



Nr.4880 din 16.06.2022

### PROIECT DE HOTĂRÂRE

privind aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice , conform prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015- Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare

Primarul comunei Miheșu de Câmpie, județul Mureș

- Referatul de aprobare nr 4879 din 16.06.2022 al primarului comunei Miheșu de Câmpie prin care propune privind aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice , conform prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015- Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare
- in temeiul art. 196, alin.(1), lit. „a” din O.U.G. nr. 57/2019, privind Codul Administrativ;
- avand in vedere prevederile art. 265 alin. (1) si (2), coroborat cu cele ale art. 266, alin. (2), (3) si (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare;
- prevederile din Legea nr. 24/2000 privind normele de tehnică legislativă pentru elaborarea actelor normative, republicată, cu modificările și completările ulterioare
- in baza art. 129, alin. (14) si a art. 139, alin. (3) , lit. „c” din O.U.G. nr.57/2019, privind Codul Administrativ; cu modificările și completările ulterioare

propune:

Art. 1 Aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice , conform prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015- Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit anexei 1 , ce face parte integranta din prezenta hotarare.

Art. 2 Prezenta hotarare se comunica:

- institutiei Prefectului- Judetul Mures
  - Primarului comunei Miheșu de Campie
  - Compartimentului contabilitate , impozite si taxe locale, resurse umane din cadrul aparatului de specialitate a Primarului comunei Miheșu de Campie
- si se aduce la cunostinta publica prin afisare la avizierul Primariei Miheșu de Campie si pe site-ul [www.mihesudecampie.ro](http://www.mihesudecampie.ro) eticheta- „Monitorul oficial local” sectiune „Hotararile Autoritatii Deliberative”

Initiator Proiect,  
Primar Casoni Emil



Avizat pentru legalitate,  
Secretar general,  
Vamoș Ileana-Adriana



**PROCEDURA**  
**privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane**  
**fizice sau juridice, conform prevederilor art. 172 din Ordonanța Guvernului**  
**nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,**  
**cu modificările și completările ulterioare**

**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 organul de executare competent, vizat de compartimentul juridic de la nivelul Primăriei comunei Mihesu de Campie.
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. 172 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, atât în cazul debitorilor ale căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată, cât și în cazul debitorilor care nu au venituri ori bunuri urmăribile.
6. Pe perioada în care un debitor ale cărui venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată este declarat insolubil, măsurile de executare silită nu vor fi întrerupte.
7. Pentru obligațiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolubili ale căror venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată, se datorează obligații fiscale accesorii, 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 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. 116 alin.(2) lit. a<sup>1</sup>) din Codul de procedură fiscală.
10. Creanțele fiscale înregistrate de debitorii declarați insolubili pentru care se continuă executarea silită, aflate în evidența curentă și creanțele fiscale înregistrate de debitorii declarați insolubili pentru care executarea silită se întrerupe, aflate în evidența separată, vor fi scăzute 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, iar pentru aceasta nu există moștenitori care au acceptat succesiunea.
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 organul de executare competent, vizat de compartimentul juridic din cadrul Primăriei comunei Miheșu de Campie.
14. După data declarării stării de insolvabilitate a unui debitor – persoană fizică sau juridică, în situația în care organul de executare constată îndeplinite condițiile legale în materia atragerii răspunderii solidare, va face demersurile legale ce se impun, în conformitate cu prevederile art. 27 și 28 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 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:
  - 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 (sume de rambursat sau sume de restituit) pe care debitorul – persoană juridică le are de recuperat;
  - 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 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 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.

**16.** După analiza datelor și informațiilor menționate la pct. B.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. 1 la prezenta procedură.

### **C. Procedura de declarare a stării de insolvabilitate a debitorilor, persoane fizice sau juridice, care nu au venituri sau bunuri urmăribile.**

**17.** În scopul declarării în stare de insolvabilitate a debitorilor - persoane fizice sau juridice care nu au venituri sau bunuri urmăribile, care îndeplinesc 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 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 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. C.17, organele de executare competente, în funcție de situația în care se încadrează, vor proceda la întocmirea procesului-verbal de declarare a stării de insolabilitate 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.172 din Codul de procedură fiscală.

**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 insolabilitate se va face de către organele de executare, 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.

**19.1.** În situația în care se constată dobândirea, de către debitorul declarat insolabil, a unor bunuri sau venituri urmăribile, organul de executare va proceda, în conformitate cu prevederile art. 172 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, 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 insolabil 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 organul de executare competent, 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, organul fiscal competent va proceda, prin analogie, în conformitate cu procedura prevăzută la punctul 19.3.

#### **D. 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 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.

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 creanțelor.

