



ROMÂNIA
JUDEȚUL SUCEAVA
COMUNA MUȘENIȚA
CONSILIUL LOCAL



HOTĂRÂRE

privind aprobarea procedurii de declarare a stării de insolvabilitate a debitorilor fizice sau juridice, conform prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare și declararea stării de insolvabilitate a unor debitori persoane fizice și aprobarea scoaterii creanțelor din evidența curentă și trecerea acestora într-o evidență separată

Consiliul Local al comunei Mușenița

Avand în vedere :

- referatul de aprobare al Primarului comunei Mușenița , înregistrat cu nr.546 din 14.02.2022
- raportul compartimentului de specialitate din cadrul aparatului de specialitate al Primăriei Comunei Mușenița, înregistrat sub nr. 547 din.14.02.2022
- rapoartele de avizare ale comisiilor de specialitate înregistrate cu nr.21 și 22 din 24.03.2022

În temeiul prevederilor:

- art. 22, art.265 alin. 1-4 și art. 266 alin. 1-3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- art.7 alin.(1)-(4) , a Legii nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 129 , alin.(2), lit. b), alin.4, lit.e) O.U. nr. 57/2019 privind Codul Administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale cu modificările și completările ulterioare;

În conformitate cu dispozițiile art. 129 alin (1), alin (2) lit. b), alin (4) lit. c), art 139 alin.(3), lit. c) și art.140 din Ordonanța de Urgență nr. 57/ 2019 privind Codul Administrativ;

HOTĂRĂȘTE:

Art.1. Se aprobă procedura de declarare a stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare conform anexei nr. 1 care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2 - Se aprobă declararea stării de insolvabilitate a unor debitori persoane fizice și aprobarea scoaterii creanțelor din evidența curentă și trecerea acestora într-o evidență separată, conform anexei nr. 2, care face parte integrantă din prezenta hotărâre - valoarea debitelor fiind de 93.323 lei.

Art.3 - În cazul în care se constată că debitorii persoane fizice declarați insolvari au dobândit venituri sau bunuri urmăribile, se vor lua măsurile necesare de trecere din evidența separată în evidența curentă și începerea procedurii de executare silită în vederea recuperării creanțelor fiscale.

Art.4 - Termenul de prescriere este de 5 ani, cu începere de la data înregistrării declarării stării de insolvabilitate. Dacă la sfârșitul perioadei de prescriere nu se constată dobândirea unor venituri sau bunuri urmăribile, se va proceda la scăderea creanțelor fiscale din evidența analitică pe plătitor, potrivit art.266 din Legea nr.207/2005 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Art.5 – Primarul Comunei Mușenița, prin intermediul aparatului de specialitate va aduce la îndeplinire prevederile acestei hotărâri.

Art.6 – Prezenta hotărâre va fi comunicată Instituției Prefectului- Județul Suceava în vederea exercitării controlului cu privire la legalitate, compartimentului buget-finanțe, impozite și se aduce la cunoștință publică prin grija secretarului comunei Mușenița - județul Suceava.

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
Vasile CREVONOȘCIUC

Contrasemnează de legalitate,
SECRETAR GENERAL AL COMUNEI
Elena - Steluța ONU

MUȘENIȚA, 25.03.2022

Nr. 19

Această hotărâre a fost adoptată de către Consiliul Local Mușenița în ședința ordinară din 25.03.2022 , cu respectarea prevederilor art.139 din OUG 57/2019 privind Codul Administrativ , cu un număr de 11 voturi pentru, 0 abțineri și 0 voturi împotriva din numărul total de 11 consilieri locali în funcție și 11 consilieri locali prezenți.



ROMÂNIA
JUDEȚUL SUCEAVA
COMUNA MUȘENIȚA
CONSILIUL LOCAL



Anexa nr.1 la H.C.L. nr. 19 din 25.03.2022

PROCEDURA

privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura 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 compartimentul buget-finanțe, impozite de la nivelul Primăriei Comunei Mușenița.

