

ROMÂNIA
JUDEȚUL VASLUI
COMUNA COZMESTI
CONSILIUL LOCAL

HOTARAREA nr. 22/2021

privind aprobarea Planului de măsuri pentru evitarea împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită a creanțelor fiscale locale

Avand in vedere:

- referatul de aprobare a Primarului , în calitate sa de inițiator,;
- raportul compartimentului de specialitate si rapoartele Comisiilor de specialitate ale Consiliului Local.
- Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Hotararea Guvernului nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinului MDRAP nr. 3293/2016 pentru aprobarea Procedurii privind evaluarea și valorificarea bunurilor sechestrate;
- Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordonanta Guvernului nr. 55/2002 privind regimul juridic al sancțiunilor prestării unei activități în folosul comunității, cu modificările și completările ulterioare;

În temeiul prevederilor art. 129 alin.14 și cel al art. 196, alin. (1), lit. a) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 57/2019 privind Codul administrativ, cu modificările ulterioare;

**Consiliul Local COZMESTI, judetul Vaslui;
HOTARASTE:**

Art. 1. Se aprobă Planul de măsuri pentru evitarea împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită a creanțelor fiscale locale, conform anexei nr. 1 care face parte integrantă din prezenta hotărâre.

Art. 2. Cu aducere la indeplinire raspunde primarul prin aparatului de specialitate , cu atribuții pe linia administrării impozitelor și taxelor locale.

Art. 3. Prezenta hotărâre se comunică, prin intermediul secretarului general al comunei în termenul prevăzut de lege, Primarului comunei, Prefectului Județului Vaslui și se aduce la cunoștință publică prin afișarea pe pagina de internet .

Cozmesti, 31 martie 2021

PRESEDINTE DE SEDINTA,
CONSILIER LOCAL,
Voicu Gabriel



CONTRASEMNEAZA
P. SECRETAR GENERAL AL COMUNEI,
Holban Dragos Dan



ANEXA NR.1 LA HCL 22/2021

Plan de măsuri pentru evitarea împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită a creanțelor fiscale

1. Măsuri pentru evitarea împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită a creanțelor fiscale.

1.1 Consilierea contribuabililor pentru plata la termen a impozitelor și taxelor locale și completarea corectă a declarațiilor fiscale.

1.2. Înrolarea unității administrativ teritoriale în sistemul informatic PATRIMVEN, pus la dispoziție de către ANAF, cu următoarele avantaje:

- Asigură accesul electronic al entității la informațiile necesare desfășurării activității specifice;
- Eficientizarea activității și a timpului de lucru;
- Creșterea nivelului de colectare a creanțelor fiscale datorate bugetului local;
- Vine în sprijinul cetățenilor, care nu mai sunt nevoiți să se deplaseze la sediul organului fiscal pentru obținerea certificatelor, adeverințelor și a altor documente, în vederea depunerii acestora la diferite instituții;

1.3 Aplicarea prevederilor legale în vigoare, în vederea identificării debitorilor și stabilirii posibilităților reale de plată, iar în situația în care nu este posibil, a persoanelor responsabile solidar cu debitorii.

1.4 Notificarea contribuabililor, în condițiile legii, pentru obținerea informațiilor necesare clarificării și realizării debitelor datorate bugetului local.

1.5 Întocmirea și gestionarea dosarelor de urmărire și executare silită pentru fiecare contribuabil care înregistrează obligații fiscale restante, care vor cuprinde toate actele emise în vederea realizării creanței (titluri executorii, adrese diverse instituții, corespondență contribuabil, acte de executare, altele).

1.6 Deplasări zilnice în teren, pentru a identifica masa impozabilă nedeclarată, în vederea inventarierii acesteia, luând măsurile ce se impun în sensul conștientizării contribuabililor asupra necesității declarării la timp a bunurilor nou dobândite și achitarea la termen a sumelor datorate bugetului local.

1.7 Încheierea de protocoale cu diverse instituții publice care dețin date și informații cu relevanță fiscală (SPCLEP, DRPCIV, OCPI, etc):

- Protocol de colaborare pe linia furnizării de date din Registrul național de evidență a persoanelor;
- Protocol pentru acordarea accesului la sistemul informatic al Agenției Naționale de Cadastru și Publicitate Imobiliară (ANCPI);

- Protocol pentru accesarea serviciului „RECOM online”, pus la dispoziție de către Oficiul Național al Registrului Comerțului (ONRC).
- Protocol pentru accesarea serviciului Buletinul Procedurilor de Insolvență_BPI, pus la dispoziție de către Oficiul Național al Registrului Comerțului (ONRC).
- Consultarea bazei de date a Direcției Regim Permise Conducere și Înmatriculare Vehicule, privitor la mijloacele de transport înmatriculate;

1.8 Analizarea periodică (la finele anului fiscal, după expirarea termenului legal de plată și ori de câte ori este cazul) a listei a listei restanțierilor persoane fizice și persoane juridice, pentru a lua măsurile de urmărire, executare și încasare a debitelor restante datorate bugetului local, în funcție de vechimea și cuantumul creanțelor fiscale restante.

1.9 Emiterea și comunicarea somațiilor, însoțite de titluri executorii către toți contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante la bugetul local, asigurându-se comunicarea acestora prin modalitățile prevăzute de lege, conform art. 47 și 54 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

1.10 Identificarea terților de poprit și aplicarea procedurii executării silite prin poprire asupra veniturilor și/sau disponibilităților bancare.

1.11 Urmărirea modului de stingere a creanțelor fiscale din sumele încasate din poprire și încetarea măsurii popririi în cazul încasării integrale a creanțelor fiscale restante.

1.12. Verificarea respectării condițiilor de înființare a popririlor pe veniturile/disponibilităților bănești aflate în conturile debitorilor.

1.13 Stabilirea, după caz, a măsurilor legale pentru executarea popririlor, inclusiv prin atragerea răspunderii solidare a terțului poprit cu debitorul urmărit, pentru sumele sustrase indisponibilizării.

1.14 În situația în care debitorul nu poate fi urmărit prin poprire, nefiind îndeplinite condițiile prevăzute de actele normative în vigoare, se trece la urmărirea bunurilor mobile/imobile și la valorificarea acestora.

1.15 Transmiterea de notificări privind instituirea de sechestre pe bunuri mobile/imobile în cazul neachitării creanțelor fiscale restante într-un termen stabilit.

