



ROMÂNIA
CONSILIUL LOCAL AL COMUNEI PĂUȘEȘTI-MĂGLAȘI
JUDEȚUL VÂLCEA

HOTĂRÂREA NR. 29

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 procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare

Consiliul Local al Comunei Păușești-Măglași, județul Vâlcea, întrunit în sesiune ordinară în data de 18.05.2023, la care participă un număr de 13 consilieri comunali din numărul total de 13 aleși în funcție;

Având în vedere temeiurile juridice, respectiv prevederile:

- a) art. 15 alin. (2), art. 120 alin. (1) și art. 121 alin. (1) și alin. (2) din Constituția României, republicată;
- b) art. 3 și 4 din Carta europeană a autonomiei locale, adoptată la Strasbourg la 15 octombrie 1985, ratificată prin Legea nr. 199/1997;
- c) art. 7 alin. (2) din Codul civil al României, adoptat prin Legea nr. 287/2009, republicat, cu modificările și completările ulterioare;
- d) art. 7 – art. 13 din Legea nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, republicată;
- e) art. 5 din Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare;
- f) art. 129 alin. (2), lit. b), alin. (4) lit. c), din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările și completările ulterioare;
- g) art. 22, art. 218, art. 265 alin. (1) și (2), art. 266, alin. (2), (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- h) capitolului IX din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- i) H.C.L. nr. 26 din 20.05.2020 privind aprobarea regulamentului propriu cuprinzând măsurile metodologice, organizatorice, termenele și circulația proiectelor de hotărâri cu caracter normativ care se supun adoptării Consiliului Local al Comunei Păușești-Măglași;
- j) H.C.L. nr. 15 din 22.04.2021 privind aprobarea Regulamentului de organizare și funcționare a Consiliului Local al Comunei Păușești-Măglași;
- k) H.C.L. nr. din 23.03.2023 privind alegerea președintelui de sesiune pentru perioada aprilie-iunie 2023;

Luând act de :

- a) referatul de aprobare a proiectului de hotărâre întocmit de primarul comunei, în calitate sa de inițiator, înregistrat sub nr. 2954 din 05.04.2023;
- b) raportul compartimentului de specialitate, înregistrat sub nr. 2955 din 05.04.2023;

c) avizul consultativ al comisiei de specialitate pentru administrație publică locală, juridică, apărarea ordinii și liniștii publice, a drepturilor cetățenilor;

Ținând cont de publicarea anunțului privind elaborarea proiectului de hotărâre a consiliului local de aprobare a Procedurii 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, în contextul prevederilor art. 7 din Lege nr. 52/2003 privind transparența decizională în administrația publică, cu completările ulterioare;

În temeiul 139 alin. (3), lit. c) art. 140 alin. (1), art. 196 alin. (1), lit. a), art. 197 alin. (1), (2), (4), art. 198 alin. (1), (2) din O.U.G. nr. 57/2019 privind Codul administrative, cu completările și modificările ulterioare, cu un număr de 13 voturi „pentru”, 0 voturi „contra”, 0 „abțineri”, adoptă următoarea:

HOTĂRÂRE:

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 procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevăzută în Anexa ce face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art.2 Primarul comunei, prin aparatul său de specialitate aduce la îndeplinire prevederile prezentei hotărâri.

Art.3 Prezenta hotărâre se comunică prin intermediul secretarului general al comunei Păușești-Măglași, în termenul prevăzut de lege, primarului comunei, prefectului județului Vâlcea și se depune la Monitorul Oficial al Comunei Păușești-Măglași, în format electronic, la pagina de internet www.primariapausesti-maglasi.ro, în subeticheta „Hotărârile autorității deliberative”, pentru înscrierea în Registrul pentru evidența hotărârilor autorității deliberative și publicare, prin grija inspectorului din cadrul Compartimentului Monitorizarea procedurilor administrative.

Președinte de ședință,
Bogdan-Marius TEODORESCU

Contrasemnează pentru legalitate
Secretarul general al comunei
Mihaela-Floreța POPESCU

PROCEDURI OBLIGATORII ULTERIOARE ADOPTARII HOTARARII CONSILIULUI LOCAL NR. 29/18.05.2023

Nr. crt.	Operațiuni efectuate	Data ZZ/LL/AN	Semnătura persoanei responsabile sa

			efectueze procedura
0	1	2	3
1	Adoptarea hotararii s-a făcut cu majoritate <input type="checkbox"/> simplă <input checked="" type="checkbox"/> absolută <input type="checkbox"/> calificată	18/05/2023	
2	Comunicarea către primar	18/05/2023	
3	Comunicarea către prefectul judetului	19/05/2023	
4	Aducerea la cunoștință publică	25/05/2023	
5	Comunicarea, numai în cazul celel cu caracter individual	.../.../.....	
6	Hotărârea devine obligatorie sau produce efecte juridice, după caz	25/05/2023	

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 dispoziție și vizat de primarul comunei Păușești-Măglași.