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

25. Întocmirea și verificarea documentației necesară declarării stării de insolabilitate se efectuează de către organul fiscal competent, compartimentul cu atribuții de executare silită, în conformitate cu prevederile art. 31 din Codul de procedură fiscală, în administrarea debitorului respectiv - persoană fizică sau juridică.

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

27. Organul fiscal competent, compartimentul cu atribuții de executare silită, va lua măsurile necesare referitoare la întreruperea executării silite, calculul obligațiilor fiscale accesorii și scăderea obligațiilor fiscale din evidență, prevăzute de art. 172 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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.

**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 declarat insolvabil sunt aprobate de directorul executiv adjunct cu atribuții în domeniul administrării veniturilor bugetare din cadrul organului fiscal emitent sau al organului ierarhic superior, după caz, 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, conducătorul organului fiscal competent va dispune trecerea 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.

Aprob,  
Primar  
Casoni Emil



ROMÂNIA  
JUDEȚUL MUREȘ  
COMUNA MIHEȘU DE CÂMPIE  
Loc.Mihesu de Câmpie, str.Mihai Eminescu, nr.4, Jud. Mures,  
Tel./Fax 0265420313, cod postal 547420, email mihesu@cjmures.ro

Nr.4879 din 16.06.2022

## RAPORT DE SPECIALITATE

a proiectului pentru aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice și juridice, conform prevederilor art. 172 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Avand in vedere proiectul de hotarare cu titlul de mai sus , mentionez ca acesta respecta necesitatea si legalitatea promovarii acestuia , fiind in conformitate cu prevederile articolului 196, aliniatul 1 litera „a” din O.U.G. nr. 57/2019, privind Codul administrativ, precum si articolul 265 aliniatul (1) si (2) coroborat cu cele ale articolului 266 aliniatul (2), (3) si (4) din Legea nr. 207/2015- Coadul de procedura fiscală , cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele de mai sus suntde acord cu adoptarea proiectului de hotarare in forma prezenta , in sedinta Consiliului Local Mihesu de Campie.

Intocmit,  
Zahan Vetuta- consilier principal





Nr. 4879 din 16.06.2022

### REFERAT DE APROBARE

a proiectului pentru aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice și juridice, conform prevederilor art. 172 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Procedura de declarare a stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice și juridice este reglementată de prevederile art. 172 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În decursul anilor 2005 și 2006, prevederile Codului de procedură fiscală în materia insolvabilității ca modalitate de realizare a creanțelor bugetare au suferit o serie de modificări și completări, prin prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 165/2005, aprobată cu modificări prin Legea nr. 158/2006, precum și a Ordonanței Guvernului nr. 35/2006, menite a facilita, pe de o parte, recuperarea creanțelor pe calea atragerii răspunderii solidare a persoanelor fizice sau juridice considerate a avea implicare în apariția stării de insolvabilitate a debitorilor, iar pe de cealaltă parte aplicarea procedurii în scopul diminuării arrieratelor bugetare prin înlăturarea creanțelor a căror recuperare este improbabilă.

Astfel, menționăm modificarea cadrului legal în materia insolvabilității în sensul considerării în stare de insolvabilitate, pe lângă debitorii care nu dețin bunuri ori venituri urmăribile, și a debitorilor ale căror bunuri și venituri au o valoare însumată mai redusă decât cuantumul obligațiilor fiscale restante înregistrate de aceștia.

Totodată, în cazul acestora a fost reglementată continuarea măsurilor de executare silită și calculul de obligații fiscale accesorii.

De asemenea, au fost consacrate noi pârgii de scădere din evidența fiscală a obligațiilor înregistrate de debitorii declarați insolvabili, înainte de împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită, în situația debitorilor persoane fizice decedate sau declarate dispărute ori decedate prin hotărâre a unei instanțe de judecată și pentru care nu există moștenitori care au acceptat succesiunea, respectiv în situația debitorilor persoane juridice radiate din Registrul Comerțului.

Modificările aduse cadrului legal au condus la necesitatea actualizării Instrucțiunilor privind aplicarea procedurii de declarare a stării de insolvabilitate a debitorilor persoane juridice, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 785/2004, prin instituirea unei noi proceduri în această materie, aprobată prin ordin al ministrului finanțelor publice.

De asemenea, odată cu aprobarea noii proceduri vor fi instituite și modelele formularelor utilizate de organele fiscale competente în desfășurarea activității proprii, fapt benefic pentru realizarea unui mod de lucru unitar și mai facil, care să necesite cât mai puține resurse umane, materiale și de timp.

Pentru reglementarea aspectelor mai sus menționate, în conformitate cu prevederile art. 11 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, supunem atenției dvs. proiectul de ordin pentru aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice și juridice, conform prevederilor art. 172 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe care, dacă sunteți de acord, vă rugăm să îl aprobați.

PRIMAR

CASONI EMIL