1.16 Aplicarea sechestrului asupra bunurilor mobile sau imobile aflate în proprietatea sau coproprietatea contribuabilului și măsuri de efectuare a înscrisurii ipotecare și/sau publicității dreptului de gaj.

1.17 Aplicarea procedurii de estimare a valorii bunurilor sechestrate și/sau formularea propunerii de angajare de evaluatori autorizați, în condițiile legii.

1.18 Evaluarea și valorificarea bunurilor sechestrate.

1.19 Implementarea controlului intern managerial/aplicarea procedurilor operaționale de lucru.

1.20 Intensificarea activității de inspecție fiscală la persoanele juridice, cu efect în clarificarea situației fiscale a acestora și atragerea de surse suplimentare de venit la bugetul local.

1.21 Mediatizarea termenelor de plată și a modalităților de plată a impozitelor și taxelor locale, inclusiv a amenzilor pe site-ul instituției și prin deplasări în teren.

1.2.22 Implementarea metodelor alternative de plată a impozitelor și taxelor locale:

- Înrolarea unității administrativ teritoriale pe platforma www.ghiseul.ro, care oferă posibilitatea contribuabililor de a vizualiza obligațiile de plată existente și/sau de a plăti online cu cardul, parțial sau total, impozitele și taxele locale, precum și amenzile existente în evidențele fiscale;
- Prin intermediul cardului bancar, prin instalarea unor terminale de plată (POS) la casieria unității administrativ teritoriale;

1.23 Colaborarea permanentă și eficientizarea circuitului documentelor și a informațiilor de relevanță fiscală între compartimentele Registru agricol – cadastru – Urbanism – Impozite și taxe locale.

1.24 Declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, care nu au venituri sau bunuri urmăribile, conform prevederilor art. 265 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Verificarea periodică a contribuabililor aflați în evidența separată și urmărirea permanentă a stării de insolvabilitate pentru aceștia, în cadrul termenului de prescripție.

1.25 Întocmirea documentației privind scăderea pentru cauze de insolvabilitate a obligațiilor bugetare și prezentarea spre aprobare ordonatorului principal de credite.

1.26 Înlocuirea amenzii cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea unei activități în folosul comunității, conform prevederilor legale în vigoare.

1.27 Aprobarea unei hotărâri de Consiliu Local privind acordarea unor înlesniri la plată, constând în scutirea majorărilor de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale, prin care se urmărește stimularea achitării voluntare de către contribuabili a obligațiilor de plată restante, maximizarea încasărilor bugetare și stimularea mediului economic; Stabilirea cheltuielilor de executare în sarcina debitorului, conform prevederilor legale în vigoare.

1.28 Organizarea evidenței dosarelor aflate în executare.

1.29 Solicitarea radierii măsurilor asiguratorii în condiția stingerii obligațiilor fiscale.

1.30 Transmiterea către alte organe de urmărire a debitelor persoanelor fizice care nu au domiciliul pe raza unității administrativ teritoriale.

1.31 Înscrierea creanțelor fiscale în tabloul creditorilor în situația executărilor silită deschise de executorii judecătorești și urmărirea modului de stingere al acestora.

1.32 Înscrierea creanțelor fiscale în tabloul creditorilor în cazul persoanelor juridice aflate în procedura insolvenței, prin transmiterea cererii de admitere a creanței în termenele stabilite.

1.33 Identificarea contribuabililor care și-au schimbat și transferarea dosarul debitorului privind mijloacele de transport și amenzi, în mod corespunzător.

1.34 Întreprinderea altor măsuri considerate necesare pentru evitarea împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită a creanțelor fiscale datorate bugetului local.

2 . Emiterea și comunicarea somației, însoțită de titlu executoriu

2.1 Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul sau nu se notifică organul fiscal cu privire la intenția de a demara procedura de mediere, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu emis de organul de executare silită.

2.2 Somația cuprinde, pe lângă elementele prevăzute la art. 46 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, următoarele: numărul dosarului de executare, suma pentru care se începe executarea silită, termenul în care cel somat urmează să plătească suma prevăzută în titlul executoriu, indicarea consecințelor nerespectării acesteia, precum și posibilitatea de a intra într-o procedură de mediere.

3 Procedura de mediere

3.1 În vederea realizării procedurii de mediere debitorul notifică organul fiscal cu privire la intenția sa în termen de 15 zile de la primirea somației. La notificare se anexează documente și informații care să susțină situația sa economică și financiară.

3.2 În termen de maximum 10 zile de la primirea notificării prevăzute la alin. (1), organul fiscal are obligația să organizeze întâlnirea cu contribuabilul în vederea procedurii de mediere.

3.3 Procedura de mediere constă în:

- a) clarificarea întinderii obligației fiscale înscrise în somație, dacă respectivul debitor are obiecții cu privire la aceasta;
- b) analiza de către organul fiscal împreună cu debitorul a situației economice și financiare a debitorului în scopul identificării unor soluții optime de stingere a obligațiilor fiscale, inclusiv posibilitatea de a beneficia de înlesnirile la plată prevăzute de lege.

3.4 Rezultatul medierii, precum și soluțiile optime de stingere a obligațiilor fiscale se consemnează într-un proces - verbal.

3.5 În situația în care în termen de 15 zile de la finalizarea medierii nu se stinge debitul sau nu se solicită înlesnirea la plată, organul fiscal continuă măsurile de executare silită.

3.6 Procedura de executare silită nu începe de la data la care debitorul notifică organului fiscal intenția de mediere.

4. Procedura de executare silită a creanțelor fiscale restante, prin poprirea veniturilor și/sau a disponibilităților bănești.

4.1 Sunt supuse executării silite prin poprire orice sume urmăribile reprezentând venituri și disponibilități bănești în lei și în valută, titluri de valoare sau alte bunuri mobile necorporale, deținute și/sau datorate, cu orice titlu, debitorului de către terțe persoane sau pe care aceștia le vor datora și/sau deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente.

4.2 Sumele ce reprezintă venituri bănești ale debitorului persoană fizică, realizate ca angajat, pensiile de orice fel, precum și ajutoarele sau indemnizațiile cu destinație specială sunt supuse urmăririi la plătitorul venitului numai în condițiile Codului de procedură civilă, republicat, cu modificările ulterioare;

4.3 Poprirea asupra veniturilor debitorilor persoane fizice sau persoane juridice se înființează de către organul de executare silită, printr-o adresă care se comunică terțului poprit, cu respectarea termenului prevăzut de lege și cu înștiințarea debitorului despre înființarea popririi.

