



MD-2065, mun. Chișinău, str. Nicolae Starostenco, 30,
tel./fax: (+373 22) 273061, e-mail: vama@customs.gov.md

Nr. 28/02 - 3646 din 22.03. 2021

La nr. 22139 din 22.09.2020

Curții de Conturi a Republicii Moldova
2001, Chișinău, Bd. Ștefan cel Mare 69

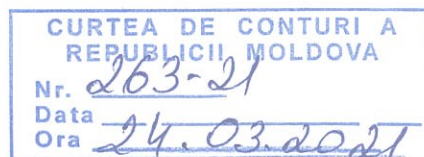
Serviciul Vamal, Vă prezintă informația cu privire la acțiunile întreprinse în vederea implementării recomandărilor de audit, a căror termen de implementare este scadent, formulate în Hotărârea Curții de Conturi nr. 42 din 26 august 2020: „Cu privire la Raportul auditului conformității asupra administrării veniturilor bugetului de stat de către Serviciul Vamal în anul 2019”, conform Planului de măsuri aprobat prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 141 din 09.11.2020.

Anexa 1: Planul de acțiuni privind implementarea recomandărilor formulate de Curtea de Conturi în Hotărârea nr. 42 din 26 august 2020 - 18 file;

Anexa 2: Documentele confirmative privind implementarea recomandărilor de audit-59 file.

**Cu respect,
Director**

Sergiu BURDUJA



994

Planul de măsuri

privind implementarea cerințelor și recomandărilor din **Hotărârea Curții de Conturi nr.42 din 26 august 2020**
 „Cu privire la Raportul auditului conformității asupra administrării veniturilor bugetului de stat de către Serviciul Vamal în anul 2019”

N /o	Conținutul cerinței/recomandări	Conținutul măsurilor de implementare	Subdiviziuni/autorități responsabile	Indicator de rezultat	Termenul de executare	Rezultate obținute
1	2	3	4	5	6	7
Cerințe din partea hotărâtoare:						
3.	2.4.2. elaborarea și înaintarea propunerilor cu referire la stocurile antrepozitate, care se află la un stadiu avansat de alterare și prezintă pericol pentru produsele depozitate alăturat;	Examinarea practicărilor internaționale aplicabile în domeniul antrepoziției mărfurilor, precum și analiza metodelor de plasare a stocurilor antrepozitate, care se află la un stadiu avansat de alterare, în alte destinații vamale, în cazul lipsei deținătorului/posesorului bunurilor.	Serviciul Vamal	Propuneri înaintate către instituțiile de resort	Trimestrul I 2021	<p>Serviciul Vamal: În vederea prevenirii situațiilor în care, în antrepozitele vamale pot fi păstrate mărfuri care au termenul de valabilitate expirat și/ sau se află la un stadiu avansat de alterare împreună cu alte mărfuri, Serviciul Vamal a elaborat Dispoziția nr.685-D din 16.11.2020, „referitor la unele aspecte privind păstrarea și verificarea mărfurilor antrepozitate, cu termen limitat de valabilitate, folosite sau comercializate” Anexa nr.1</p> <p>Totodată, prin Raportul nr.7728 din 18.11.2020 a fost solicitat suportul subdiviziunii juridice pentru realizarea cerinței 2.4.2. <u>Anexa nr.2</u></p> <p>BVN: În conformitate cu prevederile dispoziției Serviciului Vamal nr.685-D din 16.11.2020, a fost efectuată inventarierea antrepozitelor vamale din raza de activitate a BV Nord (afărent perioadei 01.11.2020-31.12.2020) și careva mărfuri cu termenul de valabilitate expirat, nu au fost identificate.</p> <p>BVC: Propunere înaintată Serviciului Vamal nr. 3550 din 05.03.2020 – vizează modificarea anexelor 2, 3 a Ordinului Serviciului Vamal nr. 230 – O din 28.06.2007 „cu privire la aprobare</p>

N/o	Conținutul cerinței/recomandări	Conținutul măsurilor de implementare	Subdiviziuni/autorități responsabile	Indicator de rezultat	Termenul de executare	Rezultate obținute
1	2	3	4	5	6	7 unor acte normative de executarea Codului Vamal" <u>Anexa nr.1</u> BVS: Nu sunt antrepozite vamale în raza de activitate
6.	2.4.5. examinarea și monitorizarea, de comun cu Ministerul Economiei și Infrastructurii, a situațiilor ce țin de importul de zahăr și produse zaharoase, în scopul implementării prevederilor Legii privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor nr.172/2014 și ale Anexei XV-D din Legea nr.112/2014	Monitorizarea aplicării prevederilor Legii privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor nr.172/2014 și ale Anexei XV-D din Legea nr.112/2014	Serviciul Vamal	Raport anual privind importul de zahăr cu aplicarea măsurilor tarifare și netarifare (contingențe) elaborat și prezentat conducerii SV	Semestrul I 2021	A fost solicitat suportul Ministerul Economiei și Infrastructurii (scrisoare nr.28/20-13424 din 28.10.2020) cu privire la unele aspecte ce țin de regimul de import al zahărului și produselor zaharoase în Republica Moldova. Totodată, în baza scrisorilor parvenite de la Ministerul Economiei și Infrastructurii nr.13/1-7543 din 09.12.2020 și nr.13-118 din 12.01.2021 au fost elaborate Ordinul SV nr.13-O din 19.01.2021 "Cu privire la modificarea anexei nr.12 la Ordinul nr.346-O/2009. <u>Anexa nr.4</u> și Circulara nr.71-c din 29.01.2021 <u>Anexa nr.5</u> , referitor la aplicarea uniformă și transparentă a prevederilor acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte și actelor legislative și normative care reglementează aplicarea tratamentului tarifar preferențial în cadrul contingentului tarifar la importul de zahăr alb și produse zaharoase. Raportul anual privind importul de zahăr cu aplicarea măsurilor tarifare și netarifare (contingente), va fi elaborat și prezentat conducerii Serviciului Vamal conform termenilor planificați (Sem. I 2021).
7.	2.4.6. corelarea și dezvoltarea cadrului	Convocarea unei ședințe de lucru, în vederea stabilirii	Serviciul Vamal	Plan de măsuri	Trimestrul I 2021	Prim Legea nr. 257 din 16.12.2020, a fost completat alin. 1, art. 245, Cod vamal, cu

