



ROMÂNIA
JUDETUL GALATI
COMUNA CUCA
CONSILIUL LOCAL

Adresa: com. Cuca, jud. Galați;
Str. prof. dr. Dinu Cezar, nr.119
Tel./fax: 0236331124
E-mail: cuca@gl.e-adm.ro

HOTĂRÂREA Nr.52
din 24 august 2023.

privind: aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolabilitate 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 .

Inițiator : Vlad Mihăiță – primarul comunei Cuca , județul Galați ;
Numărul de înregistrare și data depunerii proiectului : 3635 din 21.07.2023;

Consiliul local al comunei Cuca , județul Galați , întrunit în ședință ordinară , legal constituită ;

Având în vedere Referatul de aprobare prezentat de inițiator , înregistrat la nr.3635 din 21 iulie 2023 ;

Având în vedere Raportul de specialitate întocmit de compartimentul de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului, înregistrat la nr.3636 din 21 iulie 2023 ;

Având în vedere Raportul de avizare al Comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului local Cuca .

Având în vedere Hotărârea Consiliului Local nr.1 din 26.01.2023 privind adoptarea bugetului local pe anul 2023 ;

Având în vedere Legea nr.368/2022 pentru aprobarea bugetului de stat pe anul 2023;

Având în vedere prevederile art.265. alin.(1) și alin.(2). coroborat cu cele ale art. 266 alin. (2) alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

Având în vedere Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere art. 7 din Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

Având în vedere art.129 alin.(4) lit.a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.57/2019, privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul art.139 alin. (1) și (3) lit.a), art.196 alin.(1) lit.a) din Ordonanța de urgență nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare:

Adoptă prezenta H O T Ă R Ă R E :

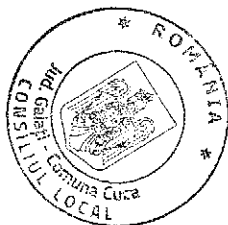
Art.1. Se aprobă Procedura privind declararea stării de insolabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 - Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit anexei, ce face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2. Cu ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentei hotărâri se însărcinează primarul comunei .

Art.3. Secretarul comunei va comunica prezenta hotărâre Instituției Prefectului – județul Galați și primarului comunei în termenul prevăzut de lege și o va publica în Monitorul Oficial local.

Art. 4. Prezenta hotărârea a fost adoptată cu 9 voturi din care ”pentru”, 9 voturi” împotriva” - și - ”abțineri”, la ședință fiind prezenți un număr de 9 consilieri, din cei 11 în funcție .

**PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
Consilier Vlad Gheorghe**



**Contrasemnează,
Secretar G. UAT, A.Marin**

CARTUS INSERAT PE HOTĂRÂRILE CONSILIUL LOCAL

DUPĂ SEMNĂTURA PREȘEDINTELUI DE ȘEDINȚĂ ȘI CEA A SECRETARULUI GENERAL .

**PROCEDURI OBLIGATORII ULTERIOARE ADOPTĂRII HOTĂRÂRII CONSILIULUI LOCAL AL
COMUNEI CUCA Nr.52
din 24.08.2024**

Nr. crt.	Operațiuni efectuate	Data ZZ/LL/AN	Semnătura persoanei responsabile să efectueze procedura
0	1	2	3
1	Adoptarea hotărârii ¹⁾	24.08.2023	
2	Comunicarea către primarul comunei ²⁾	31.08.2023	
3	Comunicarea către prefectul județului ³⁾	31.08.2023	
4	Aducerea la cunoștință publică ⁴⁺⁵⁾	05.09.2023	
5	Comunicarea, numai în cazul celei cu caracter individual ⁴⁺⁵⁾		
6	Hotărârea devine obligatorie⁶⁾ sau produce efecte juridice⁷⁾, după caz	05.09.2023	

Extrase din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ:

¹⁾ art. 139 alin. (1): „În exercitarea atribuțiilor ce îi revin, consiliul local adoptă hotărâri, cu majoritate calificată absolută sau simplă, după caz.”;

²⁾ art. 197 alin. (2): „Hotărârile consiliului local se comunică primarului.”;

³⁾ art. 197 alin. (1), adaptat: Secretarul general al comunei comunică hotărârile consiliului local al comunei prefectului în cel mult 10 zile lucrătoare de la data adoptării...;

⁴⁾ art. 197 alin. (4): Hotărârile ... se aduc la cunoștința publică și se comunică, în condițiile legii, prin grija secretarului general al comunei.;

⁵⁾ art. 199 alin. (1): „Comunicarea hotărârilor ... cu caracter individual către persoanele cărora li se adresează se face în cel mult 5 zile de la data comunicării oficiale către prefect.”;

⁶⁾ art. 198 alin. (1): „Hotărârile ... cu caracter normativ devin obligatorii de la data aducerii lor la cunoștință publică.”;

⁷⁾ art. 199 alin. (2): „Hotărârile ... cu caracter individual produc efecte juridice de la data comunicării către persoanele cărora li se adresează.”