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 și 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 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 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 compartimentul responsabil din cadrul Primăriei Comunei Mușenița.

14. După data declarării stării de insolvabilitate a unui debitor - persoana 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 și 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 sau cules informații în legătura 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- persoana 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, compartimentul responsabil din cadrul Primăriei Comunei Mușenița, 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 stării 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 Comețului 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" sau "nu locuiește pe raza comunei" ș.a.;

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.);

17.4.5. Cercetări și constatări la domiciliul fiscal și/sau sediul secundar, precum și în alte locuri din 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, compartimentul buget-finanțe, impozite din cadrul Primăriei Comunei Mușenița., 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, compartimentul responsabil va proceda, în conformitate cu prevederile art. 265. Alin. 4 din Legea 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, la trecerea creanțelor respectivului debitor-persoana fizica 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 secțiunea A, a prezentei proceduri.

19.3. Trecerea creanțelor din evidența separată în evidența curentă se face, de către compartimentul responsabil, 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, compartimentul responsabil 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 compartimentul responsabil constată îndeplinirea uneia dintre condițiile în care pot fi scăzute din evidență creanțele 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, persoana juridică radiată din Registrul Comerțului, se face 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 aceasta a fost declarată 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 adaugare -scădere a creanțelor** prevăzut în **anexa nr. 4** la prezenta procedură.

E. Dispoziții finale de aplicare

25. Întocmirea documentației necesară declarării stării de insolvabilitate se efectuează de către compartimentul responsabil iar verificarea și aprobarea acesteia se face numai de către conducătorul organului fiscal.

26. După finalizarea analizei de caz se procedează, în termen de maxim 30 zile lucrătoare, la întocmirea procesului-verbal de declarare a stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică, aprobat de conducătorul organului fiscal.

27. Organul fiscal va lua măsurile necesare referitoare la întreruperea executării silite, 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, sunt vizate 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 al comunei Mușenița, 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 va dispune creșterea 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.

F. Anexe la prezenta procedură

Anexa nr. 1 - PROCES – VERBAL de constatare și declarare a stării de insolvabilitate;


Anexa nr. 2 - PROCES – VERBAL de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvabil;

Anexa nr. 3 - PROCES – VERBAL de scădere din evidență a obligațiilor fiscale;

Anexa nr. 4 - BORDEROU de adăugare/scădere a obligațiilor fiscale.

Președintele de ședință
V. la Curvoșoara



Contratatorul
Secretar general


ANEXA Nr. 1

Stema unității
administrativ
- teritoriale

ROMÂNIA
Comuna/Orașul/Municipiul/sectorul
Denumirea compartimentului de
specialitate

Model 2016 ITL 075

Nr. / /20.

.....

Cod SIRUTA

Codul de identificare fiscală:

.....

Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

Nr. înregistrare contribuabil (dacă
este cazul)

Nr. / /20.

.....

APROBAT,
Conducător organ fiscal local,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

PROCES - VERBAL

de constatare și declarare a stării de insolvabilitate nr.
Încheiat astăzi luna 20 ora

În baza prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de proceduri fiscale, cu modificările și completările ulterioare, prin prezentul proces - verbal se constată starea de insolvabilitate a debitorului
... cu domiciliul fiscal în ROMÂNIA/, județul, codul poștal,
municipiul/orașul/comuna satul/sectorul, nr., bl. sc., et.
..... ap., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pașaport seria nr., C.I.F.¹,
tel./fax, e-mail

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

În conformitate cu datele cuprinse în evidența fiscală pe plătitor, obligațiile fiscale restante sunt următoarele:

Natura obligației fiscale	Termenul de plată			Suma datorată (lei)	
	Anul	Luna	Ziua	Debit	Accesorii din care ²

Pentru realizarea acestor creanțe fiscale s-au luat următoarele măsuri:

