

COMUNA ICUŞEŞTI	
INTRARE	Nr <u>7361</u>
IESIRE	
ZIUA <u>28</u>	LUNA <u>08</u> ANUL <u>2022</u>

**ROMÂNIA**  
**JUDEȚUL NEAMȚ**  
**CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI ICUŞEŞTI**

**PROIECT**

**H O T Ă R Â R E A**

Nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_

*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,*

**CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI ICUŞEŞTI, JUDEȚUL NEAMȚ;**

**Având în vedere:**

- Referatul de aprobare nr.7359 din 18.08.2022, emis de primarul comunei Icușești, județul Neamț, domnul Minică Marius-Vasile, prin care arată necesitatea și oportunitatea aprobării 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;
- Raportul de specialitate nr.7360 din 18.08.2022 întocmit de către doamna Manolache Simona-Marcela, *Inspector în cadrul Compartimentului buget, contabilitate, încasare a impozitelor, taxelor locale și amenzilor din aparatul de specialitate al primarului comunei Icușești, județul Neamț*;
- prevederile art. 265 alin.(1) și alin.(2) coroborat cu cele ale art. 266 alin.(2), (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
- prevederile Legii nr.52/2003-*privind transparența decizională în administrația publică*.

În temeiul prevederilor art 129 alin.(14), art. 139 alin.(3) lit.c) și ale art.196 alin.(1) lit.a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.57/2019- privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare,

**H O T Ă R Â S 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 și completările ulterioare, **conform Anexei**, parte integrantă din prezenta hotărâre.

**Art. 2 -** Primarul comunei Icușești, județul Neamț, domnul Minică Marius-Vasile, va duce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri, prin compartimentul de specialitate.

**Art. 3 – Secretarul general al unității administrative Icușești, județul Neamț, va comunica prezenta hotărâre către autoritățile, instituțiile publice și persoanelor interesate, potrivit prevederilor art. 243 alin.(1) lit.e), art.200 și ale art. 255 din Ordonanța de Urgență nr.57/2019 privind Codul Administrativ, astfel:**

- *Primarului comunei Icușești, județul Neamț;*
- *Compartimentului buget, contabilitate, încasare a impozitelor, taxelor locale și amenzilor din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Icușești, județul Neamț;*
- *Compartimentului Informatic și Achiziții publice din cadrul aparatului de specialitate al primarului comunei Icușești, județul Neamț;*
- *Instituției Prefectului - județului Neamț - pentru controlul de legalitate și va fi adusă la cunoștință publică prin afișare la sediul și pe site-ul instituției “[www.comunaicusesti.ro](http://www.comunaicusesti.ro)”.*

**INIȚIATOR,  
PRIMAR,  
Ing. Marius-Vasile MINICĂ**



## 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*

### I. 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 accesoriile aferente acestora.
3. În situația în care se constată îndeplinirea condițiilor legale în materie, debitorul în cauză va fi declarat insolabil în baza unui proces-verbal întocmit de Comisia numită prin dispoziția primarului, aprobat de ordonatorul principal de credite.
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 evidență analitică pe plătitori, iar celălalt se transmite debitorului declarat insolabil.
5. Procedura de declarare a stării de insolvabilitate se aplică în fiecare din situațiile prevăzute la art. 265 alin.(1) din Legea 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 căruia venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată este declarat insolabil, măsurile de executare silită nu vor fi întrerupte.
7. Pentru obligațiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolabili ale căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată, se datorează obligațiile fiscale accesoriile, până la data stingerii acestora, inclusiv.
8. Creanțele 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 insolabili care nu au venituri sau bunuri urmăribile se datorează obligațiile fiscale accesoriile până la data trecerii acestora în evidență separată, în conformitate cu prevederile art. 174 alin.(4) lit. b) corroborat cu art. 183 alin.(3) din Codul de procedură fiscală.
10. Creanțele fiscale înregistrate de debitorii declarați insolabili pentru care se continuă executarea silită, aflate în evidența curentă și creanțele fiscale înregistrate de debitorii declarați insolabili pentru care executarea silită se întrerupe, aflate în evidență 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 judecătoarești, 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 dispoziția primarului și vizat de ordonatorul principal de credite.

**14.** După data declarării stării de insolabilitate 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.

## **II. Procedura de declarare a stării de insolabilitate 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 insolabilitate 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 cantificării 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 finanțiar-contabile anuale și/sau semestriale, din ultima balanță 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 depozit 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 (*sume de rambursat sau sume de restituit*) pe care debitorul – persoană juridică le are de recuperat;

15.1.5. valoarea însumată a disponibilităților bănești, aşa 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 unitatea administrativ teritorială (primărie), 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 unitatea administrativ – teritorială (primărie), 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 proceze la compararea valorii însumate a bunurilor și veniturilor debitorului – persoană fizică sau juridică, cu totalul obligațiilor fiscale principale și accesori datorate de acesta și neachitat la data comparării.

**16.** După analiza datelor și informațiilor menționate la pct. **II.15.**, organele de executare competente, 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. I la prezenta procedură*.

