



MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA

SERVICIUL VAMAL

ORDIN

Nr. 508-0

12. 12. 2023

mun. Chișinău

*Cu privire la procedura și contractul-tip
de modificare a termenului de plată a datoriei vamale
prin amânare /eșalonare*

În temeiul prevederilor art.113¹ din Codul vamal nr.95/2021 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2021, nr.219-225, art.238) și pct.160, pct.164 din Hotărîrea Guvernului nr.92/2023 cu privire la punerea în aplicare a Codului vamal nr.95/2021 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2023, nr.93-96/193), -

ORDON:

1. Se aprobă:

- 1) Cererea privind modificarea termenului de plată a datoriei vamale prin amânare/eșalonare, conform anexei nr.1.
- 2) Instrucțiunea cu privire la completarea și examinarea Cererii privind modificarea termenului de plată a datoriei vamale prin amânare/eșalonare, conform anexei nr.2.
- 3) Lista actelor/documentelor ce urmează a fi anexate la Cererea privind modificarea termenului de plată a datoriei vamale prin amânare/eșalonare, conform anexei nr.3.
- 4) Contractul-tip de modificare a termenului de plată a datoriei vamale prin amânare/eșalonare, conform anexei nr.4.

2. Executarea prezentului ordin se pune în sarcina birourilor vamale.

3. Controlul asupra executării prezentului ordin se pune în sarcina Direcției venituri vamale și Direcției control juridic și executare silită.

4. Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și intră în vigoare la data de 01.01.2024.

Director

Igor TALMAZAN

Către: Biroul Vamal _____
(denumirea biroului vamal)

CERERE
privind modificarea termenului de plată a datoriei vamale
prin amânare/eșalonare

Subsemnatul _____
(numele, prenumele)

IDNP _____
activând în calitate de _____
(funcția)

la _____
(denumirea companiei)

IDNO _____, cu sediul în _____
(adresa juridică a companiei, nr.telefon)

rog să se examineze de către Biroul vamal _____ posibilitatea modificării termenului de plată a datoriei vamale prin **amânarea** **eșalonarea** , pe o perioadă de _____ luni consecutive (cu primul termen de achitare _____, iar ultimul fiind data de _____) a restanței admise față de BPN la situația din _____ în sumă totală de _____.

Solicitarea se înaintează în temeiul prevederilor pct.159 din Hotărîrea Guvernului nr.92/2023 cu privire la punerea în aplicare a Codului vamal nr.95/2021:

- a) calamități naturale și tehnogene ;
- b) distrugere accidentală a clădirilor de producție ;
- c) împrejurare imprevizibilă și de neînlăturat, care împiedică în mod efectiv capacitatea de producție pe o perioadă îndelungată și executarea obligației contractuale a debitorului ;
- d) datorii ale autorităților sau instituțiilor publice (finanțate de la bugetul public național) față de debitor, doar în limitele sumelor datorate, precum și impozitelor și taxelor aferente acestora ;
- e) alte circumstanțe, stabilite de Biroul Vamal, ce îndreptățesc debitorul să beneficieze de modificarea termenului de plată a datoriei vamale .

În vederea asigurării stingerii datoriei vamale, mă oblig:

- Să depun garanția sub forma stabilită de pct. 115 din Hotărîrea Guvernului nr.92/2023

(semnătura solicitantului)

- Să achit dobânda la credit calculată pe datoria vamală acceptată spre amânare sau eșalonare

(semnătura solicitantului)

- Să achit datoriile vamale curente ce vor apărea în perioada modificării termenului de plată a datoriei vamale _____;

(semnătura solicitantului)

- Să achit majorarea de întârziere (penalitatea), în cazul nerespectării termenului achitării datoriei vamale, calculată din data nerespectării contractului, în conformitate cu legislația

(semnătura solicitantului)

Întru examinarea solicitării, anexez (în copii, autentificate) următoarele acte/documente:

Anexă: _____ file.

„_____” _____ 20____

Semnătura _____

L.Ș.

INSTRUCȚIUNE

cu privire la completarea și examinarea Cererii privind modificarea termenului de plată a datoriei vamale prin amânare/eșalonare

1. Formularul Cererii privind modificarea termenului de plată a datoriei vamale prin amânare/eșalonare se completează de către conducătorul operatorului economic (al debitorului restanțier) sau de către persoana care îl substituie.