4.4 În situația în care, la data comunicării adresei de înființare a popririi, terțul poprit nu datorează vreo sumă de bani debitorului urmărit sau nu va datora în viitor asemenea sume în temeiul unor raporturi juridice existente, înștiințează despre acest fapt organul de executare silită în termen de 5 zile de la primirea adresei de înființare a popririi.

4.5 Pentru stingerea creanțelor fiscale, debitorii titulari de conturi bancare pot fi urmăriți prin poprire asupra sumelor din conturile bancare.

4.6 Pentru desfășurarea activității de executare silită prin poprire vom parcurge următorii pași:

- Întocmirea situației centralizatoare privind obligațiile fiscale restante datorate bugetului local de către persoanele fizice/juridice ;
- Identificarea sumelor urmăribile prin consultarea serviciului informatic PATRIMVEN, pus la dispoziție de ANAF sau din alte surse, conform legii;
- Verificarea împlinirii termenului de 15 zile de la momentul comunicării somației, însoțite de titlu executoriu;
- Verificarea respectării procedurii de comunicare a somației, însoțită de titlu executoriu (prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, la sediul organului fiscal, prin publicitate, după caz); Vom avea în vedere prevederile art. 48, alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare: „(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii. (2) Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic.”
- Se întocmește Procesul verbal privind cheltuielile de executare silită;
- Se înregistrează cheltuielile de executare silită la rolul nominal unic al debitorului ; conform art. 256 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare: „(1) Cheltuielile ocazionate cu

efectuarea procedurii de executare silită sunt în sarcina debitorului. (2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, cheltuielile generate de comunicarea somației și a adresei de înființare a popririi sunt suportate de organul fiscal central. (3) Suma cheltuielilor cu executarea silită se stabilește de organul de executare, prin proces - verbal, care constituie titlu executoriu potrivit prezentului cod și are la bază documente privind cheltuielile efectuate. (4) Cheltuielile de executare silită a creanțelor fiscale se avansează de organul de executare silită, din bugetul acestuia. (5) Cheltuielile de executare silită care nu au la bază documente care să ateste că au fost efectuate în scopul executării silite nu sunt în sarcina debitorului urmărit. (6) Sumele recuperate în contul cheltuielilor de executare silită se fac venit la bugetul din care au fost avansate, cu excepția sumelor reprezentând cheltuieli de executare silită a creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, care se fac venit la bugetul de stat, dacă legea nu prevede altfel.”

- Se emit cu ajutorul aplicației informatice formularele tipizate:
- Anexa nr. 29_Model 2016 ITL 044_Adresă de înființare a popririi;
- Anexa nr. 30_Model 2016 ITL 045_Înștiințare privind înființarea popririi;
- Adresa de înființare a popririi va fi însoțită de titlu executoriu; dacă suma pentru care se înființează poprirea a fost comunicată contribuabilului prin mai multe titluri executorii se anexează toate acestea (se emite de către aplicația informatică un titlu executoriu centralizat, în care sunt înscrise toate titlurile emise în ordine cronologică);
- Formularele se vor emite în dublu exemplar;
- Se semnează de către persoanele desemnate;
- Se transmit către debitor și terți popriți prin scrisoare recomandată, cu confirmare de primire;
- După înființarea popririi vom urmări punerea în aplicare a acesteia (plăți efectuate de către contribuabil, plăți efectuate de către terțul poprit, comunicare din partea terțului poprit că datorează/nu datorează sume de bani debitorului);

5. Procedura de executare silită a creanțelor fiscale restante, prin atragerea răspunderii solidare a terțului poprit cu debitorul urmărit.

5.1 Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu emis de organul de executare silită.

5.2 Sunt supuse executării silite prin poprire orice sume urmăribile reprezentând venituri și disponibilități bănești în lei și în valută, titluri de valoare sau alte bunuri mobile necorporale, deținute și/sau datorate, cu orice titlu, debitorului de către terțe persoane sau pe care aceștia le vor datora și/sau deține în viitor în temeiul unor raporturi juridice existente.

5.3 Poprirea asupra veniturilor debitorilor persoane fizice sau persoane juridice se înființează de către organul de executare silită, printr-o adresă care se comunică terțului poprit, și cu înștiințarea debitorului despre înființarea popririi.

5.4 Poprirea se consideră înființată din momentul primirii adresei de înființare de către terțul poprit.

5.5 În acest sens, terțul poprit este obligat să înregistreze atât ziua, cât și ora primirii adresei de înființare a popririi.

5.6 După înființarea popririi, terțul poprit este obligat să plătească, de îndată sau după data la care creanța devine exigibilă, organului fiscal suma reținută și cuvenită, în contul indicat de organul de executare silită.

5.7 În situația în care, la data comunicării adresei de înființare a popririi, terțul poprit nu datorează vreo sumă de bani debitorului urmărit sau nu va datora în viitor asemenea sume în temeiul unor raporturi juridice existente, înștiințează despre acest fapt organul de executare silită în termen de 5 zile de la primirea adresei de înființare a popririi.

5.8 Răspund solidar cu debitorul, terții popriți, în limita sumelor sustrate indisponibilizării.

5.9 Răspunderea solidară a terțului poprit se stabilește prin decizie emisă de organul fiscal competent pentru fiecare persoană fizică sau juridică în parte.

5.10 Conform Codului de procedură fiscală decizia de atragere a răspunderii solidare este act administrativ fiscal.

5.11 Înaintea emiterii deciziei de atragere a răspunderii solidare organul fiscal efectuează audierea persoanei.

5.12 Persoana are dreptul să își prezinte în scris punctul de vedere, în termen de 5 zile lucrătoare de la data audierii.

5.13 Salariile și alte venituri periodice, pensiile acordate în cadrul asigurărilor sociale, precum și alte sume ce se plătesc periodic debitorului și sunt destinate asigurării mijloacelor de existență ale acestuia pot fi urmărite:

a) până la jumătate din venitul lunar net, pentru sumele datorate cu titlu de obligație de întreținere sau alocație pentru copii;

b) până la o treime din venitul lunar net, pentru orice alte datorii.

