



MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA

SERVICIUL VAMAL

ORDIN

Nr. 509-0

12.12. 2023

mun. Chișinău

Cu privire la aprobarea formularelor de executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor

În temeiul art. 118 alin. (10¹), art. 130 alin. (5), art. 132 alin. (4), art. 134 alin. (9), (11) și (18) din Codul vamal nr. 95/2021 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2021, nr. 219-225, art. 238), cu modificările ulterioare, -

ORDON:

1. Se aprobă:

1) Formularul "Decizie cu privire la declanșarea procedurii de executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor", conform anexei nr.1;

2) Formularul "Decizie cu privire la declanșarea procedurii de executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor", conform anexei nr.2;

3) Formularul "Act de sechestru", conform anexei nr. 3;

a) "Anexa nr. 1 la Actul de sechestru".

b) "Anexa nr. 2 la Actul de sechestru".

4) Formularul "Act de ridicare a mijloacelor bănești în numerar de la debitor", conform anexei nr. 4;

5) Formularul "Dispoziție de suspendare a operațiunilor la conturile bancare ale debitorului", conform anexei nr. 5;

a) "Anexa nr.1 la Dispoziția de suspendare a operațiunilor la conturile bancare ale debitorului".

6) Formularul "Act de carență", conform anexei nr.6;

a) "Anexa nr. 1 la Actul de carență".

7) Registrul special de evidență a actelor ce confirmă acțiunile de executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor, conform anexei nr. 7.

2. Evidența actelor ce confirmă acțiunile de executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor va fi ținută în registre speciale, cusute și sigilate.

3. Se abrogă:

1) Ordinul directorului general al Serviciului Vamal nr.195-O/2004 privind aprobarea formularului de "Dispoziție privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare ale plătitorului" (*Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2004, nr. 193-198, art. 392*);

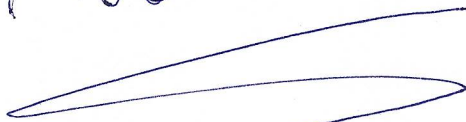
2) Ordinul directorului general al Serviciului Vamal nr.30-O/2014 cu privire la aprobarea formularelor de executare silită a obligației vamale și a contractului-tip privind modificarea termenului de stingere a obligației vamale prin amânarea sau eșalonarea plăților (*Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2014, nr. 27-34, art. 124*);

4. Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova și intră în vigoare la data de 01 ianuarie 2024.

Director



Igor TALMAZAN



Aparatul Central al Serviciului Vamal

DECIZIE nr. _____
cu privire la declanșarea procedurii de executare silită a datoriei vamale,
majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor
din _____ 20__

Prin prezenta, Directorul/Directorul adjunct al Serviciului Vamal _____
examinând restanțele debitorului _____

(denumirea/numele, prenumele debitorului; IDNO/IDNP)

ce se datorează conform titlului executoriu _____
(numărul și data documentului executoriu)

care la situația din _____ 20__ alcătuiesc _____, din care:

1. TVA _____
2. Taxa vamală _____
3. Acciz _____
4. Majorări de întârziere (penalități) _____
5. Altele _____

Conform articolelor 127 - 135 din Codul vamal,

DECID:

1. Se declanșează procedura de executare silită în privința debitorului – prin aplicarea modalităților de executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor potrivit art.128 Codul vamal:

(denumirea/numele, prenumele debitorului; IDNO/IDNP; locul de înregistrare)

- de încasat mijloacele bănești, inclusiv în valută străină, de pe conturile bancare ale debitorului sau garantului;
- de ridicat de la debitor mijloacele bănești în numerar, inclusiv în valută străină;
- de urmărit bunurile prin aplicarea de interdicții și/sau prin sechestrare.

2. Se desemnează responsabil de întreprinderea măsurilor necesare de executare silită prevăzute de art.128 Codul vamal:

(numele, prenumele, funcția, gradul)

Director/Director adjunct _____

Decizia cu privire la declanșarea procedurii de executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor poate fi atacată la Aparatul Central al Serviciului Vamal (adresa: mun. Chișinău, str. N. Starostenco 30), în termen de 30 zile calendaristice de la data aducerii la cunoștință a deciziei date.