2. Cererea privind modificarea termenului de plată a datoriei vamale prin amânare/eșalonare se depune la biroul vamal unde își are locul permanent de realizare a activității economice solicitantul.

3. La completarea cererii, în mod obligatoriu, se indică informația aferentă:

- denumirea completă a debitorului restanțier;
- codul IDNO al debitorului restanțier;
- numele, prenumele persoanei cu funcție de răspundere sau reprezentantului debitorului restanțier, ce nemijlocit completează cererea;
- IDNP (codul numeric personal) din buletinul de identitate al persoanei cu funcție de răspundere sau reprezentantului debitorului restanțier, ce nemijlocit completează cererea;
- termenul concret (în cifre și litere) al perioadei de acordare a modificării termenului de plată a datoriei vamale (care poate fi maxim de 24 luni consecutive);
- data perioadei (în cifre și litere) a primei tranșe de achitare (în cazul eşalonării);
- data perioadei (în cifre și litere) a ultimei tranșe de achitare (în cazul eşalonării);
- în cazul amânării, data perioadei (în cifre și litere) a achitării totale a datoriei vamale (se va completa la compartimentul „iar ultimul fiind data___”);
- suma totală a datoriei vamale, la o dată concretă, admisă ca restanță față de bugetul public național (BPN), plata căreia se solicită a fi modificată prin eşalonare sau amânare (informație din fișa de evidență a Serviciul Vamal);

4. La compartimentul „*prin eşalonarea* *amânarea* ”, la completarea cererii, în mod obligatoriu se va bifa numai unul din pătrățele, ce corespunde solicitării debitorului restanțier.

5. La compartimentul „*Solicitarea se înaintează în temeiul prevederilor pct.159 din Hotărîrea Guvernului nr.92/2023 cu privire la punerea în aplicare a Codului vamal nr.95/2021*”, se vor bifa, în mod obligatoriu, unul sau mai multe din pătrățelele ce sunt indicate la fiecare literă separat, ținând cont de situația reală a împrejurărilor ce au generat intenția debitorului restanțier de a solicita modificarea termenului de plată a obligației vamale prin amânare sau eşalonare.

- 6. Compartimentele: - „*Să depun garanția sub forma stabilită de pct. 115 din Hotărîrea Guvernului nr.92/2023*”; - „*Să achit dobânda la credit calculată pe datoria vamală acceptată spre amânare sau eşalonare*”; - „*Să achit datoriile vamale curente ce vor apărea în perioada modificării termenului de plată a datoriei vamale*”; - ” *Să achit majorarea de întârziere (penalitatea), în cazul nerespectării termenului achitării datoriei vamale, calculată din data nerespectării contractului, în conformitate cu legislația*”, în mod obligatoriu, se semnează de către persoana care completează cererea.

7. La compartimentul „*Întru examinarea solicitării, anexez următoarele acte/documente:*”, în mod obligatoriu, se indică succint care acte/documente sunt anexate la cererea privind modificarea termenului de plată a datoriei vamale prin amânare/eșalonare. Actele/documentele anexate (ce dovedesc existența motivelor bifate în cerere), urmează a fi prezentate în original sau în copii autentificate de solicitant, iar în cazul în care Biroul vamal va avea careva suspiciuni față de existența reală a unora dintre acestea, este în drept să solicite prezentarea originalului documentului de la debitor, pentru confirmare. De asemenea, în cerere se va indica (în cifre) numărul total de file al actelor/documentelor ce se anexează.

8. Cererea completată urmează a fi semnată de către conducătorul operatorului economic (al debitorului restanțier) sau de către persoana care îl substituie.

9. Cererea privind modificarea termenului de plată a datoriei vamale prin amânare/eșalonare se examinează conform prevederilor art. 15 – art. 22 din Codul vamal.