REFERAT DE APROBARE

Proiect de hotărâre privind aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolvență 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.

Vlad Mihăiță – primarul comunei Cuca , județul Galați , validat prin Sentința civilă nr.76/2020 a Judecătoriai Tg. Bujor , județul Galați .

Având în vedere Ordinul nr. 447 din 13 iunie 2007 pentru aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolvență a debitorilor persoane fizice sau juridice; , conform prevederilor art. 172 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

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

Având în vedere Hotărârea Consiliului Local nr.1 din 26.01.2023 privind adoptarea bugetului local pe anul 2023 ;

Având în vedere Legea nr.368/2022 pentru aprobarea bugetului de stat pe anul 2023;

Obligațiile bugetare ale unui debitor, urmărite de organele de executare pe o perioadă de 5 ani, pot fi scăzute din evidențele acestuia în cazul în care se află într-o stare de insolvență. Procedura privind starea de insolvență debitorilor persoane fizice se aplică creanțelor reprezentate atât de obligațiile fiscale principale, cât și de obligațiile fiscale accesorii ale acestora. Procedura de declarare a stării de insolvență se aplică 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 sau bunuri urmăribile. Pentru creanțele fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolvență care nu au venituri sau bunuri urmăribile, conducătorul organului de executare dispune scoaterea creanței din evidența curentă și trecerea ei în evidență separată. În cazul în care se constată că debitorii au dobândit venituri sau bunuri urmăribile, organele de executare vor lua măsurile necesare de trecere din evidența specială în evidența curentă și de executare silită. Dacă la sfârșitul perioadei de prescripție nu se constată dobândirea unor bunuri sau venituri urmăribile, organele de executare vor proceda la scăderea creanțelor fiscale din evidența analitică pe plătitor.

Față de cele de mai sus inițiez proiectul de hotărâre privind aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolvență 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 și solicit avizul Comisiilor de specialitate din cadrul Consiliului local și raportul de specialitate al compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate.

În consecință solicit membrilor Consiliului local ca în temeiul art.129, alin. (4) lit.a) și art.196, alin.(1), lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 57/ 2019 privind Codul Administrativ , cu modificările și completările ulterioare , să dezbată și să aprobe prezentul proiect de hotărâre.

PREȘEDINTE,
Vlad Mihăiță



RAPORT DE SPECIALITATE

la 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 și completările ulterioare .

Subsemnata Păunescu Gabriela având funcția de Insp. principal la compartimentul financiar contabil impozite și taxe din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Cuca , având în vedere solicitarea inițiatorului proiectului 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 și completările ulterioare .

În temeiul art.136 alin.(1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.57/2019 privind Codul administrativ ;

Obligațiile bugetare ale unui debitor, urmărite de organele de executare pe o perioadă de 5 ani, pot fi scăzute din evidențele acestuia în cazul în care se află într-o stare de insolvabilitate. Procedura privind starea de insolvabilitate debitorilor persoane fizice se aplică creanțelor reprezentate atât de obligațiile fiscale principale, cât și de obligațiile fiscale accesorii ale acestora. Procedura de declarare a stării de insolvabilitate se aplică 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 sau bunuri urmăribile. Pentru creanțele fiscale ale debitorilor declarați în stare de insolvabilitate care nu au venituri sau bunuri urmăribile, conducătorul organului de executare dispune scoaterea creanței din evidența curentă și trecerea ei în evidență separată. În cazul în care se constată că debitorii au dobândit venituri sau bunuri urmăribile, organele de executare vor lua măsurile necesare de trecere din evidența specială în evidența curentă și de executare silită. Dacă la sfârșitul perioadei de prescripție nu se constată dobândirea unor bunuri sau venituri urmăribile, organele de executare vor proceda la scăderea creanțelor fiscale din evidența analitică pe plătitor.