BIROUL VAMAL_____
(denumirea biroului vamal)

DECIZIE nr. _____
cu privire la declanșarea procedurii de executare silită a datoriei vamale,
majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor

din _____ **20** _____

Prin prezenta, Șef birou vamal/Șef adjunct birou vamal _____,
 examinând restanțele debitorului _____

 (denumirea/numele, prenumele debitorului; DNO/IDNP)

ce se datorează conform titlului executoriu _____

 (numărul și data documentului executoriu)
 care la situația din _____ 20 _____, alcătuiesc _____, din care:

1. TVA _____
2. Taxa vamală _____
3. Acciz _____
4. Majorări de întârziere (penalități) _____
5. Altele _____

Conform articolelor 127 - 135 din Codul vamal,

DECID:

1. Se declanșează procedura de executare silită în privința debitorului – prin aplicarea modalităților de executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor potrivit art.128 Codul vamal:

 (denumirea/numele, prenumele debitorului; IDNO/IDNP; locul de înregistrare)

- de încasat mijloacele bănești, inclusiv în valută străină, de pe conturile bancare ale debitorului sau garantului;
- de ridicat de la debitor mijloacele bănești în numerar, inclusiv în valută străină;
- de urmărit bunurile prin aplicarea de interdicții și/sau prin sechestrare.

2. Se desemnează responsabil de întreprinderea măsurilor necesare de executare silită prevăzute de art.128 Codul vamal:

 (numele, prenumele, funcția, gradul)

Șef birou vamal/Șef adjunct birou vamal _____

Decizia cu privire la declanșarea procedurii de executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor poate fi atacată la Aparatul Central al Serviciului Vamal (adresa: mun. Chișinău, str. N. Starostenco 30), în termen de 30 zile calendaristice de la data aducerii la cunoștință a deciziei date.

(locul întocmirii)

ACT DE SECHESTRU

nr. _____

„_____” _____ 20____

Funcționarul vamal _____

(numele, prenumele, funcția)

al Serviciului Vamal / Biroului Vamal _____ cu participarea martorilor

(numele de familie, prenumele martorilor)

și în prezența _____

(numele, prenumele debitorului sau reprezentantului acestuia, funcția)

căruia i s-au adus la cunoștință drepturile și obligațiunile debitorului restanțier referitoare la efectuarea sechestrării și răspunderea prevăzută de lege pentru nestingerea obligațiilor de plată, conform articolelor 133 – 135 din Cod vamal și deciziei Serviciului Vamal/Biroului Vamal _____ seria _____ nr. _____ din _____ 20____ a efectuat sechestrarea bunurilor

(denumirea debitorului)

cu locul de evidență _____

IDNO / IDNP _____

Sechestrarea bunurilor a început pe data _____ 20____, la ora _____ a continuat pe data de _____ 20____ și s-a terminat pe data _____ 20____, la ora _____.

Bunurile incluse în lista bunurilor sechestrate, în valoare totală de _____ lei,

(cu litere)

sunt _____

(sigilate: nr. sigiliu; plombate: nr. plombă; fotografiate)

și se transmit la
păstrare _____

(se indică custodele)

cu locul de evidență în _____

Bunurile sechestrate le-am primit la păstrare conform listei. Despre responsabilitatea ce îmi revine conform art. 251 din Codul penal pentru însușirea, înstrăinarea, tănuirea ori utilizarea în alte scopuri a bunurilor sechestrate, am fost preîntâmpinat _____

(semnătura restanțierului sau custodelui)

În conformitate cu prevederile art. 134 alin. (13) din Codul vamal, în caz de neachitare a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor, în sumă de _____ lei, în termen de 30 de zile lucrătoare din data aplicării sechestrului, la contul:

Beneficiar: Ministerul Finanțelor;**Codul fiscal:** 1006601000037;**Prestatorul beneficiar:** Ministerul Finanțelor - Trezoreria de Stat;**Cod IBAN :** MD77TRPAAA518300A01344AA.

(locul întoarcerii)

**LISTA
BUNURILOR SECHESTRATE**

Anexa la actul de sechestru nr. _____
din " ____ " _____ 20__

Nr. d/o	Denumirea bunurilor sechestrate	Indicii și caracteristicile bunurilor sechestrate	Unitatea de măsură	Cantitatea	Prețul prealabil pe unitate	Valoarea prealabilă totală a bunurilor
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						

La necesitate lista poate fi extinsă.

În total au fost sechestrate bunuri în sumă de _____ lei.
(cu litere)

1. Funcționarul vamal

(semnătura)

(numele, prenumele)

2. Martorii

(semnătura)

(numele, prenumele)

(semnătura)

(numele, prenumele)

**3. Debitorul
sau reprezentantul acestuia**

(semnătura)

(numele, prenumele)

**În atenția persoanei asupra bunurilor cărora urmează a fi aplicat sechestrul
ca modalitate de asigurare a executării silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere
(penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor**

Art. 133 din Codul vamal nr. 95/2021 (Reguli generale de sechestrare a bunurilor)

(1) Îndeplinirea deciziei Serviciului Vamal de sechestrare a bunurilor debitorului se efectuează, dacă legislația nu prevede altfel, în prezența debitorului (a reprezentantului acestuia), a persoanei lui cu funcție de răspundere, iar în cazul în care debitorul este persoană fizică care nu este subiect al activității de întreprinzător – în prezența acestuia sau a unui membru al familiei lui cu capacitate deplină de exercițiu.