5.14 Dacă sunt mai multe urmărituri asupra aceleiași sume, urmărirea nu poate depăși jumătate din venitul lunar net al debitorului, indiferent de natura creanțelor, în afară de cazul în care legea prevede altfel.

5.15 Alocațiile de stat și indemnizațiile pentru copii, ajutoarele pentru îngrijirea copilului bolnav, ajutoarele de maternitate, cele acordate în caz de deces, bursele de studii acordate de stat, diurnele, precum și orice alte asemenea indemnizații cu destinație specială, stabilite potrivit legii, nu pot fi urmărite pentru niciun fel de datorii;

6. Procedura de executare silită a creanțelor fiscale restante, prin aplicarea sechestrului asupra bunurilor mobile sau imobile aflate în proprietatea sau coproprietatea contribuabilului, evaluarea și valorificarea bunurilor sechestrate.

6.1 Reguli generale privind aplicarea sechestrului asupra bunurilor mobile sau imobile aflate în proprietatea sau coproprietatea contribuabilului

6.1.1. În cadrul procedurii de executare silită, organele fiscale locale, denumite în continuare OFL, care au și calitatea de organ de executare au dreptul sechestrării de bunuri mobile sau imobile, urmăribile potrivit legii, aflate în proprietatea sau coproprietatea contribuabilului care nu a achitat obligațiile bugetare sau fiscale către bugetul local până la data aplicării sechestrului.

6.1.2. Sechestrarea bunurilor se face prin întocmirea unui proces - verbal de sechestr aplicat asupra bunurilor mobile sau imobile, după caz. În procesul - verbal de sechestr pe lângă informațiile standard prevăzute în tipizatele Model 2016 ITL 049, respectiv Model 2016 ITL 050, aprobate prin Ordinul viceprim - ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice, nr. 144/2016 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, precum și a altor venituri ale bugetelor locale de către organele fiscale locale și pentru modificarea și completarea Ordinului viceprim - ministrului, ministrul dezvoltării regionale și administrației publice nr. 2.068/2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale, se consemnează și:

- a) date de identificare a bunului;
- b) starea în care se află bunul;
- c) date privind calitatea de proprietar, respectiv de coproprietar asupra bunului;
- d) valoarea care rezultă din documentul de achiziție a bunului, valoare înregistrată în evidențele fiscale sau din alt înscris;
- e) situația în care bunul rămâne în custodia contribuabilului sau a unui administrator de sechestr sau, în cazul bunurilor mobile, situația în care bunul se preia de către organul fiscal local ori se încredințează unui administrator de sechestr.

6.1.3 Procesul - verbal de sechestr se întocmește în 3 exemplare, după cum urmează:

- a) unul se înmânează, sub semnătură, contribuabilului - debitor sau se comunică conform art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare;
- b) unul se reține de către OFL;
- c) unul se înaintează biroului de cadastru și publicitate imobiliară în circumscripția căruia se situează imobilul, în vederea intabulării dreptului de ipotecă în cartea funciară, respectiv Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în cazul bunurilor mobile, în vederea înscrierii în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare, pentru înregistrarea dreptului de ipotecă mobilă, respectiv de gaj, după caz. O copie a procesului - verbal de sechestr poate fi transmisă de organul fiscal local instituțiilor interesate.

6.1.4 Prin înregistrarea procesului - verbal de sechestr la biroul de cadastru și publicitate imobiliară, OFL, în calitate de creditor fiscal, dobândește un drept de

ipotecă legală asupra bunului imobil sechestrat pentru o valoare egală cu suma cuprinsă în titlurile executorii.

6.1.5 Prin înregistrarea procesului - verbal de sechestru asupra unui bun mobil, prin intermediul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare, OFL, în calitate de creditor fiscal, dobândește:

a) un drept de ipotecă, conform art. 2.389 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare, dacă debitorul nu a fost depozitat de bun, la data înregistrării;

b) un drept de gaj, conform art. 2.480 - 2.494 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată, cu modificările ulterioare, dacă debitorul a fost depozitat de bun, la data înregistrării.

6.1.6 Bunurile nu se sechestrează dacă în urma valorificării acestora suma este mai mică sau egală cu valoarea cheltuielilor de executare estimate.

6.1.7 Indiferent de modalitatea prin care se valorifică un bun sechestrat pentru care s-a făcut înregistrare în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare sau la biroul de cadastru și publicitate imobiliară, după stingerea debitului, OFL are obligația solicitării radierii ipotecii sau gajului, după caz.

6. 2 Evaluarea bunurilor sechestrate

6.2.1 Bunurile sechestrate se evaluează de către OFL fie prin experți evaluatori proprii, fie prin alți experți evaluatori contractați de acesta, în cazul în care evaluatorii proprii nu dispun de cunoștințele de specialitate necesare.

6.2.2. Prin excepție de la alin. (1), contribuabilul/plătitorul poate să numească un expert evaluator pe cheltuiala proprie. În acest caz, raportul de evaluare întocmit de către expertul evaluator al contribuabilului se înmânează OFL și poate fi utilizat pentru valorificarea bunului sechestrat.

6.2.3. În cazul în care evaluarea bunurilor se realizează prin experți evaluatori proprii, aceștia vor întocmi un raport de evaluare. Valoarea rezultată din raportul de evaluare trebuie să reflecte valoarea de piață a bunului și este valoarea de referință care se utilizează de către OFL în vederea valorificării bunului.

6.2.4 În cazul în care OFL nu are personal de specialitate care să realizeze evaluarea, atunci poate apela la experți evaluatori din afara organului fiscal, după cum urmează:

a) în cazul bunurilor imobile, clădiri sau terenuri, la experți evaluatori autorizați, experți tehnici judiciari, auditori financiari, evaluatori imobiliari sau agenții imobiliare;

b) în cazul bunurilor mobile de natura operelor de artă sau obiectelor de colecție, la evaluatori de opere de artă, evaluatori de antichități sau la case de licitație specializate în valorificarea operelor de artă, respectiv la anticariate;

c) în cazul bunurilor mobile de natura mașinilor, utilajelor, echipamentelor sau mijloacelor de transport, la ingineri specializați, ingineri evaluatori mijloace de transport sau la firme specializate în achiziția de mijloace de transport în vederea revânzării, respectiv service-uri auto;

