



Nr. / / 20....
 Cod SIRUTA 130534
 Codul de identificare fiscală 13662794
 B-dul Independenței nr. 16/tel 0372.133873
 Fax: 0244.546711/e-mail: spfl@ploiesti.ro

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

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

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

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

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

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

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

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

- Pentru realizarea acestor creanțe fiscale s-au luat următoarele măsuri:
- au fost întocmite și comunicate somațiile...../.....,/.....;
 - au fost înființate popriri asupra disponibilităților bănești din conturile bancare/veniturilor proprii prin adresele/.....,/.....;
 - a fost înființat 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:

¹ Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz);
² Obligațiile fiscale accesorii calculate până la data de 31 decembrie 2005 vor fi evidențiate cu titlatura de dobândă/penalitate de întârziere, iar cele calculate începând cu data de 1 ianuarie 2006 vor fi evidențiate cu titlatura de majorare de întârziere.

- au fost luate măsurile legale în vederea valorificării respectivelor bunuri, prin licitații publice organizate la data de

- a fost necesară reorganizarea licitațiilor publice, după cum urmează:.....

.....

- în urma licitațiilor publice organizate au fost valorificate următoarele bunuri:.....

.....

fiind realizate creanțe în cuantum de lei.

Anterior întocmirii prezentului proces-verbal au fost întreprinse următoarele:

A1. A fost verificată situația patrimonială a debitorului persoană juridică sub aspectul cuantificării valorii însumate a bunurilor și veniturilor deținute, prin solicitarea și consultarea datelor înscrise în situațiile financiar-contabile anuale și/sau semestriale, precum și din ultima bilanță 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, obligațiuni) este de lei;

d) valoarea însumată a creanțelor de natură comercială, a cambiilor, a biletelor la ordin sau a creanțelor de natură fiscală (sume de rambursat sau sume de restituit) pe care debitorul persoană juridică le are de recuperat este de lei;

e) valoarea însumată a disponibilităților bănești, așa cum rezultă din fișierul conturilor bancare, este de lei.

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

Compartimente de specialitate ale autorităților publice locale.....³

Biroul de Carte Funciară³

Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare.....³

Registrul Auto Român³

Registrul Naval Român³

(altă instituție care gestionează registre publice)³

din care a rezultat

.....

.....

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

Compartimente de specialitate ale autorităților publice locale.....³

Biroul de Carte Funciară³

Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare.....³

Registrul Auto Român³

Registrul Naval Român³

(altă instituție care gestionează registre publice)³

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

.....

.....

.....

³ Se va indica denumirea instituției în cauză.

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

.....
.....

B4. Au fost solicitate informații de la societățile bancare cu privire la existența unor conturi de disponibilități bănești deținute de debitor inclusiv în situația în care debitorul este declarat dispărut ori decedat, din care a rezultat.....

.....
.....

În urma constatărilor de mai sus rezultă că debitorul se încadrează în prevederile art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și este declarat insolubil întrucât:

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

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

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

Începând cu data prezentului proces-verbal:

- se continuă aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolubil și calculul obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;
- se întrerupe aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolubil, precum și calculul obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora.

Prezentul proces-verbal a fost încheiat în 3 exemplare, din care unul se păstrează la dosarul de executare, unul la compartimentul cu atribuții în evidența analitică pe plătitori, iar celălalt va fi transmis debitorului declarat insolubil.

Șef compartiment executare silită,

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

Șef compartiment juridic,

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

Întocmit,

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

Se anexează următoarele documente justificative:

.....
.....