(2) Dacă debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere se eschivează de a fi prezenți la sechestrarea bunurilor, aceasta se efectuează fără consimțământul sau în absența lor. Deschiderea fără consimțământul debitorului (reprezentantului acestuia), al persoanei lui cu funcție de răspundere ori în lipsa acestora a încăperilor și a altor locuri în care se află bunurile, precum și sechestrarea lor se efectuează în prezența a doi martori asistenți.

(3) Dacă bunurile debitorului se află la domiciliul sau la reședința lui ori a altor persoane, sechestrarea bunurilor se va face numai cu consimțământul debitorului sau al persoanei căreia îi aparține domiciliul sau reședința.

(4) Dacă persoana fizică nu permite accesul în domiciliul sau în reședința sa pentru a i se sechestra bunurile, funcționarul vamal consemnează faptul într-un act. În astfel de cazuri, Serviciul Vamal va intenta o acțiune în justiție.

(5) Dacă debitorul nu și-a stins datoria vamală și dacă acțiunile de sechestrare a bunurilor nu au fost atacate în decursul a 30 de zile lucrătoare din data sechestrării, Serviciul Vamal comercializează bunurile conform prevederilor prezentului cod. În cazul în care acțiunile Serviciului Vamal sunt contestate, comercializarea bunurilor menționate în contestație sau în cererea de chemare în judecată se suspendă până la soluționarea cauzei.

Art. 134 din Codul vamal nr. 95/2021 (Sechestrarea bunurilor ca modalitate de asigurare a executării silită a datoriei vamale)

(1) În temeiul deciziei Serviciului Vamal privind executarea silită a datoriei vamale sunt supuse sechestrării toate bunurile proprietate a debitorului, indiferent de locul aflării lor, cu excepția celor enumerate la alin. (6).

(2) Sechestrarea bunurilor în temeiul deciziei Serviciului Vamal este efectuată de funcționarul vamal.

(3) Înainte de a se proceda la sechestrare, debitorului (reprezentantului acestuia), persoanei lui cu funcție de răspundere li se remite o copie de pe decizia privind executarea silită a datoriei vamale și li se aduce la cunoștință în scris ce drepturi și obligații au în timpul sechestrării, ce răspundere prevede legea pentru neîndeplinirea obligațiilor.

(4) Debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere sunt datori să prezinte spre sechestrare toate bunurile, inclusiv cele date altor persoane la păstrare sau în folosință, precum și documentele confirmative ale dreptului de proprietate asupra bunurilor, și să comunice în scris:

- a) informații despre bunurile care nu aparțin debitorului și despre proprietarii acestora;
- b) informații despre bunurile care aparțin debitorului și care au fost date altor persoane la păstrare sau în folosință;
- c) informații despre bunurile gajate;
- d) informații despre bunurile sechestrate de alte autorități publice.

(5) Pentru depistarea bunurilor debitorului, funcționarul vamal este în drept să cerceteze locurile în care se presupune că se află acestea, iar în cazul domiciliului și al reședinței – cu acordul persoanei căreia îi aparține sau în baza hotărârii instanței judecătorești.

(6) Nu pot fi sechestrate următoarele bunuri:

- a) produsele agricole perisabile, conform unei liste prevăzute în actele normative;
- b) bunurile gajate sau ipotecate până la momentul sechestrării;
- c) bunurile personale ale persoanei fizice, care, conform Codului de executare, nu pot fi urmărite;
- d) bunurile sechestrate de alte autorități publice;
- e) alte bunuri care, conform legislației, nu pot fi urmărite.

(7) Vor fi sechestrate bunuri numai în valoarea necesară și suficientă pentru stingerea datoriei vamale, pentru achitarea impozitelor și taxelor aferente comercializării bunurilor sechestrate, al căror termen de plată este stabilit până la sau la data comercializării acestora, și pentru recuperarea cheltuielilor de executare silită.

(8) Pentru determinarea cantității suficiente de bunuri ce urmează a fi sechestrate, în momentul sechestrării se stabilește prețul de sechestr al bunurilor după valoarea lor de bilanț, în conformitate cu datele contabilității debitorului. În cazul când persoanele, conform legislației, nu țin contabilitatea și când debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere se eschivează de a fi prezenți la sechestr sau lipsesc, prețul de sechestr al bunurilor îl stabilește funcționarul vamal conform procedurilor de evaluare stabilite de legislație, luând în considerare starea lor tehnică și alte caracteristici. Pentru constatarea stării tehnice pot fi invitați, după caz, specialiști în domeniu. Valorile mobiliare sunt sechestrate la valoarea lor nominală. Cota-parte într-o societate se determină conform documentelor ei de constituire.