- au fost întocmite și comunicate somațiile/...../.....;
- au fost înființate popriri asupra disponibilităților bănești din conturile bancare/veniturilor proprii prin adresele/...../.....;
- a fost înființat sechestru asigurător/executoriu asupra bunurilor mobile prin Procesul - verbal/....., asupra;
- a fost înființat sechestru asigurător/executoriu asupra bunurilor imobile prin Procesul - verbal/....., asupra;
- a fost aplicată procedura legală pentru evaluarea bunurilor
-
- an 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 Garanții Reale Mobiliare
- au fost luate măsurile legale privind publicitatea în vederea valorificării respectivelor bunuri, astfel:
-
- au fost luate măsurile legale în vederea valorificării respectivelor bunuri, prin licitații publice organizate la data de
- a fost necesară reorganizarea licitațiilor publice, după cum urmează:
-;
- în urma licitațiilor publice organizate au fost valorificate următoarele bunuri:
-, fiind realizate creanțe în cuantum de lei.

Anterior întocmirii prezentului proces - verbal au fost întreprinse următoarele:

A1. A fost verificată situația patrimonială a debitorului persoană juridică sub aspectul cuantificării valorii însumate a bunurilor și veniturilor deținute, prin solicitarea și consultarea datelor înscrise în situațiile financiar-contabile anuale și/san semestriale, precum și din ultima bilanță contabilă încheiată de societatea debitoare, fapt din care rezulta că:

- a) valoarea de inventar a tuturor bunurilor mobile și 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 bănești, din titluri de stat cu răscumpărare la termen este de lei;
- c) valoarea determinată, pe baza citațiilor bursiere la zi, a titlurilor de participație (acțiuni, obligațiuni) este de lei;
- d) valoarea însumată a creanțelor de natură comercială, a cambiilor, a biletelor la ordin sau a creanțelor 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 disponibilităților bănești, așa cum rezultă din fișierul conturilor bancare, este de lei.

A2. Au fost verificate situația bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoană juridică, precum și valoarea acestora prin solicitări de informații de la:

- Compartimente de specialitate ale autorităților publice locale³
 - Biroul de Carte Funciară³
 - Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare³
 - Registrul Auto Român³
 - Registrul Naval Român³
 - (altă instituție care gestionează registre publice)
- din care a rezultat
-

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

- Compartimente de specialitate ale autorității lor publice locale³
- Biroul de Carte Funciară³
- Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare³
- Registrul Auto Român³
- Registrul Naval Român³
- (altă instituție care gestionează registre publice)

din care a rezultat

.....

.....

B2. Au fost efectuate 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 ori profesională remunerată, în alte locuri despre care s-au cules informații în legătura cu existența bunurilor debitorului persoană fizică, din care au rezultat

.....

.....

.....

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

.....

.....

B4. Au fost solicitate informații de la societățile bancare cu privire la existența unor conturi de disponibilități bănești deținute de debitor inclusiv în situația 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 și completările ulterioare, și este declarat insolubil întrucât:

- valoarea bunurilor și veniturilor acestuia este mai mică decât valoarea obligațiilor fiscale neachitate;
- acesta nu are bunuri sau venituri urmăribile.

Creanțele înregistrate de debitorul declarat insolubil prin prezentul proces - verbal vor fi:

- administrate în continuare în evidența curentă;
- trecute în evidența separată.

Începând cu data prezentului proces - verbal:

- se continuă aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolubil și calculul obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;
- se întrerup aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolubil, precum și calculul obligațiilor 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 atribuții în evidența analitică pe plătitori, iar celălalt va fi transmis debitorului declarat insolubil.

Inspector compartiment buget-finanțe, impozite
.....
(prenumele, numele și semnătura)

Referent
.....
(prenumele, numele și semnătura)

Referent
.....
(prenumele, numele și semnătura)

Se anexează următoarele documente justificative:

-
- 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 Obligațiile fiscale accesorii calculate până la data de 31 decembrie 2005 vor fi evidențiate cu titlatura de
 șândă/penalitate de întârziere, iar cele calculate începând cu data de 1 ianuarie 2006 vor fi evidențiate cu
titlatura de majorare de întârziere.
 - 3 Se va indica denumirea instituției în cauză.