- d) în cazul obiectelor de cult, la magazine specializate în vânzarea de produse de această natură;
- e) în cazul bunurilor mobile de natura bijuteriilor, la case de amanet, consignații sau magazine specializate în achiziția de bijuterii în vederea revânzării;
- f) în cazul bunurilor mobile de natura aparaturii electrice, electronice sau electrocasnice, la magazine specializate în vânzarea de produse de această natură;
- g) în cazul bunurilor mobile de natura mobilierului, la magazine specializate în vânzarea de produse de această natură;
- h) în cazul bunurilor mobile de natura stocurilor de materii prime, materiale, la ingineri de specialitate sau la firme specializate în vânzarea de produse de această natură;
- i) în cazul bunurilor mobile de natura produselor agricole, respectiv a fructelor neculese sau a recoltelor prinse de rădăcini, la ingineri având specializarea agronomie sau la firme specializate în colectarea în scopul revânzării de produse agricole;
- j) în cazul bunurilor mobile de natura titlurilor de valoare: acțiuni, obligațiuni, la un broker sau agenție de brokeraj.

6.2.5 Evaluatorii se contractează de către OFL în condițiile legii. OFL trebuie să contracteze serviciile evaluatorilor în cadrul unor contracte - cadru pentru o perioadă de timp de minimum un an, care să permită apelarea rapidă la serviciile acestora, cu respectarea prevederilor art. 232 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Cheltuielile ocazionate cu plata onorariului reprezintă cheltuială de executare, care se avansează din bugetul local și care se va reține prioritar din sumele obținute în urma valorificării bunurilor.

6.2.6 Evaluatorii furnizează OFL rapoartele de evaluare întocmite de către aceștia, care trebuie să reflecte valoarea de piață a bunului. Valoarea rezultată este valoarea de referință care se utilizează de către OFL în vederea valorificării bunului.

6.2.7 Dacă au fost sechestrate bunuri perisabile sau supuse degradării, acestea pot fi vândute în regim de urgență, iar evaluarea și valorificarea acestor bunuri se efectuează de către OFL la prețul pieței, oferit de către cumpărător.

6.2.8 În cazul în care se constată modificări ale prețurilor de circulație pe piața liberă a bunurilor sau dacă valoarea bunului s-a modificat prin deteriorări sau prin amenajări, atunci organul de executare silită poate face o nouă expertiză.

6.3 Procedura de valorificare a bunurilor sechestrate

6.3.1 Aspecte generale

(1) Competența de valorificare a bunurilor sechestrate o are OFL în a cărui rază teritorială se află bunurile sechestrate, urmând ca suma obținută, după ce se scad cheltuielile de executare, să fie reținută la bugetul OFL care a procedat la valorificare sau, după caz, virată la bugetul OFL coordonator.

(2) Cheltuielile de executare silită ocazionate de valorificarea bunurilor sechestrate sunt în sarcina debitorului și se fac venit la bugetul din care au fost avansate.

(3) În cazul în care obligațiile bugetare sau fiscale nu sunt stinse în termen de 15 zile de la data încheierii procesului - verbal de sechestru, organul de executare silită procedează la valorificarea bunurilor sechestrate prin:

a) înțelegerea părților;

b) vânzare în regim de consignație a bunurilor mobile;

c) vânzare directă;

d) vânzare la licitație;

e) alte modalități admise de lege, inclusiv valorificarea bunurilor prin case de licitații, case de amanet, firme specializate în achiziția de bunuri în scopul revânzării, agenții imobiliare sau societăți de brokeraj, după caz.

(4) Stabilirea modalității de valorificare a bunurilor sechestrate se face ținând cont atât de interesul legitim și imediat al creditorului, cât și de drepturile și obligațiile debitorului urmărit.

(5) În situația în care, potrivit legii, s-a dispus desființarea sechestrului sau suspendarea executării silite, OFL încetează procedura de valorificare a bunurilor sechestrate, astfel:

a) în cazul desființării sechestrului, în funcție de considerentele desființării, OFL fie încetează executarea silită, fie efectuează un nou sechestru cu respectarea reglementărilor legale;

b) în cazul suspendării executării silite, OFL suspendă executarea silită o perioadă determinată de timp și nu încetează executarea silită.

(6) Debitorul nu poate participa, în nume propriu și nici prin interpuși, la niciuna dintre modalitățile de valorificare a bunurilor sechestrate prevăzute la alin. (3).

6.3.2 Valorificarea bunurilor sechestrate prin înțelegerea părților

(1) Valorificarea bunurilor sechestrate prin înțelegerea părților presupune ca debitorul să prezinte OFL, în scris:

a) propunerile care i s-au făcut pentru achiziția bunurilor sechestrate;

b) nivelul de acoperire a creanțelor datorate pentru fiecare propunere;

c) numele și prenumele/denumirea potențialului/potențialilor cumpărători;

d) termenele până la care fiecare potențial cumpărător achită prețul propus.

(2) OFL nu ia în considerare ofertele care au prețuri propuse mai mici decât prețul de evaluare.

(3) OFL analizează ofertele prezentate de debitor și comunică acestuia aprobarea față de una din oferte, termenul - limită de plată și contul bugetului local în care cumpărătorul doritor trebuie să vireze prețul oferit.

(4) După creditarea contului bugetar, OFL ridică sechestrul aplicat asupra bunului ce urmează a face obiectul tranzacției.

(5) Cheltuieli privind executarea silită efectuate de OFL, cum ar fi costurile aferente evaluării, dacă a fost cazul, depozitării sau alte costuri de corespondență purtată cu debitorul, se consemnează într-un proces - verbal privind cheltuielile de

executare, care constituie titlu executoriu și are la bază documente privind cheltuielile efectuate.

(6) Cheltuielile de executare silită cad în sarcina debitorului, potrivit art. 256 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

(7) Vânzarea bunurilor sechestrate prin înțelegerea părților se face chiar dacă debitorul prezintă o singură propunere, cu respectarea condiției de la alin. (2).

6.3.3 Valorificarea bunurilor sechestrate prin vânzare directă

(1) În cazul în care OFL a sechestrat bunuri perisabile sau supuse degradării, acestea pot fi valorificate prin procedura de vânzare directă.

(2) Evaluarea bunurilor perisabile sau supuse degradării sechestrate se efectuează de către OFL, având în vedere prețul pieței. În acest scop, OFL culege informații de la comercianți cu privire la prețurile cu care se vând astfel de bunuri. Pe baza informațiilor primite, OFL stabilește prețul la care bunurile sechestrate se pot vinde prin procedura de vânzare directă.