(9) În cazul sechestrării bunurilor, funcționarul vamal întocmește, în două exemplare, după un model aprobat de Serviciul Vamal, lista bunurilor sechestrate. Fiecare foaie este semnată de participanții la sechestr.

(10) În lista bunurilor sechestrate se indică denumirea, cantitatea, semnele de identificare individuală și valoarea bunurilor. La valorile mobiliare se indică numărul, emitentul, valoarea nominală și alte date cunoscute la momentul sechestrării.

(11) După trecerea în listă a bunurilor sechestrate, se întocmește, în două exemplare, actul de sechestr după un model aprobat de Serviciul Vamal și se semnează de participanții la sechestr. Exemplarul al doilea se înmânează debitorului (reprezentantului acestuia), persoanei lui cu funcție de răspundere contra semnătură.

(12) Bunurile sechestrate se lasă spre păstrare în locul aflării lor la momentul sechestrării: la debitor sau la o altă persoană. În cel de al doilea caz, se admite transmiterea bunurilor spre păstrare nemijlocit debitorului, care este obligat să le primească. La decizia funcționarului vamal, bunurile pot fi transmise spre păstrare altor persoane în bază de contract. Bijuteriile și alte obiecte de aur, argint, platină și de metale din grupa platinei, pietrele prețioase și perlele, precum și reziduurile din astfel de materiale sunt depuse spre păstrare la bancă de către funcționarul vamal. Responsabili de păstrarea bunurilor sechestrate sunt debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere sau persoana care o suplinește, cărora li s-a adus la cunoștință faptul sechestrării, ori persoana căreia i-au fost încredințate sub semnătură bunurile sechestrate.

(13) Actul de sechestr conține somația că dacă, în termen de 30 de zile lucrătoare din data aplicării sechestrului, debitorul nu va plăti datoria vamală, bunurile sechestrate vor fi comercializate în conformitate cu prezentul cod și alte acte normative.

(14) Dacă debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere refuză să semneze actul de sechestr, funcționarul vamal notează în dreptul numelui acestuia: „A refuzat să semneze”. Nota refuzului se confirmă prin semnătura a doi martori asistenți. În cazul absenței acestora, actul de sechestr este semnat de funcționarul vamal, exemplarul al doilea fiind expediat recomandat debitorului în aceeași zi în care a fost semnat actul de sechestr sau în ziua următoare.

(15) Dacă debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere nu sunt prezenți la sechestr, faptul se va consemna în actul de sechestr în prezența a doi martori asistenți, exemplarul al doilea fiind expediat recomandat debitorului în 24 de ore.

(16) În cazul sechestrării valorilor mobiliare, Serviciul Vamal va remite, în aceeași zi sau în ziua următoare, copia de pe actul de sechestr entității care ține evidența lor. Aceasta va consemna în registrul

respectiv sechestrarea valorilor mobiliare, imediat după primirea copiei. Din acest moment, nu se va mai face, fără acordul Serviciului Vamal, nicio operațiune cu valorile mobiliare sechestrate.

(17) În cazul sechestrării bunurilor imobiliare, Serviciul Vamal va remite, în aceeași zi sau în ziua următoare, Agenției Servicii Publice copia de pe actul de sechestru și decizia de executare silită a datoriei vamale pentru notarea aplicării sechestrului.

(18) Dacă debitorul nu dispune de bunuri care, conform legislației, pot fi sechestrate, funcționarul vamal întocmește un act de carență (imposibilitatea executării).

Art. 135 din Codul vamal nr. 95/2021 (Sechestrarea bunurilor debitorului aflate la alte persoane)

(1) Bunurile debitorului aflate la alte persoane în baza unor contracte de împrumut, de arendă, de locațiune, de păstrare, a altor tipuri de contracte se includ în lista bunurilor sechestrate în baza documentelor de care dispune debitorul, referitoare la aceste bunuri. După semnarea actului de sechestru, persoanei la care se află bunurile, în aceeași zi sau în ziua următoare, i se remite o somație despre sechestrarea bunurilor debitorului, despre datoria ei de a asigura integritatea lor și despre interdicția de a le transmite debitorului sau unor terți fără acordul Serviciului Vamal. Bunurile, după caz, sunt examinate la locul aflării lor.