ANEXA Nr. 2

Stema unității
administrativ
- teritoriale

ROMÂNIA
Comuna/Orașul/Municipiul/sectorul
Denumirea compartimentului de
specialitate

Model 2016 ITL 071

Nr. / /20.

Cod SIRUTA

Codul de identificare fiscală:

Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

Nr. înregistrare contribuabil (dacă
este cazul)

Nr. / /20.

.....

APROBAT,
Conducător organ fiscal local,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

PROCES - VERBAL

de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolubil

Încheiat astăzi luna 20 ora

În urma verificărilor efectuate de organele fiscale în perioada asupra bunurilor/veniturilor aparținând patrimoniului debitorului, cu domiciliul fiscal în ROMÂNIA/, județul , codul poștal, municipiul/orașul/comuna, satul/sectorul, str. nr. , bl., sc., et., ap., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pașaport seria nr., C.I.F.¹, tel./fax., e-mail, declarat insolubil prin Procesul - verbal /, a rezultat:

existența unor bunuri sau venituri după cum urmează:

.....
.....

inexistența vreunui bun sau venit.

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

Obligațiile fiscale înregistrate de debitorul declarat insolubil au următoarea structură:

Natura obligației fiscale	Termenul de plată			Suma datorată (lei)	
	Anul	Luna	Ziua	Debit	Accesorii din care ²

--	--	--	--	--	--

Obligațiile fiscale înregistrate de debitor vor fi:

- administrate în continuare curentă;
- trecute în evidența separată.

Începând cu data prezentului proces - verbal:

se întrerup aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolubil trecute în evidența curentă, precum și calculul obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;:

se reiau sau se inițiază, după caz, aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolubil care a dobândit bunuri sau venituri și calculul obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora.

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

Inspector compartiment buget-finanțe, impozite

.....

(prenumele, numele și semnătura)

Referent

.....

(prenumele, numele și semnătura)

Referent

.....

(prenumele, numele și semnătura)

Se anexează următoarele documente justificative:

.....

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 Obligațiile fiscale accesorii calculate până la data de 31 decembrie 2005 vor fi evidențiate cu titulatura de dobândă/penalitate de întârziere, iar cele calculate începând cu data de 1 ianuarie 2006 vor fi evidențiate cu titulatura de majorare de întârziere.

ANEXA Nr. 3

Stema unității
administrativ
- teritoriale

ROMÂNIA
Comuna/Orașul/Municipiul/sectorul
Denumirea compartimentului de
specialitate

Model 2016 ITL 074

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

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

APROBAT,
Conducător organ fiscal local,
L.S.
(prenumele, numele și semnătura)

PROCES - VERBAL
de scădere din evidență a obligațiilor fiscale
Încheiat astăzi luna 20 ora

În urma verificărilor efectuate de organele de executare în perioada asupra stării debitorului
..... cu domiciliul fiscal în ROMÂNIA/ județul codul poștal
municipiul/orașul/comuna satul/sectorul str. nr. bl. sc. ...
..... et., ap., identificat prin B.I./C.I./C.I.P./Pașaport seria nr.,
C.I.F.¹ tel./fax., e-mail declarat insolubil prin Procesul - verbal /...
....., respectiv asupra situației obligațiilor fiscale înregistrate de acesta, după caz, a rezultat:

debitorul² a decedat sau a fost declarat dispărut ori decedat prin hotărâre a unei instanțe
judecătorești.

Documentele doveditoare sunt:³

debitorul⁴ a fost radiat din registrul comerțului.

Documentele, doveditoare sunt:³

termenul de prescripție a dreptului de a cere executarea silită s-a împlinit la data de, pentru
obligații fiscale restante în sumă totală de lei, după cum urmează:

Natura obligației fiscale	Termenul de plată			Suma datorată (lei)	
	Anul	Luna	Ziua	Debit	Accesorii din care ^{1,2}

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

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

Inspector compartiment buget-finanțe, impozite

.....