(3) OFL mai poate aplica procedura de vânzare directă și în următoarele cazuri:

a) înainte începerii procedurii de valorificare prin licitație, dacă se recuperează integral creanța fiscală;

b) după finalizarea unei licitații, dacă bunul/bunurile sechestrat(e) nu a/au fost vândute și se oferă cel puțin prețul de evaluare.

(4) În cazul în care OFL înregistrează mai multe cereri, atunci vinde bunul persoanei care oferă cel mai mare preț față de prețul de evaluare.

(5) Vânzarea directă a bunurilor se face chiar dacă se prezintă un singur cumpărător.

(6) Vânzarea directă se realizează prin încheierea unui proces - verbal care constituie titlu de proprietate. Procesul - verbal se încheie în momentul în care cumpărătorul face plata integrală a prețului oferit pentru bunurile sechestrate.

(7) Procesul - verbal prevăzut la alin. (6) cuprinde următoarele informații:

a) datele de identificare ale contribuabilului debitor al cărui bun se execută;

b) datele de identificare ale cumpărătorului, precum și starea civilă, în cazul persoanei fizice;

c) datele de identificare ale bunului;

d) datele de identificare ale OFL, numărul și data dosarului de executare, numărul și data procesului - verbal de sechestru, titlul/titlurile executoriu/executorii care fac obiectul dosarului de executare a contribuabilului debitor, precum și valoarea creanțelor cuprinse în acestea;

e) prețul și taxa pe valoarea adăugată, dacă este cazul;

f) documentul prin care s-a efectuat plata și data la care s-a efectuat plata;

g) mențiunea că documentul constituie titlu de proprietate, iar în cazul bunurilor imobile că poate fi înscris în cartea funciară;

h) mențiunea, dacă este cazul, că drepturile reale și privilegiile care grevează bunul, instituite de către OFL, au fost radiate;

i) alte informații pe care le stabilesc părțile, după caz.

6.3.4 Valorificarea bunurilor sechestrate prin vânzare: în regim de consignație, case de licitații specializate, case de amanet, firme specializate în achiziția de bunuri în scopul revânzării, agenții imobiliare sau societăți de brokeraj, după caz

(1) Valorificarea bunurilor sechestrate prin modalitățile prevăzute la art. 247 alin. (3) lit. b) și e) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, se realizează după ce bunurile sechestrate au fost evaluate prin una dintre modalitățile prevăzute la art. 2.

(2) Valorificarea bunurilor sechestrate prin vânzare în regim de consignație, case de licitație specializate, case de amanet, anticariate, agenții imobiliare, brokeri sau agenții de brokeraj se realizează prin parcurgerea următoarelor etape:

a) Între OFL și entitatea care valorifică se încheie un proces - verbal de predare - primire a bunului în scopul vânzării, care va cuprinde: părțile; descrierea bunului; prețul la care a fost evaluat bunul, inclusiv comisionul perceput; precizarea că bunul poate fi valorificat la prețul minim rezultat conform evaluării bunului; datele contribuabilului debitor al cărui bun se execută; numărul și data procesului - verbal de sechestru, titlul/titlurile executoriu/executorii care fac obiectul dosarului de executare a contribuabilului debitor, precum și valoarea creanțelor cuprinse în acestea și mandatarea entității care valorifică bunul în numele OFL.

b) Comisionul entității care valorifică bunul nu este inclus în prețul de evaluare, respectiv în prețul de vânzare a bunului. Acesta se plătește de către OFL, ulterior valorificării bunului și virării prețului de vânzare în conturile OFL, și reprezintă cheltuială de executare.

c) În cazul în care bunul se valorifică la un preț superior prețului de evaluare, entitatea care valorifică virează prețul încasat, integral, OFL.

d) Prețul încasat de către entitatea ce valorifică bunul se virează în conturile OFL în cel mult 3 zile de la încasare.

e) În cazul entității care valorifică bunuri mobile în numele OFL, după primirea prețului de vânzare - cumpărare a bunului, întocmește actul de vânzare - cumpărare, încheiat în 4 exemplare, unul pentru cumpărător, unul pentru entitatea care valorifică, unul pentru OFL și unul pentru contribuabilul debitor.

f) În cazul entității care valorifică bunuri imobile în numele OFL, odată cu virarea prețului încasat, comunică OFL și datele de identificare ale cumpărătorului. OFL, în termen de 3 zile, întocmește un proces - verbal care constituie titlu de proprietate și care va cuprinde, pe lângă informațiile prevăzute la art. 5 alin. (7), și informațiile privind entitatea mandatată să valorifice, precum și comisionul ce urmează să se plătească acesteia de către OFL.

6.3.5 Valorificarea bunurilor sechestrate prin vânzare la licitație

(1) Valorificarea bunurilor sechestrate prin vânzarea la licitație, organizată de către OFL, poate fi realizată în cadrul procedurii de executare înainte sau după utilizarea celorlalte modalități de executare.

(2) Licitația se organizează de către o comisie de licitație constituită din 3 persoane desemnate, prin dispoziție sau decizie, după caz, de către conducătorul

OFL. Atribuțiile comisiei de licitație sunt prevăzute la art. 251 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

(3) OFL este obligat să efectueze publicitatea vânzării la licitație cu cel puțin 10 zile înainte de data fixată pentru desfășurarea acesteia.

(4) OFL are obligația înștiințării debitorului, custodelui și/sau administratorului - sechestrului, după caz, precum și titularilor drepturilor reale și ai sarcinilor care grevează bunul sechestrat, dacă este cazul, cu privire la data, ora și locul desfășurării licitației.

(5) Publicitatea vânzării se realizează conform prevederilor art. 250 alin. (2) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Publicitatea vânzării prin afișarea anunțului în Monitorul Oficial al României, Partea a IV - a, este opțională.

(6) Locul de desfășurare a licitației poate fi:

a) locul unde se află bunurile sechestrate;

b) locul stabilit de către OFL.

(7) Ofertanții sunt obligați să depună documentele prevăzute la art. 250 alin. (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, până cel târziu cu o zi înainte de data licitației, în cazul în care aceasta este o zi lucrătoare. În cazul în care ziua de dinaintea zilei organizării licitației este o zi nelucrătoare, atunci termenul de depunere este ultima zi lucrătoare de dinaintea zilei licitației.

