



MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA

SERVICIUL VAMAL

**ORDIN**

Nr. 535-0

28.12 2023

mun. Chișinău

*Cu privire la aprobarea Regulamentului privind asigurarea procesului de evidență și executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor, în cadrul birourilor vamale*

În scopul asigurării evidenței acțiunilor de executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor, a monitorizării debitorilor înregistrați în sistemul de evidență al birourilor vamale, în temeiul prevederilor art.139 din Codul vamal nr.95/2021 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2021, nr. 219-225, art.238), cu modificările ulterioare, -

**ORDON:**

1. Se aprobă Regulamentul privind asigurarea procesului de evidență și executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor în cadrul birourilor vamale, conform Anexei nr.1 la prezentul ordin.
2. Controlul executării prevederilor prezentului ordin se pune în sarcina Direcției control juridic și executare silită.
3. Prezentul ordin intra în vigoare la data de 01.01.2024.

Director

Igor TALMAZAN



## **Regulamentul privind asigurarea procesului de evidență și executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor, în cadrul birourilor vamale**

### **I. Dispoziții generale**

1. Regulamentul privind asigurarea procesului de evidență și executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor (în continuare - *Regulament*) determină modul de înregistrare, evidență și executare silită a datoriei vamale ajunsă la scadență, stabilită în baza unui act cu valoare executorie, inclusiv al instanței de judecată.
2. Prevederile prezentului Regulament se aplică datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și contravalorii mărfurilor.

### **II. Înregistrarea debitorilor**

3. Emitentul actului cu valoare executorie prin care s-a stabilit o datorie vamală și despre care a constatat că aceasta a ajuns la scadență, este obligat, în termen de o zi lucrătoare, să depună raport către conducerea biroului vamal despre necesitatea executării silită a actului cu valoare executorie, cu anexarea documentului în original și confirmarea aducerii la cunoștința debitorului (conform art.22 Cod vamal). Datoria vamală se consideră a fi scadentă după expirarea termenului de achitare benevolă și/sau expirarea termenului de contestare.
4. În cazul contestării actelor administrative prin care s-a stabilit o datorie vamală (decizii de regularizare, decizii de sancționare, ect.) și s-a emis o hotărâre definitivă și devenită executorie, în favoarea biroului vamal, reprezentantul care a avut în gestiune dosarul respectiv, va depune până la 3 zile lucrătoare din data pronunțării, un raport sistematizat despre esența litigiului și soluția instanței de judecată, cu informarea subdiviziunilor cointeresate despre necesitatea întreprinderii măsurilor de executare a actului judecătoresc, anexând hotărârea definitivă/dispozitivul hotărârii/extrasul de pe pagina web a instanței cu informația despre rezultatele ședinței. În cazul existenței necesității reflectării în sistemul informațional al cuantumului bănesc al datoriei vamale, reprezentantul va indica expres această acțiune.
5. După aplicarea rezoluției de către conducerea biroului pentru secția juridică și executare silită, șeful secției va repartiza raportul cu actele anexate unui funcționar vamal din cadrul secției, responsabil de întreprinderea măsurilor de executare silită (denumit în continuare - responsabil).
6. În cazul existenței mai multor acte cu valoare executorie emise pe numele aceluiași debitor, documentele vor fi atribuite în procedura primului executor căruia i-a fost repartizat raportul spre executare silită.