10. Dacă compartimentele din cerere reflectate la pct.6, 7 și 8 din prezenta instrucțiune nu sunt semnate de debitor sau debitorul refuză să le semneze, element ce generează lipsă de acord din partea acestuia de a respecta condițiile impuse prin *pct.157-164 din Hotărîrea Guvernului nr.92/2023 cu privire la punerea în aplicare a Codului vamal nr.95/2021*, Biroul vamal va refuza modificarea termenului de plată a datoriei vamale pe motiv că nu sunt întrunite condițiile necesare (constituirea garanției în vederea asigurării stingerii datoriei vamale; acordul de a stinge dobînda la credit calculată aferent datoriilor vamale acceptate spre modificare a termenului de plată; acordul de a stinge datoriile curente ce vor apărea în perioada modificării termenului de plată a datoriei vamale, precum și acordul privind achitarea majorării de întârziere (penaliate) în cazul nerespectării termenului achitării datoriei vamale).

11. Dacă clauzele contractuale de amânare sau eşalonare a stingerii datoriei vamale nu se respectă de către debitor, contractul va fi reziliat de către Biroul vamal din momentul în care au fost depistate încălcările.

12. Odată cu rezilierea contractului de către Biroul vamal, se va executa garanția și, după caz, se va declanșa procedura de executare silită a datoriei vamale.

13. Este interzisă încheierea unui nou Contract privind modificarea termenului de plată prin amânare/eșalonare pentru una și aceeași datorie vamală, cu debitorul care nu a îndeplinit condițiile contractului precedent.

14. Calcularea termenilor se efectuează în corespundere cu prevederile art.52 din Codul vamal.

LISTA
actelor/documentelor ce urmează a fi anexate la Cererea privind
modificarea termenului de plată a datoriei vamale
prin amânare/eșalonare

1. La cererea privind modificarea termenului de plată a datoriei vamale prin amânare/ eșalonare, în cazurile specificate la pct.159 din Hotărîrea Guvernului nr.92/2023, se anexează următoarele documente:

a) În cazul suportării calamităților naturale și tehnogene:

- 1) Decizia (dispoziția) Consiliului raional sau municipal cu privire la instituirea comisiei de evaluare a pierderilor productivității culturilor agricole;
- 2) Raportul Comisiei raionale sau municipale specializate în evaluarea pierderilor productivității culturilor agricole și/sau Actul de examinare a daunelor cauzate culturilor agricole;
- 3) Garanția în conformitate cu pct.115 din Hotărîrea Guvernului nr.92/2023, pentru asigurarea stingerii datoriei vamale;
- 4) Copia actului care confirmă dreptul solicitantului de a semna cererea;
- 5) Copia actului de constituire a operatorului economic;
- 6) Copia actului de identitate al solicitantului.

b) În cazul distrugerii accidentale a clădirilor de producție:

- 1) Documentul eliberat de organul competent, care certifică producerea evenimentului indicat în cerere (incendiu, explozie, deteriorări din cauza acțiunii apei, ca urmare a avariilor sistemelor de apeduct și canalizare, sistemelor de încălzire și sistemelor antiincendiare, pătrunderea apei pe teritoriul asigurat, acțiunea intenționată a terțelor persoane ce a dus la deteriorarea sau distrugerea bunurilor etc.);
- 2) Actele de proprietate pe bunurile ce au fost distruse urmare a accidentului respectiv;
- 3) Extrasul din Registrul bunurilor imobile aferente bunurilor ce au fost distruse urmare a accidentului respectiv;
- 4) Garanția în conformitate cu pct.115 din Hotărîrea Guvernului nr.92/2023, pentru asigurarea stingerii datoriei vamale;
- 5) Copia actului care confirmă dreptul solicitantului de a semna cererea;
- 6) Copia actului de constituire a operatorului economic;
- 7) Copia actului de identitate al solicitantului.

c) În cazul împrejurărilor imprevizibile și de neînălăturat, care au împiedicat în mod efectiv capacitatea de producție pe o perioadă lungă de timp și executarea obligației contractuale a debitorului:

- 1) Actul care confirmă/certifică producerea unei împrejurări imprevizibile și de neînălăturat de ordin social (aviz de atestare a impedimentului justificator de neexecutare a obligației – emis de Camera de Comerț și Industrie, conform Anexei la Decizia nr.35/1 a Biroului Executiv al CCI a RM din 25 septembrie 2020);
- 2) Reclamația persoanei care a fost lezată de faptul neexecutării de către debitorul restanțier a clauzelor contractului încheiat între aceștia;
- 3) Copia contractului ce a stat la baza reclamației;
- 4) Garanția în conformitate cu pct.115 din Hotărîrea Guvernului nr.92/2023, pentru asigurarea stingerii datoriei vamale;
- 5) Copia actului care confirmă dreptul solicitantului de a semna cererea;
- 6) Copia actului de constituire a operatorului economic;
- 7) Copia actului de identitate al solicitantului.

d) În cazul existenței datoriilor autorităților sau instituțiilor publice (finanțate de la bugetul public național) față de debitorul restanțier:

- 1) Copia contractului de antrepriză sau a contractului de prestare a serviciilor;

- 2) Copia actului de predare-primire a lucrărilor și/sau serviciilor;
- 3) Copia facturii care adevărește existența lucrărilor și/sau serviciilor;
- 4) Copia ultimului act de verificare reciprocă, cu semnăturile și sigiliile ambelor părți contractante;
- 5) Copia scrisorii/solicitării către autoritatea sau instituția publică privind neexecutarea datoriei;
- 6) Garanția în conformitate cu pct.115 din Hotărârea Guvernului nr.92/2023, pentru asigurarea stingerii datoriei vamale;

7) Copia actului care confirmă dreptul solicitantului de a semna cererea;

8) Copia actului de constituire a operatorului economic;

9) Copia actului de identitate al solicitantului.

e) În alte circumstanțe, stabilite de Serviciul Vamal, ce îndreptățesc debitorul de a beneficia de modificarea termenului de plată a datoriei vamale:

1) Declarație/confirmare pe proprie răspundere, potrivit căreia debitorul se află în situația de lipsă temporară (cu indicarea concretă a perioadei) a disponibilității bănești;

2) Actele ce confirmă solvabilitatea financiară a operatorului economic, prevăzută de art. 40 din Codul vamal;

3) Garanția în conformitate cu pct.115 din Hotărârea Guvernului nr.92/2023, pentru asigurarea stingerii datoriei vamale;

4) Copia actului care confirmă dreptul solicitantului de a semna cererea;

5) Copia actului de constituire a operatorului economic;

6) Copia actului de identitate al solicitantului.

2. Copiile actelor enumerate la pct.1 se prezintă de către solicitant fiind autentificate de către acesta (semnătura și ștampila).

CONTRACT – TIP nr. _____
de modificare a termenului de plată a datoriei vamale
prin amânare/eșalonare

(data întocmirii)

(locul întocmirii)

Biroul Vamal _____,

reprezentat în persoana dlui (dnei) _____,
(funcția, numele, prenumele)

care-și exercită funcțiile în conformitate cu _____,
(nr. ordinului/hotărârii sau altui act de numire în funcție)

numit în continuare **Biroul Vamal** _____
(denumirea biroului vamal)

și persoana _____,
(denumirea operatorului economic)

identificat sub codul IDNO _____
în persoana dlui (dnei) _____
(funcția, numele, prenumele)

care-și exercită funcțiile în conformitate cu _____
(documentul de constituire; ordinul/hotărârea de numire în funcție)

numit în continuare **Debitor**, au încheiat prezentul Contract cu următoarele condiții clauzale:

1. OBIECTUL CONTRACTULUI

1. Biroul Vamal _____, în urma examinării cererii și documentelor debitorului, în temeiul prevederilor art. 113¹ din Codul vamal, a convenit de a modifica termenul de plată a datoriei vamale în sumă totală de _____ lei (_____)
(în cifre) (în litere)

prin amânare eșalonare a plăților cu /fără calcularea dobânzii la credit conform prevederilor art.113¹ alin. (3) din Cod vamal, în conformitate cu graficul stabilit în anexa la prezentul contract, ultimul termen de plată a datoriei vamale modificată prin amânare eșalonare fiind către data de „___” _____ 20__.

