

PROCEDURA

privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art. 176 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 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 de executare silită din cadrul inspectoratului teritorial de muncă, vizat de compartimentul juridic al acestuia, și aprobat de inspectorul șef. (anexa 3).

4. Procesul-verbal de declarare a stării de insolvabilitate se întocmește în 3 exemplare, dintre care unul se păstrează la dosarul de executare, unul la serviciul financiar contabil, iar celălalt se transmite debitorului declarat insolubil.

5. Procedura de declarare a stării de insolvabilitate se aplică în fiecare dintre situațiile prevăzute la art. 176 alin. (1) în Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, atât în cazul debitorilor ale căror venituri sunt 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. 120 alin. (4) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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 persoana fizică a decedat sau a fost declarată dispărută ori decedată prin hotărârea 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 (Anexa 1) și a borderoului de adăugare-scădere anexat acestuia. (anexa 4). Procesul-verbal de scădere din evidență va fi întocmit de compartimentul de executare silită din cadrul inspectoratului teritorial de muncă, vizat de compartimentul juridic al acestuia, și aprobat de inspectorul șef.

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 demersuri legale ce se impun, în conformitate cu prevederile art. 27 și 28 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

B. Procedura de declarare a stării de insolvabilitate a debitorilor, persoane fizice sau juridice, ale căror venituri ori 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 ori bunuri au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată, compartimentele de executare silită 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 ori sume de restituit) pe care debitorul persoana 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 afla 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 ori 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 ori 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 lit. B pct. 15, compartimentul de executare silită din cadrul inspectoratului teritorial de muncă, 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. 3 la prezenta procedură.

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

17. În scopul declarării în stare de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, care nu au venituri ori bunuri urmăribile, care îndeplinesc condițiile legale, compartimentele de executare silită 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 ori radiere;

17.2. să verifice domiciliul fiscal, sediul social și/sau sediul secundar, după caz, al debitorilor persoane fizice ori 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 domiciliu și/sau sediul secundar cunoscute;

17.2.3. solicitări de informații de la:

a) organele de poliție referitoare la domiciliul/reședința, după caz, al/a administratorilor, asociaților/acționarilor persoanei juridice debitoare;

b) organele de poliție referitoare la domiciliul/reședința al/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 lit. C pct. 17, compartimentul de executare silită din cadrul inspectoratului teritorial de muncă, 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. 3 la prezenta procedură.

18.1. Existența documentației prevăzute mai sus nu are caracter limitativ și stă la baza aplicării prevederilor art. 176 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

18.2. Toată documentația se îndosariază și se păstrează la dosarul de executare silită al debitorului în cauză.

19. Verificarea situației debitorului care nu are bunuri sau venituri urmăribile declarat în stare de insolvabilitate se va face de către compartimentul de executare silită din cadrul inspectoratului teritorial de muncă, 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 insolubil a unor bunuri sau venituri urmăribile, compartimentul de executare silită din cadrul inspectoratului teritorial de muncă va proceda, în conformitate cu prevederile art. 176 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la trecerea creanțelor respectivului debitor persoană fizică sau juridică din evidența separată în cea curentă și la începerea/reluarea măsurilor de executare silită.

19.2. După trecerea creanțelor debitorului declarat insolubil din evidența separată în cea curentă, pe perioada de timp în care acestea rămân în evidența curentă, sunt aplicabile prevederile pct. 7 de la lit. A a prezentei proceduri.

19.3. Trecerea creanțelor din evidența separată în evidența curentă se face de către compartimentul de executare silită din cadrul inspectoratului teritorial de

muncă, 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 evidență separată destinată debitorilor declarați insolubili care nu dețin bunuri sau venituri urmăribile. În acest scop, compartimentul de executare silită din cadrul inspectoratului teritorial de muncă va proceda, prin analogie, în conformitate cu procedura prevăzută la pct. 19.3.

D. Procedura de scădere din evidență a obligațiilor fiscale

20. Din evidențele inspectoratelor teritoriale de muncă 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 de executare silită din cadrul inspectoratului teritorial de muncă 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. 1 la prezenta procedură.

22. Scăderea din evidență a obligațiilor fiscale înregistrate de persoanele juridice radiate 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 aceasta a fost declarată dispărută ori decedată.

24. Documentele prevăzute la pct. 22 și 23 se anexează, în copie, la procesul-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 necesare declarării stării de insolabilitate se efectuează de către compartimentul cu atribuții de executare silită din cadrul inspectoratului teritorial de muncă, în conformitate cu prevederile art.6 din Legea nr. 130/1999 privind unele măsuri de protecție a persoanelor încadrate în muncă (republicată), 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. Compartimentul cu atribuții de executare silită din cadrul inspectoratului teritorial de muncă va lua măsurile necesare referitoare la întreruperea executării silite, calculul obligațiilor fiscale accesorii și scăderea obligațiilor fiscale din evidență, prevăzute de art. 176 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 inspectorul șef al inspectoratului teritorial de muncă, fiind păstrate la dosarul de executare silită al 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, inspectorul șef al inspectoratului teritorial de muncă 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.