(prenumele, numele și semnătura)

Referent

.....

(prenumele, numele și semnătura)

Referent

.....

(prenumele, numele și 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, instituția emitentă, numărul și data acestuia;

4 Se completează în cazul debitorilor persoane juridice;

5 Obligațiile fiscale accesorii calculate până la data de 31 decembrie 2005 vor fi evidențiate cu titlatura de dobândă/penalitate de întârziere, iar cele calculate începând cu data de 1 ianuarie 2006 vor fi evidențiate

TOTAL								

Verificat
 Inspector compartiment buget-finanțe, impozite,
 Nume
 Prenume
 Semnătura

Întocmit,
 Nume
 Prenume
 Semnătura

Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal - 759

1. Denumire: Borderou de adăugare/scădere a obligațiilor fiscale
2. Format: A4/t1.
3. Caracteristici de tipărire: se întocmește în format hârtie.
4. Se utilizează: în baza prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
5. Se întocmește: într-un singur exemplar de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori.
6. Circulă: 1 exemplar la compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori.
7. Se arhivează: 1 exemplar la dosarul fiscal.

1 Se va trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.
 2 Se întocmește distinct în funcție de natura raportului juridic al sumei de adădat/de scăzut, respectiv:

- se vor avea în vedere creanțe fiscale/bugetare astfel cum sunt definite la art. 1, pct. 7-12 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare;
- se vor avea în vedere obligații fiscale/bugetare astfel cum sunt definite la art. 1, pct. 27-29 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, sau de actele normative prin care acestea sunt reglementate.

- 3 Se va completa numele și prenumele/denumirea contribuabilului
- 4 Se va completa codul de identificare fiscală, respectiv codul de înregistrare fiscală, numărul de identificare fiscală, codul numeric personal, codul unic de înregistrare, după caz
- 5 Se va completa tipul operațiunii/sumei, respectiv:

- în cazul adăugării, se va menționa: de plată, de restituit, diminuare impozit, plată în plus etc.
- în cazul scăderii, se va menționa: încasare, plată în plus, sumă de rambursat, diminuare impozit etc.

6 Se va înscrie categoria sumei: D - debit, M - majorare de întârziere/DO - dobândă, A - amendă, P - penalitate, MS- dobândă simplă, PI - penalitate de întârziere, PN- penalitate de nedeclarare, după caz



ROMÂNIA
JUDEȚUL SUCEAVA
COMUNA MUȘENIȚA
CONSILIUL LOCAL



Anexa nr.2 la H.C.L. nr. 19 din 25.03.2022

LISTA INSOLVABILI 2022

Nr. crt.	Nume și prenume debitor	Domiciliul	CNP	Debit restant
1.	BURAC IGOR	Com. Mușenița, sat. Climăuți, nr. 289	1770618400044	765 lei
2.	GORDA MARCEL	Com. Mușenița, sat. Climăuți, nr. 142	1650403400686	250 lei
3.	BILIA VASYL	Com. Mușenița, sat. Vășcăuți, nr. 28A	1700526335971	5.000 lei
4.	GRIJINCU ALIN IOAN	Com. Mușenița, sat. Vășcăuți, nr. 79	1851214331241	23.423 lei
5.	MARIO SUSANNA	Com. Mușenița, sat. Vășcăuți, nr. 84	7411208330010	500 lei
6.	OLAR CORNELIA	Com. Mușenița, sat. Baineț, nr. 52	2871031330526	63.385 lei
			TOTAL	93.323 LEI

Întocmit,
Referent, Iuliana NICULAESCU

PREȘEDINTE DE ȘEDINȚĂ,
Vasile CREVONOȘCIUC



Contrasemnează de legalitate,
SECRETAR GENERAL AL COMUNEI
Elena - Steluța ONU