2. OBLIGAȚIUNILE PĂRȚILOR

2.1. Biroul Vamal _____ se obligă:

- până la expirarea termenului de plată a datoriei vamale, modificat prin amânare eșalonare , să nu întreprindă acțiuni de executare silită a datoriei vamale, iar acțiunile deja declanșate să fie suspendate;
- să calculeze dobânda la credit aferentă datoriei vamale amânate eșalonate ;
- să asigure plata datoriei vamale supuse amânării eșalonării , prin constituirea unei garanții sub forma stabilită de pct. 115 din Hotărârea Guvernului nr.92/2023, în volumul necesar acoperirii pe deplin a sumei amânate/eșalonate;
- să acorde modificarea stingerii datoriei vamale prin amânare eșalonare , pe o perioadă ce nu va depăși 24 luni consecutive;

e) să nu încheie contracte ulterioare cu debitorul aferent modificării termenului de plată a datoriei vamale ce constituie obiect al prezentului contract.

2.2. Debitorul se obligă:

a) să achite în termen și integral (conform anexei nr. 1 la prezentul contract) datoria vamală ce constituie obiect al prezentului contract;

b) să efectueze achitarea pe deplin și în termen a dobânzii la credit aferente datoriei vamale amânate eșalonate , cât și a obligațiilor vamale curente, ce iau naștere în perioada valabilității prezentului contract;

c) să efectueze achitarea plăților curente în termenii stabiliți;

d) să achite majorarea de întârziere (penalitatea), în cazul nerespectării termenului achitării datoriei vamale, calculată din data nerespectării contractului, în conformitate cu legislația;

e) să întreprindă toate măsurile prevăzute de legislație pentru restituirea sumelor debitoare pentru acumularea sumelor bănești întru achitarea restanțelor și să nu admită lichidarea sa;

f) în caz de primire de la alți creditori a unei reclamații privind achitarea unor sume de bani sau intentării unui proces de insolvență față de debitor, să informeze în scris biroul vamal, în termen de cinci zile despre reclamația respectivă.

3. DREPTURILE PĂRȚILOR

3.1. În caz de neîndeplinire a obligațiilor indicate în punctul 2.2. al prezentului contract, Biroul vamal _____ are dreptul la rezoluțiunea contractului, executarea garanției și, după caz, întreprinderea acțiunilor de executare silită a datoriei vamale.

3.2. Debitorul, pe parcursul termenului de valabilitate a prezentului contract, are dreptul de a administra bunurile sale, inclusiv sumele bănești necesare de a fi transferate în buget, dar amânate eșalonate prin prezentul contract.

4. REZOLUȚIUNEA CONTRACTULUI

4. Prezentul contract poate fi rezolvit în cazul:

a) stingerii complete de către debitor a datoriei vamale amânate eșalonate înainte termenului prevăzut în anexă;

b) când părțile nu-și îndeplinesc obligațiunile asumate;

c) intentării unui proces de insolvență față de debitor.

5. DISPOZIȚII FINALE

5. Prezentul contract se va încheia într-un număr de 2 exemplare, fiind înmănat câte un exemplar fiecăreia dintre părți.

BIROUL VAMAL _____

Cod IDNO _____

Cod IBAN _____

Adresa juridică _____

Telefon _____

Conducătorul _____

(semnătura)

L.Ș.

DEBITORUL _____

Cod IDNO _____

Cod IBAN _____

Adresa juridică _____

Telefon _____

Conducătorul _____

(semnătura)

L.Ș.

Anexa
la Contractul-tip
nr. _____ din _____
de modificare a termenului de plată
a datoriei vamale prin amânare/eșalonare

GRAFICUL
modificării termenului de plată a datoriei vamale
amânate eșalonate la _____
IDNO _____

Lei (MDL)

Nr. d/o	Denumirea impozitului și/sau taxei	Clasificația bugetară	Suma amânată sau eșalonată	Termenul și suma spre achitare																							
				Anul 20__												Anul 20__											
				I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
1																											
2																											
3																											
4																											
5																											
6																											
7																											
8																											
9																											
10																											
11																											
12																											
TOTAL:																											

BIROUL VAMAL

Cod fiscal _____
Cod IBAN _____
Adresa juridică _____

Telefon _____
Conducătorul _____
(semnătura)

L.Ș.

DEBITORUL

Cod fiscal _____
Cod IBAN _____
Adresa juridică _____

Telefon _____
Conducătorul _____
(semnătura)

L.Ș.