### **III. 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 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, asociațiilor/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 finanțier-contabile anual sau semestriale, precum și în ultima balanță contabilă încheiată 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 unitatea administrativ – teritorială (primărie), 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.);

17.3.5. cercetări și constatări la domiciliul fiscal și/sau sediul secundar, precum și în alte locuri despre 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. III.17, organele de executare competente, în funcție de situația în care se încadrează, vor proceda la întocmirea procesului-verbal de declarare a stării de insolvență a debitorului persoană fizică sau juridică, al cărui model este prevăzut în Anexa nr. 1 la prezenta procedură.

18.1. Existența documentației prevăzute mai sus nu are caracter limitativ și stă la baza aplicării prevederilor art.265 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

18.2. Toată documentația se îndosariază și se păstrează la dosarul de executare silită a debitorului în cauză, care rămâne la organul de executare.

19. Verificarea situației debitorului care nu are bunuri sau venituri urmăribile declarat în stare de insolvență se va face de către organele de executare, cel puțin o dată pe an, fiind reluate, investigațiile prevăzute la secțiunea II 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 insolvent, a unor bunuri sau venituri urmăribile, organul de executare va proceda, în conformitate cu prevederile art. 265 alin. (4) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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 insolvent din evidența separată în cea curentă, pe perioada de timp în care acestea rămân în evidența curentă, sunt aplicabile prevederile punctului 7 din secțiunea I a prezentei proceduri.

19.3. Trecerea creanțelor din evidența separată în evidența curentă se face, de către organul de executare competent, prin întocmirea unui *proces-verbal de transfer al obligațiilor fiscale* înregistrate de debitorul declarat insolvent, 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 insolvenți care nu dețin bunuri sau venituri urmăribile. În acest scop, organul fiscal competent va proceda, prin analogie, în conformitate cu procedura prevăzută la punctul 19.3.

#### **IV. Procedura de scădere 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 organul de executare constată îndeplinirea uneia dintre condițiile în care pot fi scăzute din evidență creațe înregistrate de un debitor, va proceda la întocmirea unui *borderou de debite-scăderi* din evidență a obligațiilor fiscale, al cărui model este prevăzut la *Anexa nr. 3 la prezența 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 ori decedată, se face numai în baza certificatului de deces ori a hotărârii judecătorești prin care acesta a fost declarat dispărută ori decedată.

**24.** Documentele prevăzute la punctele 22 și 23 se anexează, în copie, procesului-verbal de scădere din evidență a obligațiilor fiscale, alături de borderoul de adăugare-scădere a creațelor.

#### **E. Dispoziții finale de aplicare**

**25.** Întocmirea și verificarea documentației necesară declarării stării de insolvabilitate se efectuează de către organul fiscal competent, compartimentul cu atribuții de executare silită și de Comisia numită prin dispoziția primarului .

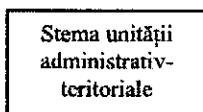
**26.** După finalizarea analizei de caz se procedează, în termen de 5 zile lucrătoare, la întocmirea procesului-verbal de declarare a stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică.

**27.** Organul fiscal competent, compartimentul cu atribuții de executare silită, va lăsa 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 fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu prezența procedură, de fiecare dată când se constată o modificare a situației debitorilor declarați insolabili 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 insolabil și *borderoul de debite-scăderi* a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolabil sunt aprobată de ordonatorul principal de credite, totodată declararea stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică este aprobată și prin Hotărâre de către Consiliul local al comunei Icușești, județul Neamț, fiind păstrate la dosarul de executare silită a debitorului insolabil.

**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, conducătorul organului fiscal competent va dispune trecerea ei în evidență separată.

**30.** Trecerea în evidență 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.



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

Anexa nr. 75  
Model 2009 ITL 100

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

Nr. .... /.../20...

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

**PROCES-VERBAL**  
**de declarare a stăril de insolvabilitate nr.....**  
Încheiat astăzi ..... luna ..... 20... ora.....

În baza prevederilor art. 176 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, prin prezentul proces-verbal se constată starea de insolvență a debitului ..... cu domiciliul fiscal/sediul 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.<sup>4</sup>) ..... tel./fax ..... e-mail ..... .

*Debitorul are înscris în documentele 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 contabile, de ..... lei/nu înregistrează bunuri sau venituri urmăribile.<sup>1)</sup>*

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

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

- Pentru reînțarcarea acestor creații răscăle s-au luate următoarele măsuri:

  - au fost întocmite și comunicate somațiile ..... / ..... , ..... / ..... ;
  - au fost înființate popriri asupra disponibilităților bănești din conturile bancare/veniturilor proprii prin adrescere ..... / ..... , ..... / ..... ;
  - a fost înființat sechestrul asigurător/executoriu asupra bunurilor mobile prin Procesul-verbal ..... / ..... , asupra ..... ;
  - a fost înființat sechestrul 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 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: .....

<sup>7</sup> Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz); etc.