(2) Dacă, în cadrul unor controale, se descoperă că bunurile debitorului sunt deținute de o altă persoană și că ele nu au fost sechestrate anterior, acestea i se remite, în aceeași zi sau în ziua următoare, o somație despre sechestrarea bunurilor debitorului, despre datoria ei de a asigura integritatea lor și despre interdicția de a le transmite debitorului sau unor terți fără acordul Serviciului Vamal. Concomitent, se va întocmi o listă a acelor bunuri, fiecare pagină fiind semnată de funcționarul vamal și de deținătorul bunurilor sau reprezentantul acestuia.

(3) După semnarea listei bunurilor deținute de o altă persoană, funcționarul vamal o va verifica după documentele contabile ale debitorului. După identificarea bunurilor se va întocmi un act de sechestru.

(4) Ridicarea bunurilor sechestrate și comercializarea acestora se efectuează în conformitate cu prezentul cod și alte acte normative.

Art. 136 din Codul vamal nr. 95/2021 (Ridicarea sechestrului)

(1) Sechestrul de pe bunuri se ridică în cazul:

a) stingerii, totale sau parțiale, a datoriei vamale și al recuperării de către Serviciul Vamal a cheltuielilor de executare silită;

b) stingerii, totale sau parțiale, a datoriei vamale și al recuperării cheltuielilor de executare silită prin alte modalități de executare silită;

c) necesității sechestrării altor bunuri în vederea urgentării plății restanțelor;

d) înstrăinării sau dispariției bunurilor;

e) imposibilității comercializării bunurilor;

f) emiterii unei decizii în acest sens de către autoritatea care examinează plângerea, dacă se încalcă procedura de sechestrare;

g) încheierii cu Serviciul Vamal a contractului de eșalonare/amânare a plății datoriei vamale, cu recuperarea, până la semnarea contractului, a cheltuielilor legate de executarea silită suportate anterior semnării contractului;

h) emiterii unei încheieri/hotărâri definitive a instanței de judecată.

(2) După ridicarea sechestrului de pe bunuri, Serviciul Vamal le restituie debitorului, dacă le-a pus la păstrare în alt loc. În cazul în care dreptul de proprietate asupra bunurilor a trecut la persoana care le-a cumpărat în modul stabilit de Codul fiscal, acestea nu se restituie.

(3) În cazul stingerii parțiale a datoriei vamale, Serviciul Vamal dispune ridicarea sechestrului de pe bunuri și aplică imediat sechestru pe bunurile debitorului în măsură suficientă pentru a asigura stingerea datoriei vamale existente și compensarea cheltuielilor de executare silită suportate, precum și a impozitelor și taxelor aferente comercializării bunurilor.

Art. 287² Codul contravențional nr.218/2008 (Împiedicarea activității în cadrul executării silite a datoriei vamale)

(1) Nerespectarea de către plătitorul vamal a obligației de a prezenta spre sechestrare toate bunurile, inclusiv cele date unor alte persoane la păstrare sau în folosință, refuzul prezentării documentelor confirmative ale dreptului de proprietate asupra bunurilor

se sancționează cu amendă de la 45 la 60 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 90 la 150 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

(2) Împiedicarea accesului colaboratorului vamal în sediul sau încăperile plătitorului vamal pentru executarea silită a datoriei vamale.

se sancționează cu amendă de la 45 la 60 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 90 la 150 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere sau cu arest contravențional, în ambele cazuri, de 15 zile.

(3) Neasigurarea integrității bunurilor sechestrate, înstrăinarea, substituirea, tănuirea, deteriorarea, descompletarea sau folosirea lor

se sancționează cu amendă de la 45 la 60 de unități convenționale aplicată persoanei fizice, cu amendă de la 90 la 150 de unități convenționale aplicată persoanei cu funcție de răspundere.

Art. 251 din Codul penal nr. 985/2002 (Însușirea, înstrăinarea în cazurile nepermise de lege, tănuirea bunurilor gajate, înghețate, luate în leasing, sechestrate sau confiscate)

Însușirea, înstrăinarea în cazurile nepermise de lege, tănuirea bunurilor gajate, înghețate, luate în leasing, sechestrate sau confiscate ori utilizarea lor în alte scopuri, săvârșită de o persoană careia i-au fost încredințate aceste bunuri sau care era obligată, conform legii, să asigure integritatea lor, se pedepsește cu amendă în mărime de la 1350 la 1850 unități convenționale sau cu închisoare de până la 3 ani, în ambele cazuri cu (sau fără) privarea de dreptul de a ocupa anumite funcții sau de a exercita o anumită activitate pe un termen de până la 3 ani, iar persoana juridică se pedepsește cu amendă în mărime de la 1000 la 3000 unități convenționale cu privarea de dreptul de a exercita o anumită activitate.