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 plătitori, iar celălalt se transmite debitorului declarat insolubil.

5. Procedura de declarare a stării de insolvabilitate se aplică în fiecare din situațiile prevăzute la art. 265 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, atât în cazul debitorilor ale căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată, cât și în cazul debitorilor care nu au venituri ori bunuri urmăribile.

6. Pe perioada în care un debitor ale cărui venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată este declarat insolubil, măsurile de executare silită nu vor 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 obligații 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 obligații 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, fara sa fi lasat 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 numita prin dispoziție și vizat de compartimentul juridic de la nivelul Primăriei Comunei Păușești-Măglași. 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.

14. 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:

14.1. 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 financiar-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:

14.1.1. valoarea de inventar a tuturor bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea debitoarei;

14.1.2. 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;

14.1.3. valoarea determinată, pe baza cotațiilor bursiere la zi, a titlurilor de participație (acțiuni, obligațiuni);

14.1.4. 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;

14.1.5. valoarea însumată a disponibilităților bănești, așa cum rezultă din fișierul conturilor bancare.

14.2. 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 Funciara, precum și, după caz, de la instituții care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Roman, Registrul Naval Român, etc.).

14.3. Să verifice situația bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoană fizică, precum și valoarea acestora prin:

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

14.3.2. 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;

14.3.3. solicitări de informații, de la organele sau persoanele abilitate, cu privire la moștenitorii care au acceptat succesiunea debitorului decedat sau declarat dispărut ori decedat;

14.3.4. solicitări de informații, de la societățile bancare cu privire la existența unor conturi de disponibilități bănești deținute de debitorul decedat sau declarat dispărut ori decedat;

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

15. După analiza datelor și informațiilor menționate la pct. B. 15., Comisia numita prin dispoziție la nivelul Primăriei Comunei Păușești-Măglași, 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.

16. 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:

16.1. 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.

16.2. 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:

16.2.1. 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 »;

16.2.2. deplasarea la domiciliul și/sau sediul secundar cunoscute;

16.2.3. 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.

16.3. Să verifice existența bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoană fizică sau juridică, precum și a veniturilor acestuia, prin:

16.3.1. examinarea datelor cuprinse în situațiile financiar-contabile anuale sau semestriale, precum și în ultima bilanță contabilă încheiată de societatea debitoare;

16.3.2. consultarea fișierului conturilor bancare;

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

16.3.4. solicitări de informații de la Biroul de Carte Funciara, precum și, după caz, de la

instituții care gestionează registre publice sau de la alte organe abilitate (Registrul Auto Român, Registrul Naval Român, etc.);

16.3.5. 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.

17. După culegerea datelor și informațiilor menționate, Comisia, 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.

17.1 Existența documentației prevăzută mai sus nu are caracter limitativ și stă la baza

17.2 aplicării prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Toată documentația se îndosariază și se păstrează la dosarul de executare silită a debitorului în cauză.

18. 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 lit. B din prezenta procedură, ori de câte ori este necesar, conform prevederilor legale.

18.1. În situația în care se constată dobândirea, de către debitorul declarat insolubil, a unor bunuri sau venituri urmăribile, Comisia va proceda, în conformitate cu prevederile art. 265 alin. (4) din Legea nr. 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.

18.2. 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.

18.3. Trecerea creanțelor din evidența separată în evidența curentă se face, de către Comisie, 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.

18.4. 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 va proceda, prin analogie, în conformitate cu procedura prevăzută la punctul 19.3.

D. Procedura de anulare din evidență a obligațiilor fiscale

19. 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.

20. În situația în care Comisia 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 la Anexa nr. 3 la prezenta procedură.

21. 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.

22. Scăderea din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul persoană fizică decedată sau declarată dispărută ori decedată, se face în baza certificatului de deces, ori în lipsa acestuia printr-un înscris emis de autoritatea competentă care atestă sau confirmă decesul acestuia(de ex. SPCLEP) ori a hotărârii judecătorești prin care acesta a fost declarat dispărută ori decedată.

23. 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 creanțelor prevăzut la anexa nr.4 la prezenta procedură.

E. Dispoziții finale de aplicare

24. Întocmirea documentației necesară declarării stării de insolvabilitate se efectuează de către compartimentul Taxe și impozite, iar verificarea acesteia se face de către Comisie.

25. 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, vare se avizează de primarul comunei Păușești-Măglași.

26. 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 se constată o modificare a situației debitorilor declarați insolvabili sau a obligațiilor fiscale restante înregistrate de aceștia.

27. 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 declarat insolvabil, vizate de primarul comunei se păstrează la dosarul de executare silită a debitorului insolvabil.

28. 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, aceștia se trec în evidența separată.

29. 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.

Președinte de ședință,
Bogdan-Marius TEODORESCU

Contrasemnează pentru legalitate
Secretarul general al comunei
Mihaela-Florela POPESCU