

Codul de identificare fiscală: .....  
Adresă/Cont IBAN/tel/fax/e-mail

Nr. ....../.../20....

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

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

În baza prevederilor art. 176 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, prin prezentul proces-verbal se constată starea de insolvabilitate a debitorului ..... cu domiciliul fiscal/sediul 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.\*) ..... tel./fax....., e-mail .....

Debitorul are înscris în documentele 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 contabile, de ..... lei/nu înregistrează bunuri sau venituri urmăribile.<sup>1)</sup>

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

Natura obligației	Termenul de plată			Suma datorată (lei)	
	Anul	Luna	Ziua	Debit	Accesorii din care ..... <sup>2)</sup>

- Pentru realizarea acestor creanțe fiscale s-au luat următoarele măsuri:
- au fost întocmite și comunicate somațiile...../...../.....;
  - au fost înființate popri 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: ....
  - 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:.....

<sup>0)</sup> Se va completa: codul de identificare fiscală (codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, după caz); etc.  
<sup>1)</sup> 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;  
<sup>2)</sup> 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;

.....;  
- 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.....<sup>3)</sup>

Biroul de Carte Funciară .....<sup>3)</sup>

Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare.....<sup>3)</sup>

Registrul Auto Român .....<sup>3)</sup>

Registrul Naval Român .....<sup>3)</sup>

(altă instituție care gestionează registre publice) .....<sup>3)</sup>

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.....<sup>3)</sup>

Biroul de Carte Funciară .....<sup>3)</sup>

Arhiva Electronică de Garanții Reale Mobiliare.....<sup>3)</sup>

Registrul Auto Român .....<sup>3)</sup>

Registrul Naval Român .....<sup>3)</sup>

(altă instituție care gestionează registre publice) .....<sup>3)</sup>

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 .....

**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 debitorul decedat sau declarat dispărut ori decedat, din care a rezultat.....

<sup>3)</sup> Se va indica denumirea instituției în cauză

.....  
.....  
În urma constatărilor de mai sus rezultă că debitorul se încadrează în prevederile art. 176 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, 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,**

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

**Șef compartiment juridic,**

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

**Întocmit,**

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

Se anexează următoarele documente justificative: .....

.....  
.....