(semnătura persoanei)

ACT nr. _____
de ridicare a mijloacelor bănești în numerar de la debitor

 (denumirea deplină a debitorului, IDNO)

" ____ " _____ 20 _____

 (localitatea)

Împuternicitul Serviciului Vamal _____

(numele, prenumele funcționarului vamal)

în prezența _____

(numele, prenumele, funcția)

cu participarea martorilor _____

(numele, prenumele)

au perfectat prezentul act privind ridicarea mijloacelor bănești în numerar în conformitate cu prevederile art. 132 din Codul vamal, în următoarele bancnote și sume:

Denumirea valutei	Valoarea bancnotelor	Numărul de bancnote	Suma

Suma totală ridicată (în cifre și în litere) _____ lei.

La momentul ridicării suma restanței _____

(denumirea debitorului restanțier)

constituie _____ lei.

(suma restanței în cifre și în litere)

Semnăturile persoanelor care au perfectat și au asistat la ridicare.

Numele, prenumele

Funcția

Semnătura

Copia actului a primit-o _____

(semnătura debitorului sau reprezentantul acestuia)

Ex.2

Stema de Stat
a Republicii Moldova

Codul fiscal

Republica Moldova
Biroul Vamal

(denumirea băncii)

Codul fiscal

Copia:
Conducătorului

(se indică adresa poștală și denumirea debitorului)

Codul fiscal

(se indică denumirea completă a biroului)

**Dispoziție nr.
de suspendare a operațiunilor la conturile bancare ale debitorului**

(data, luna și anul emiterii)

În conformitate cu prevederile art. 118 alin. (10¹) din Cod vamal, pentru săvârșirea
încălțării(rilor) care cad sub incidența prevederilor

(se indică numărul articolului și alineatul Codului Vamal,

de asemenea, succint, conținutul textual al(e) încălțării(rilor) comise)

se suspendă, până la lichidarea completă a încălțării(rilor) sau onorarea deplină a drepturilor de
import/export, majorărilor de întârziere, sancțiunilor materiale, toate operațiunile de treceri la
scăderi efectuate de la contul(urile)

(se indică denumirea, numărul(rele) contului(rilor) și denumirea titularului de cont(uri))

Director/directorate adjunct, șef/șef adjunct al biroului
vamal

(numele, prenumele și semnătura)

L.Ș.

Cotorul Dispoziției nr.

Seria A Nr. _____ din _____

(se indică data remiterii)

de suspendare a operațiunilor la
conturile bancare ale debitorului

Se indică:

1. _____

(denumirea debitorului)

Codul fiscal

2. _____

(denumirea băncii)

Codul fiscal

3. _____

(denumirea și numărul(merele)

contului(rilor) bancar(e)

4. _____

numărul articolului, alineatului

din Codul Vamal și, succint,

conținutul textual al(e)

încălțării(rilor)

5. Director/directorate adjunct, șef/șef
adjunct al biroului vamal

(numele, prenumele

și semnătura)

L.Ș.

6. _____

(data remiterii și numărul de înregistrare)

7. _____

(data executării sau

înteruperii executării "Dispoziției...")

și semnătura executorului)

**Modul
de completare și evidență a formularului de "Dispoziție
de suspendare a operațiunilor la conturile bancare ale debitorului"**

1. Dispoziția de suspendare a operațiunilor la conturile bancare ale debitorului se emite în cazul în care persoana se eschivează să-și onoreze obligațiile la plata datoriei vamale, a majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor.

2. Dispoziția de suspendare a operațiunilor la conturile bancare ale debitorului reprezintă un formular al cărui număr de înregistrare se înscrie în registru special (în continuare formular).

3. Formularul se întocmește electronic, în două exemplare, din care primul, împreună cu cotorul formularului, se remite instituției băncii, iar al doilea, fiind separat de cotor - se remite debitorului, în ambele cazuri prin scrisoare de însoțire.

4. Banca este obligată să:

a) suspende operațiunile în baza formularului primit, în mod incontestabil;

b) completeze pct. 7 al cotorului și separându-l de partea de bază, restituind biroului vamal - emitent al formularului, în termen de o zi din data primirii.

5. Serviciul Vamal, emitent al formularului este obligat să:

1) Înregistreze formularul emis într-un Registru special, acesta avînd în mod obligatoriu, următorii indici:

a) seria, numărul de tipografie, numărul de ordine (acesta fiind și numărul de înregistrare a formularului) și data emiterii formularului;

b) denumirea băncii;

c) denumirea debitorului;

d) numărul și data comunicatului privind retragerea sau sistarea acțiunii formularului;

e) semnătura responsabilului de evidență și control asupra executării formularului.