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

Având în vedere Hotărârea Consiliului Local nr.1 din 26.01.2023 privind adoptarea bugetului local pe anul 2023 ;

Având în vedere Legea nr.368/2022 pentru aprobarea bugetului de stat pe anul 2023;

Având în vedere Ordinul nr. 447 din 13 iunie 2007 pentru aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice; , conform prevederilor art. 172 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

În baza prevederilor art. 129, alin. (1), alin. (2), lit. a), alin. (4), lit. d) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, propunem Consiliului Local al UAT Comuna Cuca dezbateră și adoptarea proiectului 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 și completările ulterioare .

Compartiment Financiar-Contabil ,
Păunescu Gabriela



Data : 23.08.2023

**RAPORT DE AVIZARE
LA PROIECTELE DE HOTĂRÂRE**

În conformitate cu prevederile art.136 alin.(8) lit.c) din Ordonanța de urgență nr.57/2019 privind Codul administrativ ;

Comisia nr.1 pentru programe de dezvoltare economico sociale , buget finanțe administrarea domeniului public și privat al comunei , agricultură , gospodărie comunală , protecția mediului , servicii și comerț, întrunită în ședință de lucru astăzi 23 august 2023 a luat în discuție proiectul de hotărâre, după cum urmează :

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 și completările ulterioare ;

Au fost comunicate spre analiză comisiei :

- referatul de aprobare întocmit de inițiatorul proiectului de hotărâre ;
- raportul de specialitate al compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului ;

În urma dezbatelor, consemnate în procesul verbal de ședință , se constată că proiectul de hotărâre este fundamentat și a fost avizat, după cum urmează :

Au obținut 4 voturi favorabile din cele 4 exprimate .

Față de cele de mai sus Comisia :

AVIZEAZĂ

prezentarea în cadrul ședinței ordinare din 24 august 2023 , spre dezbatere și aprobare .

COMISIA nr.1

1. Lepădatu Lenuța - președinte:

2. Negrea Gheorghe - secretar :

3. Dimofte Fănică - membru :

4. Arghir Traian-membru

5. Arghir Iordache - membru

Data : 23.08.2023

**RAPORT DE AVIZARE
LA PROIECTELE DE HOTĂRÂRE**

În conformitate cu prevederile art.136 alin.(8) lit.c) din Ordonanța de urgență nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare ;

Comisia nr.2 pentru învățământ , cultură , sănătate , protecție socială, activități sportive și de agrement, întrunită în ședință de lucru astăzi 23 august 2023 a luat în discuție proiect de hotărâre, după cum urmează :

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 și completările ulterioare ;

Au fost comunicate spre analiză comisiei :

- referatul de aprobare întocmit de inițiatorul proiectului de hotărâre ;
- raportul de specialitate al compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului ;

În urma dezbatelor, consemnate în procesul verbal de ședință , se constată că proiectul de hotărâre este fundamentat și a fost avizat, după cum urmează :

Au obținut 3 voturi favorabile din cele 3 exprimate .

Față de cele de mai sus Comisia :

AVIZEAZĂ

prezentarea în cadrul ședinței ordinare din 24 august 2023 , spre dezbateri și aprobare prezentul proiect de hotărâre .

COMISIA nr.1

1. Gherghe Iulian Dorian - președinte:
2. Gherghe Nicu - secretar
3. Șotrocan Melu - membru



**RAPORT DE AVIZARE
LA PROIECTELE DE HOTĂRÂRE**

În conformitate cu prevederile art.136 alin.(8) lit.c) din Ordonanța de urgență nr.57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare : ;

Comisia nr.3 pentru administrație publică locală , juridică , apărarea liniștii și ordinii publice , a drepturilor și libertăților cetățenilor , întrunită în ședință de lucru astăzi 23 august 2023 a luat în discuție proiectul de hotărâre, după cum urmează :

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 și completările ulterioare ;

Au fost comunicate spre analiză comisiei :

- referatul de aprobare întocmit de inițiatorul proiectului de hotărâre ;
- raportul de specialitate al compartimentului de resort din cadrul aparatului de specialitate al primarului ;

În urma dezbaterilor, consemnate în procesul verbal de ședință , se constată că proiectul de hotărâre este fundamentat și a fost avizat, după cum urmează :

Au obținut 2 voturi favorabile din cele 2 exprimate .