### III. Punerea în executare silită a actelor cu valoare executorie

7. Responsabilul va întreprinde, consecutiv, următoarele acțiuni:
  - 1) în prima zi de la data recepționării raportului, îl va supune obligatoriu examinării prin prisma corectitudinii datelor prezentate, iar în cazul constatării imposibilității executării, va raporta în scris indicând motivele existente;
  - 2) va vizualiza fișa de evidență a debitorului pentru a constata reflectarea și corespunderea sumelor cu cele indicate în actele cu valoare executorie;
  - 3) va verifica dacă sunt întrunite cumulativ condițiile de declanșare a executării silite prevăzute la art.127 Cod vamal;
  - 4) va include datele relevante ale debitorului în Registrul unic de evidență a debitorilor aflați în gestiunea biroului vamal (*Anexa I*), ținut în format electronic, și va actualiza permanent informațiile privind măsurile întreprinse în vederea executării silite.
8. Responsabilul va întocmi *Decizia cu privire la declanșarea procedurii de executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor*, asigurând semnarea acesteia de către conducerea biroului vamal în ziua emiterii și, ulterior, va recurge la modalitățile de executare silită prevăzute de art.128 Cod vamal.
9. În cadrul procedurii de executare silită, responsabilul va întreprinde toate acțiunile necesare în vederea acumulării informației despre starea financiară a debitorului, efectuând interpelările necesare către instituțiile de resort.
10. În scopul păstrării integrității și acurateții documentelor, responsabilul va forma dosarul debitorului, care va conține toate actele privind acțiunile întreprinse în vederea executării silite a datoriei vamale.
11. Pe toată durata gestionării dosarului, responsabilul va monitoriza termenii de soluționare a interpelărilor adresate instituțiilor.

### IV. Acțiunile de executare silită a datoriei vamale

12. Declanșarea procedurii de executare silită a datoriei vamale se efectuează în temeiul Deciziei cu privire la declanșarea procedurii de executare silită, pe un formular tipizat aprobat prin Ordinul Serviciului Vamal nr. 509-O din 12 decembrie 2023 *Cu privire la aprobarea formularelor de executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor*. Deciziile se emit în două exemplare, unul pentru debitor, iar cel de-al doilea exemplar pentru biroul vamal, care se va păstra la dosarul debitorului.
13. După semnarea Deciziei de către conducerea biroului vamal, responsabilul va înregistra datele debitorului în Registrul special de evidență a actelor ce confirmă acțiunile de executare silită a datoriei vamale, atribuindu-i număr în ordinea consecutivă.
14. În cadrul procedurii de executare silită, responsabilul va aplica una sau mai multe modalități de executare silită a datoriei vamale prevăzute la art.128 Cod vamal.
15. Decizia cu privire la declanșarea procedurii de executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor și actele ce confirmă acțiunile de executare silită vor fi aduse la cunoștința debitorului.
16. Urmărirea bunurilor se face prin aplicarea de interdicții și/sau prin sechestrare.



17. Executarea silită a datoriei vamale se va face în orele de program și extraprogram ale biroului vamal conform procedurilor stabilite în Codul vamal.
18. Dacă debitorul nu poate fi găsit pe adresele cunoscute, responsabilul va solicita intervenția autorităților publice competente.
19. Cheltuielile aferente executării silite a datoriei vamale se efectuează de la bugetul de stat, urmînd să fie recuperate din contul debitorului.
20. Decizia privind aplicarea de sancțiune contravențională, emisă în baza Codului contravențional, va fi executată direct de funcționarul vamal responsabil sau, se va recurge la executarea ei prin intermediul executorului judecătoresc, dacă un alt mod de executare a deciziei nu este posibil.
21. În fiecare zi de vineri a săptămînii, în prima parte a zilei, Secția juridică și executare silită va informa Aparatul Central despre încasările săptămînii curente cu indicarea numelui debitorului, nr. actului cu valoare executorie, temeiul apariției, suma datoriei vamale și suma efectiv încasată.