(8) Ofertele pot fi depuse direct sau prin poștă la locul indicat prin anunțul privind vânzarea bunurilor prin licitație.

(9) În cazul plății taxei de participare, de 10% din valoarea bunului stabilită prin evaluare, care reprezintă prețul de pornire a licitației, prin decontare bancară sau prin mandat poștal, OFL are obligația verificării creditării contului curent general al Trezoreriei Statului cu suma respectivă.

(10) Ofertanții se pot prezenta la licitație, direct sau prin mandatar care dovedesc mandatul prin procură specială în formă autentică.

(11) Prețul de pornire a licitației este:

a) egal cu prețul de evaluare a bunului în cazul primei licitații organizate;

b) prețul de evaluare a bunului diminuat cu 25% în cazul celei de-a doua licitații organizate;

c) prețul de evaluare a bunului diminuat cu 50% în cazul celei de-a treia licitații organizate.

(12) Dacă nici în urma celei de-a treia licitații bunul nu se vinde, atunci la cea de-a patra licitație organizată bunul se vinde la cel mai mare preț oferit.

(13) Adjudecarea se face în favoarea prețului egal cu prețul de pornire sau a prețului cel mai mare oferit peste prețul de pornire a licitației, conform alin. (11), sau a prețului cel mai mare oferit, în cazul alin. (12).

(14) Adjudecarea se face de către comisia de licitație prin întocmirea unui proces-verbal de adjudecare, care constituie titlu de proprietate și cuprinde mențiunile de la art. 254 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare. Adjudecatarul este obligat să efectueze

plata diferenței dintre prețul cu care a adjudecat și taxa de participare în termen de cel mult 5 zile de la plata în întregime a prețului sau a avansului prevăzut la art. 253 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, dacă bunul a fost vândut în rate.

(15) La finalizarea licitației, comisia de licitație întocmește și un proces - verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației care va cuprinde elementele prevăzute la art. 251 alin. (11) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și care va fi semnat de toți membrii comisiei de licitație și de ofertanții prezenți sau cel puțin de ofertantul câștigător.

(16) În termen de 5 zile de la întocmirea procesului - verbal de adjudecare, OFL are obligația să restituie taxa de participare către participanții care au depus oferte de cumpărare și care nu au fost declarați adjudecatari.

(17) Taxa de participare nu se restituie:

a) ofertanților care nu s-au prezentat la licitație;

b) ofertanților care au refuzat să semneze la încheierea procesului - verbal de adjudecare;

c) adjudecatarului care nu a plătit prețul.

(18) Taxele de participare reținute de către OFL potrivit alin. (17) se fac venit la bugetul local al unității/subdiviziunii administrativ - teritoriale din care s-au avansat cheltuielile de executare.

(19) Dacă adjudecatarul nu plătește prețul conform alin. (14), OFL reia licitația în termen de 10 zile de la data adjudecării, iar adjudecatarul este obligat după cum urmează:

a) i se reține taxa de participare, care se face venit la bugetul local;

b) este obligat, suplimentar, la plata cheltuielilor cu organizarea următoarelor licitații organizate de OFL, respectiv alte cheltuieli de urmărire, până la valorificarea bunului, care nu se mai stabilesc în sarcina debitorului executat de către OFL;

c) este obligat la plata diferenței dintre prețul cu care el a adjudecat și prețul cu care se adjudecă ulterior, care va stinge debitele din titlul executoriu emis pe seama debitorului.

(20) Pentru sumele prevăzute la alin. (19) lit. b) și c), OFL întocmește un proces - verbal, care constituie titlu executoriu și care îi permite OFL să înceapă executarea silită împotriva adjudecatarului care nu a efectuat plata.

(21) În deschiderea licitației, președintele comisiei anunță obiectul licitației, pasul de licitare, în cazul în care sunt mai mulți participanți, care este cel mai mare preț din ofertele de cumpărare scrise, dacă acesta este superior prețului de pornire a licitației stabilit potrivit art. 250 alin. (11) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, precum și modul de desfășurare a acesteia.

(22) Pentru eficiența procedurii, comisia de licitație poate stabili un pas de licitare care poate fi cuprins între 5 și 15% din prețul de începere a licitației.

(23) La termenele fixate pentru ținerea licitației, președintele comisiei dă citire mai întâi anunțului de vânzare și apoi ofertelor primite.

(24) Comisia de licitație va oferi spre vânzare bunurile, prin trei strigări succesive în care se pot face opțiuni și supralicitări, conform pasului de licitare stabilit în condițiile alin. (21), față de prețul cel mai mare din ofertele de cumpărare scrise, dacă acesta este superior prețului de pornire a licitației, sau, în lipsa unei asemenea oferte, chiar față de acest preț.

(25) Bunul se adjudecă celui care, după trei strigări succesive, oferă prețul cel mai mare fie față de prețul de pornire, fie față de prețul de începere a licitației, după caz.

(26) Dacă se prezintă un singur ofertant care oferă cel puțin prețul de pornire, acesta este declarat adjudecatar.

(27) Când în cadrul unei ședințe nu au putut fi licitate toate bunurile, licitația începută va continua în zilele următoare, la ora stabilită de comisia de licitație și anunțată de OFL înainte de închiderea ședinței, fără alte formalități legate de publicitate.

(28) Bunurile mobile corporale se vor vinde fiecare în parte sau mai multe împreună în raport cu natura și destinația lor, având în vedere procesul - verbal de sechestru și raportul de evaluare.

(29) Vânzarea la licitație a bunurilor imobile se va ține separat pentru fiecare imobil sau corp de proprietate, având în vedere procesul - verbal de sechestru și raportul de evaluare.

(30) Prin excepție de la alin. (29), în cazul în care OFL a optat pentru executarea silită în ansamblu a bunurilor, atunci acestea se valorifică în ansamblu.

(31) În cazul în care, după aplicarea procedurii prin strigare, există mai mulți participanți la licitație care oferă același preț, adjudecatarul se va stabili strict după următoarele criterii și în această ordine:

a) are asupra bunului urmărit garanții reale înscrise în Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare sau în cartea funciară;

b) a avut oferta scrisă cea mai mare;

c) alte criterii, stabilite de comisie și comunicate participanților înainte de începerea licitației.

(32) După fiecare licitație se întocmește un proces - verbal privind desfășurarea și rezultatul licitației.