2) Supravegheze executarea formularului, să-l retragă imediat, dacă a fost emis greșit sau nelegitim și să sisteze acțiunea lui, dacă debitorul a lichidat încălcarea(ile) comisă (e) sau a achitat datoriile înregistrate. Retragerea sau sistarea executării formularului se efectuează prin remiterea unei scrisori.

3) Asigure completarea corectă a formularului și executarea suspendării operațiilor bancare în conformitate cu prevederile legislației.

6. Cotoarele separate de la partea de bază, ale ambelor exemplare de la formular se păstrează la biroul vamal în dosarul debitorului.

A P R O B
Director al Serviciului Vamal /
Şef al Biroului vamal _____

 (numele, prenumele)

 (semnătura)

 (I.Ş.)

ACT DE CARENȚĂ

Nr. _____

„_____” _____ 20__

Subsemnații, funcționarul vamal dl (dna) _____
(, numele, prenumele, funcția și gradul)

și dl (dna) _____ Şef al Direcției control juridic și executare silită
 a Serviciului Vamal / Şef al Secției juridice și executare silită a Biroului vamal _____,

conducându-ne de prevederile art. 134 alin. (18) din Codul Vamal am întocmit prezentul act, fiind luate în considerație următoarele circumstanțe:

I. La situația din _____ 20__, de către _____
(denumirea completă a debitorului)

IDNO _____ s-a admis existența datoriei vamale, a majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor, ajunse la scadență, în suma totală de _____ lei, fiind constituită din:

Nr. d/r	Codul/paragraful clasificăției bugetare	Total	Drepturi de import/export	Majorări de întârziere (penalitatea)	Sancțiuni materiale
1.	2.	3.	4.	5.	6.
TOTAL					

conducător al căreia este _____

(numele, prenumele, codul personal)

contabil al căreia este _____

(numele, prenumele, codul personal)

și fondatori (acționari) ai căreia sunt: _____

(numele, prenumele, codul personal și/sau denumirea completă cu indicarea codului IDNO)

II. Reieșind din faptul că, _____, n-a achitat

(denumirea completă a debitorului)

datoria vamală, majorările de întârziere (penalitățile) și sancțiunile materiale, Serviciul Vamal în perioada din _____ 20__ până la _____ 20__, a întreprins acțiuni de executare silită a datoriei vamale, a majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor, conform prevederilor legislației vamale și anume:

a) conform prevederilor 127 – 135 din Codul vamal, s-a emis Decizia cu privire la declanșarea procedurii de executare silită a datoriei vamale, a majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor nr. _____ din _____ 20__, conform căreia s-au aplicat următoarele modalități de executare silită a datoriei vamale, a majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor:

b) conform prevederilor art. 118 alin. (10¹) din Codul Vamal, s-au suspendat operațiunile la conturile bancare, fiind emise dispoziții de suspendare a operațiunilor la conturile bancare ale debitorului:

Nr. d/o	Nr. dispoziției de suspendare	Data emiterii	Nr. contului de plată suspendat	Denumirea instituției bancare
1.	2.	3.	4.	5.

c) conform prevederilor art.128 alin. (1) lit. a) și art. 131 din Codul vamal, s-au înaintat ordine incaso la conturile bancare ale debitorului:

Nr. d/o	Nr. dispoziției de incaso	Data emiterii	S-a încasat suma	Nr. contului bancar de pe care s-a încasat suma	Denumirea instituției bancare
1.	2.	3.	4.	5.	6.
TOTAL					

d) conform prevederilor art.128 alin. (1) lit. b) și art. 132 din Codul vamal s-au ridicat de la debitorul nominalizat mijloace bănești în numerar:

Nr. d/o	Nr. actului de ridicare a mijloacelor bănești în numerar	Data întocmirii	S-a ridicat suma
1.	2.	3.	4.
TOTAL			

e) conform prevederilor art.128 alin. (1) lit. c) și alin.(2), precum și art. 134 din Codul vamal s-a aplicat sechestrul pe bunurile debitorului nominalizat ce sunt pasibile sechestrului și ce-i aparțin cu drept de proprietate:

Nr. d/o	Nr. actului de sechestrul	Data întocmirii	S-au sechestrat bunuri în valoare de (lei)	Denumirea bunurilor supuse sechestrării
1.	2.	3.	4.	5.

TOTAL			

f) conform prevederilor art.128 alin. (1) lit. d) din Codul vamal s-au urmărit datoriile debitoare ale debitorului nominalizat, prin modalitățile expuse mai sus.