#### **V. Suspendarea operațiunilor din conturile bancare ale debitorului și emiterea ordinilor incaso**

22. În scopul limitării dreptului contribuabilului de a folosi mijloacele bănești care se află și/sau se vor depune la conturile lui bancare și de a folosi noile conturi, deschise în aceeași sau în o altă instituție financiară (sucursală sau filială a acesteia), responsabilul va înainta băncilor corespunzătoare dispoziții de suspendare a operațiunilor din conturile bancare ale debitorului.
23. Concomitent, responsabilul va solicita de la bancă informația privind disponibilul de mijloace financiare, precum și acumularea acestora pe parcursul perioadei de suspendare.
24. Începînd cu ziua următoare celei în care a fost declanșată procedura de executare silită a datoriei vamale, biroul vamal este în drept să înainteze ordine incaso, care au valoare de documente executorii, la conturile bancare ale debitorului sau garantului, în condițiile art. 131 – 131<sup>2</sup> Cod vamal.
25. În cazul în care prin comunicatul informativ al băncii despre disponibilul financiar în conturi bancare se va indica despre existența unor grevări ale executorilor judecătorești, responsabilul se poate alătura urmării conform art.92 Cod de executare, depunînd un raport motivat despre acest fapt.
26. În cazul alăturării realizate conform procedurii stabilite de Codul de executare în coroborare cu Codul fiscal, responsabilul va monitoriza acțiunile executorului judecătoresc, în vederea respectării acțiunilor ce au fost sau necesită a fi întreprinse, în special cele care vizează gradul de prioritate al creanțelor care concurează pentru mijloacele bănești aflate pe conturile debitorului ce sunt implicate în procedura de executare silită.
27. În cazul constatării unor încălcări sau abateri de procedură, actele executorului judecătoresc vor fi contestate în conformitate cu legislația, cu sesizarea, după caz, a Uniunii Naționale a Executorilor Judecătorești.

#### **VI. Aplicarea sechestrului**

28. Îndeplinirea deciziei biroului 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 neînregistrată ca subiect al activității de întreprinzător – a unui membru al familiei lui cu capacitate deplină de exercițiu.
29. Înainte de a se purcede la sechestrare, responsabilul va înmâna o copie de pe Decizia cu privire la declanșarea procedurii de executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor și va aduce la cunoștința debitorului/reprezentantului/persoanei cu funcții de răspundere, în scris, ce drepturi și obligații are în timpul sechestrării, ce răspundere prevede legea pentru neîndeplinirea obligațiilor.
  30. În cazul sechestrării bunurilor, funcționarul vamal responsabil întocmește, Actul de sechestru și lista bunurilor sechestrate în două exemplare, după modelul aprobat prin Ordinul Serviciului Vamal nr. 509-O din 12.12.2023 *Cu privire la aprobarea formularelor de executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor*. Exemplarul al doilea se înmânează debitorului (reprezentantului acestuia confirmat corespunzător), persoanei lui cu funcție de răspundere, contrasemnătură.
  31. Bunurile sechestrate se pot 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 remiterea bunurilor spre păstrare nemijlocit debitorului, care este obligat să le primească.
  32. În cazul în care debitorul (reprezentantul acestuia), persoana cu funcție de răspundere refuză să semneze Actul de sechestru, funcționarul vamal responsabil notează în dreptul numelui acestuia: „A refuzat să semneze”. Nota refuzului se confirmă prin semnătura martorilor asistenți. În cazul absenței acestora, Actul de sechestru este semnat de funcționarul vamal responsabil, exemplarul al doilea fiind comunicat, debitorului prin metodele prevăzute de art.22 Cod vamal.
  33. În cazul sechestrării bunurilor imobiliare, responsabilul va remite, în aceeași zi sau în ziua imediat următoare, copia de pe Actul de sechestru și Decizia cu privire la declanșarea procedurii de executare silită a datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților), amenzilor și a contravalorii mărfurilor, organelor cadastrale teritoriale pentru notarea aplicării sechestrului.
  34. Responsabilul va ridica sechestrul în următoarele cazuri:
    - a) stingerii, totale sau parțiale, a datoriei vamale și a recuperării de către biroul vamal a cheltuielilor de executare silită;
    - b) stingerii, totale sau parțiale, a datoriei vamale și a recuperării cheltuielilor de executare silită prin alte modalități de executare silită;
    - c) necesității sechestrării unor alte 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 plîngerea, dacă se încalcă procedura de sechestrare;
    - g) încheierii cu biroul vamal a contractului de amânare/eșalonare a plății datoriei vamale cu recuperarea, pînă la semnarea contractului, a cheltuielilor legate de executarea silită suportate anterior semnării contractului;
    - h) emiterii unei încheieri/hotărîri definitive a instanței de judecată.
  35. În cazul stingerii parțiale a datoriei vamale, responsabilul va dispune ridicarea sechestrului de pe bunuri și va aplica 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.