6.3.6 Procedura de valorificare a bunurilor cu plata în rate

(1) În cazul vânzării prin licitație a unor bunuri imobile, cumpărătorul adjudecatar poate solicita plata prețului în cel mult 12 rate prin depunerea la registratura OFL a unei cereri scrise în acest sens, la care trebuie să anexeze dovada plății a cel puțin 50% din prețul de adjudecare a bunului imobil.

(2) Conducătorul OFL poate aproba plata în rate, în cel mult 5 zile de la data depunerii cererii în condițiile prevăzute la alin. (1). Conducătorul OFL poate aproba plata în rate în următoarele condiții:

a) diferența dintre prețul de adjudecare și suma rezultată din cumularea taxei de participare și cele 50% din prețul de adjudecare achitat în condițiile alin. (1) se achită în cel mult 12 rate lunare;

b) data scadentă a ratei lunare se stabilește de către conducătorul OFL. Acesta poate ține cont de sugestia adjudecatarului solicitant al plății în rate;

c) începând cu a șasea zi de la adjudecare, adjudecatarul căruia i-a fost aprobată plata în rate datorează majorări de întârziere, calculate la soldul sumei de plată și achitate la termenele scadente stabilite conform lit. b).

(3) Majorările de întârziere încasate conform alin. (2) lit. c) se fac venit la bugetul local al unității/subdiviziunii administrativ - teritoriale din cadrul căreia face parte OFL.

(4) În cazul în care cumpărătorul căruia i-a fost aprobată cererea de plată a prețului în rate nu plătește restul de preț în condițiile și la termenele stabilite, el poate fi executat silit pentru plata sumei datorate în temeiul titlului executoriu emis de organul de executare silită competent pe baza procesului - verbal de adjudecare.

7. Înlocuirea amenzii cu sancțiunea obligării contravenientului la prestarea unei activități în folosul comunității.

7.1 În cazul în care contravenientul nu a achitat amenda în termen de 30 de zile de la rămânerea definitivă a sancțiunii și nu există posibilitatea executării silite, organul de specialitate al unității administrativ-teritoriale în a cărei rază teritorială domiciliază contravenientul persoană fizică va sesiza instanța în circumscripția căreia domiciliază acesta, în vederea înlocuirii amenzii cu sancțiunea prestării unei activități în folosul comunității, ținându-se seama, după caz, și de partea din amendă care a fost achitată.

7.2 Consiliul local stabilește prin hotărâre, domeniile serviciilor publice și locurile în care contravenienții vor presta activități în folosul comunității.

7.3 Primarul are obligația să aducă la îndeplinire mandatul de executare;

7.4 În executarea mandatului primarul stabilește de îndată conținutul activității ce urmează să fie prestată de contravenient, condițiile în care acesta execută sancțiunea, precum și programul de lucru, încunoștințând despre măsurile luate unitatea la care se va presta activitatea.

7.5 La stabilirea conținutului activității ce urmează să fie prestată de contravenient primarul va avea în vedere pregătirea profesională și starea sănătății acestuia, atestate prin acte eliberate în condițiile legii.

7.6 Este interzisă stabilirea pentru contravenient a prestării de activități în subteran, în mine, metrou ori în alte asemenea locuri cu un grad ridicat de risc în prestarea activității, precum și în locuri periculoase ori care, prin natura lor, pot pricinui suferințe fizice sau pot produce daune sănătății persoanei.

7.7 Sancțiunea prestării unei activități în folosul comunității se execută cu respectarea normelor de protecție a muncii;

7.8 Dacă serviciul public în cadrul căruia contravenientul prestează activitatea a fost concesionat unei societăți comerciale cu capital integral sau parțial privat, contravaloarea prestațiilor efectuate se virează la bugetul unității administrativ-teritoriale pe raza căreia se execută sancțiunea.

8. 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 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 către compartimentul de executare silită din cadrul organului fiscal local, vizat de secretarul UAT și aprobat de primar;
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 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 dintre 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 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. 183 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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 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 (Anexa nr. 20_Model 2016 ITL 074) și a borderoului de debite-scăderi anexat acestuia (Anexa nr. 10_Model 2016 ITL 025). Procesul-verbal de scădere din evidență va fi întocmit de către compartimentul de executare silită din cadrul organului fiscal local, vizat de secretarul UAT și aprobat de primar.

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 demersuri legale ce se impun, în conformitate cu prevederile art. 25 și 26 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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 debitoare;

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 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 verificarea evidenței analitice pe plătitori, 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. verificarea evidenței analitice pe plătitori (registrul de rol nominal unic), solicitări de informații de la 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 organului fiscal local, în funcție de situația în care se încadrează, va 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 la 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. verificarea evidenței analitice pe plătitori (registrul de rol nominal unic), solicitări de informații de la 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 organului fiscal local, în funcție de situația în care se încadrează, va 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. 265 din Legea nr. 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 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 organului fiscal local, 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 organului fiscal local va proceda, în conformitate cu prevederile art. 265, alin. (4) din Legea nr. 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 insolubil din evidența separată în cea curentă, pe perioada de timp în care acestea rămân în evidența curentă, sunt aplicabile prevederile lit. A pct. 7 din prezenta procedură.

19.3. Trecerea creanțelor din evidența separată în evidența curentă se face de către compartimentul de executare silită din cadrul organului fiscal local, prin întocmirea unui proces-verbal de transfer al obligațiilor fiscale înregistrate de debitorul declarat insolubil, al cărui model este prevăzut în Anexa nr. 17_Model 2016 ITL 071 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 organului fiscal local 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 organului fiscal local 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 organului fiscal local 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 în Anexa nr. 20_Model 2016 ITL 074, 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 debite-scăderi a creanțelor.

E. Dispoziții finale de aplicare

- 25.** Întocmirea și verificarea documentației necesare declarării stării de insolvabilitate se efectuează de către compartimentul (persoana) cu atribuții de executare silită din cadrul organului fiscal local.
- 26.** După finalizarea analizei de caz se procedează, la întocmirea procesului-verbal de declarare a stării de insolvabilitate a debitorului persoană fizică sau juridică.
- 27.** Compartimentul (persoana) cu atribuții de executare silită din cadrul organului fiscal local va lua 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 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.
- 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 conducătorul organului fiscal local (primarul), 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, conducătorul organului fiscal local (primarul) va dispune trecerea lor 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.