<sup>1)</sup> Obligațiile fiscale accessori 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;

<sup>2)</sup> Obligațiile fiscale accesoriale 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;

.....; ....., fiind realizate creațe în quantum 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 situațile financiar-contabile anuale și/sau semestriale, precum și din ultima balanță contabilă încheiată de societatea debitoare, fapt din care rezultă 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 cotațiilor bursiere la zi, a titlurilor de participație (acțiuni, obligații) este de ..... lei;
- d) valoarea însumată a creațelor de natură comercială, a cambiilor, a biletelor la ordin sau a creațelor 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 locale.....<sup>3)</sup>
- Biroul de Carte Funciară .....
- Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare.....<sup>3)</sup>
- Registrul Auto Român .....
- Registrul Naval Român .....
- (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 solicitată informații de la:

- Compartimente de specialitate ale autorităților publice locale.....<sup>3)</sup>
- Biroul de Carte Funciară .....
- Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare.....<sup>3)</sup>
- Registrul Auto Român .....
- Registrul Naval Român .....
- (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 lucrativă remunerată, în alte locuri despre care s-au cules informații în legătură 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 debitorul decedat sau declarat dispărut ori decedat, din care a rezultat .....

<sup>3)</sup> Se va indica denumirea instituției în cauză

În urma constatărilor de mai sus rezultă că debitorul se încadrează în prevederile art. 176 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, și este declarat insolabil 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 insolabil prin prezentul proces-verbal, vor fi:

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

Începând cu data prezentului proces-verbal:

se continuă aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolabil și calculul obligațiilor fiscale accesori aferente acestora;

se întrerupe aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolabil, precum și calculul obligațiilor fiscale accesori 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 evidență analitică pe plătitori, iar celălalt va fi transmis debitorului declarat insolabil.

**Şef compartiment executare silită,**

L.S.....  
(prenumele, numele și semnătura)

**Şef compartiment juridic,**

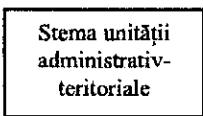
L.S.....  
(prenumele, numele și semnătura)

**Întocmit,**

L.S.....  
(prenumele, numele și semnătura)

Se anexează următoarele documente justificative: .....

.....



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

Anexa nr. 76  
Model 2009 ITL 101

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

Nr. .... /.../20...

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

**PROCES-VERBAL**  
**de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolabil**  
Încheiat astăzi ..... luna ..... 20... ora.....

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

- existența unor bunuri sau venituri după cum urmează: .....

Având în vedere că debitorul este înscris în  evidența curentă /  evidența separată cu obligații fiscale restante în sumă totală de ..... lei, precum și faptul că acesta  deține /  nu deține, la această dată, bunuri și venituri urmăribile, creanțele debitorului vor fi transferate, în conformitate cu prevederile art. 176 alin. (2) și alin. (4), după caz, în  evidența curentă /  evidența separată.

Obligațiile fiscale înregistrate de debitorul declarat insolvent au următoarea structură:

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

#### Obligațiile fiscale înregistrate de debitor vor fi:

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

**Incepând cu data prezentului proces-verbal:**

- se întrerupe aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolvent și trecute în evidența curentă, precum și calculul obligațiilor fiscale accesoriai aferente acestora;

se reia sau se inițiază, după caz, aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolvent care a dobandit bunuri sau venituri și calculul obligațiilor fiscale accesoriale 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 evidență fiscală pe plătitor.

**Şef compartiment executare silită,  
L.S.....**

**Şef compartiment juridic,  
L.S.....**

**Intocmit,**  
**L.S.....**  
(prenumele, numele și semnătura)

Se anexează următoarele documente justificative: .....

<sup>7</sup> Se va completa codul de identificare fiscală (codul numeric personal), numărul de identificare fiscală, după caz); etc.

<sup>10</sup> Obligațiile fiscale accesoriu calculabile 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.



**ROMÂNIA**  
**JUDEȚUL NEAMT**  
**PRIMARIA COMUNEI ICUȘEȘTI**  
E-mail : [primaria@comunaicusesti.ro](mailto:primaria@comunaicusesti.ro)  
Tel/fax 0233/762521 sau 0233-762512  
**P R I M A R**  
Nr. 7359 din 18.08.2022

## **REFERAT DE APROBARE**

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

**Având în vedere:**

- prevederile art.136 alin. (8) lit. a), din Ordonanța de urgență nr.57/2019 privind Codul administrative, cu modificările și completările ulterioare;
- prevederile art. 265 alin.(1) și alin.(2) coroborat cu cele ale art. 266 alin.(2), (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.
- prevederile Legii nr.52/2003-*privind transparența decizională în administrația publică*.

Înțînd cont de cele sus-prezentate, cu încadrarea în prevederile art.129 alin.(1) și (14) din Ordonanța de urgență nr.57/2019 privind Codul administrative, cu modificările și completările ulterioare, vă rog să analizați și aprobați Proiectul de hotărâre privind aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor părsoane fizice sau juridice, conform prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în forma în care a fost prezentat.

*Cu respect,*

**PRIMAR,  
Ing. Marius-Vasile MINICĂ**