36. În ziua ridicării sechestrului sau cel târziu imediat următoare, responsabilul va înștiința în scris organele/instituțiile corespunzătoare despre ridicarea sechestrului aplicat anterior.

## **VII. Insolvența debitorului**

37. În cazul în care, după ce s-au aplicat modalitățile de executare silită, datoria vamală a debitorului nu a fost stinsă în totalitate, iar aplicarea ulterioară a executării silite este imposibilă, responsabilul va iniția aplicarea modalităților de depășire a insolabilității în conformitate cu Legea insolabilității nr.149/2012.
38. Acumulând setul necesar de acte confirmative, responsabilul va prezenta spre semnare șefului/șefului adjunct al biroului vamal cererea introductivă cu expunerea circumstanțelor de drept și de fapt ce justifică declararea insolvenței debitorului.
39. Cererea introductivă va fi depusă neîntârziat în instanța de insolabilitate competentă, cu atribuirea numărului și datei înregistrării.
40. Întru stingerea datoriei vamale, responsabilul va participa la ședințele comitetului creditorilor efectuând în acest sens toate actele procedurale necesare în limitele acordate prin procură, urmărind totodată acțiunile administratorului insolabilității în corespundere cu legislația pertinentă.
41. Despre valorificarea masei debitoare sau constatarea oricărei situații juridice în procesul de insolabilitate, responsabilul va informa neîntârziat conducătorul ierarhic superior.
42. Funcționarul vamal responsabil de verificarea săptămânală a anunțurilor din Monitorul Oficial ce vizează debitorii birourilor vamale, va vizualiza fișele de evidență din sistemul informațional și va informa persoanele responsabile de executarea silită a datoriei vamale în gestiunea căruia se află debitorul respectiv. Responsabilul este obligat să întreprindă neîntârziat sau în termenul indicat în anunț, toate acțiunile ce se impun, inclusiv depunerea cererii de admitere a creanțelor, cerere de alăturare la cererea introductivă, etc. Fiind contrapusă lista debitorilor și constatată existența unui debitor în stare de insolvență, care nu se află în procedura de executare silită, funcționarul vamal desemnat va depune în acest sens un raport către șeful/șeful adjunct al biroului, menționând totodată codul subdiviziunii/postului vamal emitent.

## **VIII. Incidentele în procedură de executare silită și modul de soluționare.**

43. Procedura de executare silită a datoriei vamale poate fi suspendată în baza Încheierii instanței de judecată sau Deciziei Serviciului Vamal prin care s-a dispus suspendarea executării actului cu valoare executorie.
44. În cazul survenirii circumstanțelor menționate la pct.43, responsabilul, în cel mult o zi lucrătoare:
- va depune un raport către Secția reglementări tarifare și netarifare/ Secția procedură contravențională, în vederea anulării măsurilor de suspendare a dreptului de efectuare a formalităților vamale;



- va înștiința toate instituțiile cu care a colaborat pe subiectul debitorului vizat, despre suspendarea procedurii de executare silită.
- 45. Odată cu încetarea circumstanțelor care au servit drept temei pentru suspendarea executării actului cu valoare executorie, funcționarul vamal responsabil va întreprinde neîntârziat acțiunile de reluare a procedurii de executare silită a datoriei vamale.
- 46. În cazul apariției unor circumstanțe a căror soluționare ține de competența unei alte subdiviziuni sau a altui organ, responsabilul va informa și sesiza neîntârziat despre acest fapt.

### **IX. Încetarea procedurii de executare silită**

- 47. Procedura de executare silită a actului cu valoare executorie încetează la data stingerii datoriei vamale.
- 48. După încetarea procedurii de executare silită responsabilul va îndosaria, va întocmi borderoul actelor anexate, cusute și numerotate și, la sfârșitul anului, va preda dosarul în arhiva biroului vamal în baza unui act de predare-primire, întocmit în două exemplare. Dosarul debitorului trebuie să conțină obligatoriu toate actele ce au stat la baza procedurii de executare silită.
- 49. Termenul de păstrare a dosarelor în arhiva biroului vamal este de 6 (șase) ani.