Față de cele de mai sus Comisia :

AVIZEAZĂ

prezentarea în cadrul ședinței ordinare din 24 august 2023 , spre dezbateri și aprobare a prezentului proiect de hotărâre .

COMISIA nr.3

1.Pavel Maricel - președinte



2.Căruceru Cezar - secretar :

3.Vlad Gheorghe - membri





R O M Ȃ N I A
JUDETUL GALATI
COMUNA CUCA
CONSILIUL LOCAL

Adresa: com. Cuca, jud. Galați;
Str. prof. dr. Dinu Cezar , nr.119
Tel./fax:0236331124
E-mail:cuca@gl.e-adm.ro

Anerxa la HCL nr.52 din 24.08.2023

PROCEDURA

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

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 comunei Cuca .
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. I 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 insolvabili 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 insolvabili pentru care se continuă executarea silită, aflate în evidența curentă și obligațiile fiscale înregistrate de debitorii declarați insolvabili pentru care executarea silită se întrerupe, aflate în evidența separată, vor fi anulate din aceste evidențe la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită.

11. Creanțele fiscale înregistrate de debitorii - persoane juridice vor fi scăzute din evidența curentă, respectiv din evidența separată, după caz, după data la care respectiva persoană juridică a fost radiată din Registrul Comerțului. în baza încheierii de radiere a judecătorului delegat de pe lângă Oficiul Registrului Comerțului.

12. Creanțele fiscale înregistrate de debitorii - persoane fizice declarați insolvabili vor fi scăzute din evidența separată inclusiv în cursul perioadei de prescripție, după data la care respectiva persoană fizică a decedat sau a fost declarată dispărută ori decedată prin hotărâre a unei instanțe judecătorești, fără să fi lăsat venituri ori bunuri urmăribile.

13. Scăderea creanțelor fiscale înregistrate de debitori, din evidența curentă sau din evidența separată, după caz, va fi făcută, în condițiile legii, în baza unui proces-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale și a borderoului de adăugare-scădere anexat acestuia. Procesul-verbal de scădere din evidență va fi întocmit de Comisia numită prin dispoziție și vizat de compartimentul juridic de la nivelul Primăriei comunei Cuca .

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 aliate 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 cambiiilor, 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;

15.3.4. 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 pet B. 15.. Comisia numită prin dispoziție la nivelul Primăriei comunei Cuca . 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/reședința. după caz. a administratorilor, asociaților/ acționarilor persoanei juridice debitoare.

b) organele de poliție referitoare la domiciliul/ reședința, a persoanei fizice debitoare.

c) organul fiscal în a cărui rază teritorială se află ori s-au aflat sediile principale sau secundare. după caz.

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. consultarea 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.);

17.3.5. 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 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, alin 4 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 evidența organului fiscal se scad obligațiile fiscale restante înregistrate de debitori în următoarele situații:

a) la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită.

b) pentru debitorii persoane fizice decedate sau declarate dispărute ori decedate prin hotărâre a unei instanțe judecătorești.

c) pentru debitorii persoane juridice radiate din Registrul Comerțului.

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 insolvență se efectuează de către executorul fiscal iar verificarea acesteia se face de către Comisia numită prin dispoziție.

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

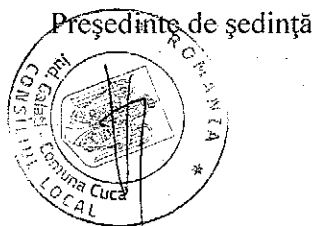
27. Organul fiscal va lua măsurile necesare referitoare la întreruperea executării silită, calculul obligațiilor fiscale accesorii și scăderea obligațiilor fiscale din evidență, prevăzute de art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu prezenta procedură, de fiecare dată când constată o modificare a situației debitorilor declarați insolvenți sau a obligațiilor fiscale restante înregistrate de aceștia.

28. Procesul-verbal de constatare a stării de insolvență a debitorului persoană fizică sau juridică, procesul-verbal de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvențiu și procesul-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul insolvențiu, vizate de compartimentul juridic al Primăriei Cuca și aprobate de conducătorul organului fiscal, totodată declararea stării de insolvență a debitorului persoană fizică sau juridică este aprobată și prin Hotărâre de către Consiliul Local Cuca fiind păstrate la dosarul de executare silită a debitorului insolvențiu.

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

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

Întocmit,
Păunescu Gabriela



Contrasemnează
Secretar UAT A. Marin

