătura)**

**Întocmit,**
**.....**
**(prenumele, numele, funcţie şi semnătura)**

---

[1] 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);
[2] Se completează în cazul debitorilor persoane fizice;
[3] Se consemnează tipul documentului, instituţia emitentă, numărul şi data acestuia;
[4] Se completează în cazul debitorilor persoane juridice;
[5] Obligaţiile fiscale accesorii calculate până la data de 31 decembrie 2005 vor fi evidenţiate cu titulatura de dobândă/penalitate de întârziere, iar cele calculate începând cu data de 1 ianuarie 2006 vor fi evidenţiate cu titulatura de majorare de întârziere.

**ROMÂNIA**
**Comuna Floreşti, judeţul Cluj**
**DIRECŢIA ECONOMICĂ**
**COMPARTIMENT EXECUTĂRI SILITE**

**Anexa nr. 16**
**Model 2016 ITL 075**

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

Nr. ...../…/20…...

# BORDEROU DE DEBITE-SCĂDERI NR. ……..

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Cazuri noi (creare) | EDV | Lista suprasolviri | EDS | Întocmit, …./……20.. s.s. |
| Adăugări (actualizare) | EDA | Lista de rămăşiţă | EDM | Contabil, …./……20.. s.s. |
| Scăderi | EDB | Diferenţe | EDH | Operat, ……/……..20.. s.s. |

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

**NOTĂ:** Se întocmeşte distinct, atât pentru debite, cât şi pentru scăderi şi se operează în Registrul pentru evidenţa 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.