(se indică denumirea completă a debitorului/lor, IDNO, modalitatea de urmărire, numărul și data actului de resort, etc., sumele)

III. Întru stabilirea bunurilor pe care le-ar putea deține debitorul restanțier, ce sunt pasibile de urmărit, în scopul executării silită a datoriei vamale, a majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor, întru stingerea restanțelor admise de către acesta, s-a solicitat informații de la:

Nr. d/o	Denumirea instituției în adresa căreia s-a remis interpelarea de furnizare a informației	Nr. și data interpelării remise	Nr. și data răspunsului primit	Notă privind răspunsul instituției respective
1.	2.	3.	4.	5.

Concluzie:

În rezultatul măsurilor întreprinse s-a stabilit, că debitorul nu dispune de bunuri, care conform prevederilor legale ar putea fi urmărite prin executare silită, întru stingerea restanței admise de către acesta la situația din _____ 20___. În urma întreprinderii de către Serviciul Vamal a acțiunilor menționate mai sus, debitorului restanțier, în temeiul art. 19 din Legea insolvenței nr. 149/2012, i-a fost expediată notificarea prealabilă nr. _____ din _____ 20__.

Propuneri:

În cazul în care debitorul restanțier, în temeiul art. 14 din Legea insolvenței nr. 149/2012, nu a depus cererea introductivă în termen de 30 de zile din momentul notificării, Direcția control juridic și executare silită / Secția juridică și executare silită din cadrul Biroului vamal _____, conducându-se de prevederile art.128 alin. (3) din Codul vamal și art.18, 20 din Legea insolvenței nr.149/2012, va înainta cererea introductivă privind intentarea procedurii de insolvență față de debitorul

(denumirea completă a debitorului, IDNO)

Șef al Direcției / Secției _____

Funcționar vamal _____

Instrucțiune cu privire la modalitatea de perfectare a Actului de carență

1. Actul de carență se perfectează și completează de către funcționarul vamal responsabil din cadrul Direcției control juridic și executare silită / Secției juridice și executare silită din cadrul biroului vamal restanțier (fiind coordonat și contrasemnat de către Șeful Direcției / Secției), în cazul constatării faptului că, debitorul restanțier nu dispune de bunuri pasibile sechestrării și față de care au fost întreprinse toate măsurile de executare silită prevăzute de legislația vamală, întru stingerea restanțelor admise.
2. Actul de carență se întocmește în 3 exemplare și se aprobă de către Directorul Serviciului Vamal / Șeful Biroului vamal. Primul și al treilea exemplar al Actului de carență se păstrează în dosarul de executare silită, exemplarul doi se remite recomandat (sau se înmânează contrasemnătură) debitorului restanțier. Funcționarul vamal responsabil de executarea silită va monitoriza și va întreprinde măsurile necesare privind inițierea procedurii de insolvență (în cazul în care în termenul stabilit, debitorul restanțier nu va depune însăși cererea introductivă).
3. Perfectarea Actului de carență se efectuează numai după ce au fost întreprinse următoarele acțiuni:
 - a) s-a verificat situația patrimonială a debitorului restanțier în vederea determinării bunurilor și veniturilor acestuia prin:
 - examinarea și analiza informației înscrise în Registrele ținute și administrate de către autoritățile publice, instituțiile și/sau întreprinderile/organizațiile corespunzătoare;
 - examinarea și analiza datelor ultimului raport financiar prezentat de către debitorul restanțier organelor statistice;
 - examinarea valorii de inventar a tuturor bunurilor mobile și imobile, în cazul în care debitorul restanțier dispune de astfel de bunuri;
 - determinarea disponibilului mijloacelor bănești deținute în conturile bancare și în casieria debitorului restanțier;
 - identificarea tuturor tipurilor de venituri ce pot fi obținute de către contribuabilul dat sub formă de dividende, dobânzi, royalty, venituri din chirie și alte venituri, în cazul în care funcționarul vamal dispune de asemenea informații;
 - examinarea creanțelor debitorului restanțier, în cazul în care funcționarul vamal dispune de asemenea informații.
 - b) s-au aplicat toate modalitățile de executare silită prevăzute de art. 128 din Codul vamal (într-o perioadă de cel mult 12 luni consecutive).
4. Întru stabilirea și asigurarea confirmării privind bunurile disponibile ce aparțin cu drept de proprietate debitorului restanțier, urmează a fi solicitate informațiile corespunzătoare de la organele de resort, cum ar fi: autoritățile publice, instituțiile și/sau întreprinderile/organizațiile ce administrează și țin registrele respective cu privire la deținerea bunurilor imobile, mobile, valori mobiliare, tehnică agricolă, etc.
5. Evidența actelor de carență perfectate se ține în Registrul special de evidență a actelor ce confirmă acțiunile de executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor.