N /o	Conținutul cerinței/recomandări	Conținutul măsurilor de implementare	Subdiviziuni/autorități responsabile	Indicator de rezultat	Termenul de executare	Rezultate obținute
1	2 normativ în domeniul administrării vamale, în vederea asigurării funcționalității depline a prevederilor Codului vamal referitor la evaluarea contravalorii mijloacelor de transport în cadrul controlului vamal, inclusiv cu racordarea acestuia la prevederile Legii cu privire la actele normative nr.100 din 22.12.2017, precum și cu determinarea exhaustivă a oportunității de legalizare a competenței vizate;	3 oportunității de corelare și racordare a cadrului normativ în domeniul administrării vamale la prevederile Legii cu privire la actele normative nr. 100/2017	4 5	6 elaborat și aprobat	7	sintagma: „..., conform procedurilor stabilite de Serviciul Vamal.”. Completarea în cauză, condiționează dezvoltarea cadrului normativ instituțional în domeniul estimării contravalorii mărfurilor și mijloacelor de transport, la efectuarea controlului vamal. Urmare a acestei măsuri, actualmente, se revizuieste procedura de estimare a contravalorii mărfurilor și mijloacelor de transport, la efectuarea controlului vamal.
Recomandări de audit conducerii Serviciului Vamal:						
8.	1. Să asigure realizarea sarcinii de colectare a veniturilor la bugetul de stat, prin executarea indicilor bugetari pe tipuri de venituri administrate. (pct.1.2)	Serviciul Vamal - Asigurarea analizei factorilor ce influențează neexecutarea bugetului de stat pe tipuri de venituri;	Raportul analitic privind executarea /neexecutarea cifrei de control pe tipuri de venituri administra	Semestrul I 2021	Cifra de control pentru anul 2020 a fost stabilită în volum de 22 mlrd. 158,7 mln lei. În anul 2020, la bugetul de stat au fost încasate venituri administrate de Serviciul Vamal în valoare de 22 mlrd 526,8 mln lei (101,7% din sarcina bugetară anuală). A fost elaborată Nota informativă nr.770 din 09.02.2021 privind colectarea la bugetul de stat	

N /o	Conținutul cerinței/recomandări	Conținutul măsurilor de implementare	Subdiviziuni/autorități responsabile	Indicator de rezultat	Termenul de executare	Rezultate obținute
1	2	3	4	5	6	7
				te de SV elaborat și prezentat conducerii SV		a plăților administrate de Serviciul Vamal în perioada ianuarie- decembrie 2020 <u>Anexa nr.6</u>
		Birourile vamale: - Asigurarea realizării de către birourile vamale a sarcinii de colectare stabilite.	Serviciul Vamal	Raportul analitic privind executarea sarcinii de colectare, elaborat și prezentat conducerii SV	Semestrul I 2021	BVN: Conform Directivelor SV pe parcursul anului 2020 s-a repartizat sarcina bugetară către Biroul vamal Nord în sumă -2 mlrd. 095 mln.935 mii lei. Astfel, încasările pentru anul 2020, au constituit 2 mlrd. 089 mln. 646,62 mii.lei, ceea ce constituie o realizare de 99,70%(-6288,38 mii.lei) din suma planificată (Raportul analitic privind executarea sarcinii de colectare- <u>Anexa nr.7</u>); BVC: Pentru anul 2020 conform directivelor SV a fost stabilită cifra de control în mărime de 19 026 983,00 mii lei. Execută sarcina bugetară - 19 298 285,83 mii lei, ceea ce constituie 101,43%. Raportul analitic privind executarea sarcinii de colectare, elaborate și prezentat conducerii Serviciului Vamal. <u>Anexa nr.8</u> BVS: Pentru anul 2020 conform directivelor SV a fost stabilită cifra de control în mărime de 1032964,00 mii lei. Execută sarcina bugetară - 1134335,00 mii lei. Astfel pe parcursul anului 2020 Sarcina bugetară a fost îndeplinită în mărime de 109,8 %. Analiza îndeplinirii sarcinii bugetare pentru anul 2020 Anexa nr.9
		Birourile vamale:	Serviciul Vamal	100% executare a sarcinii	Permanent (Perioada de	BVN: Lunar pe parcursul anului 2020 s-a repartizat cifra de control către posturile vamale,

N /o	Conținutul cerinței/recomandării	Conținutul măsurilor de implementare	Subdiviziuni/autorități responsabile	Indicator de rezultat	Termenul de executare	Rezultate obținute
1	2	3	4	5	6	7
		<ul style="list-style-type: none"> - Distribuția și monitorizarea executării sarcinii bugetare de către posturile vamale; - Monitorizarea aplicării conforme a facilităților vamale și a reglementărilor netarifare; - Monitorizarea conformității și corectitudinii reflectării apariției, modificării și stingerii obligației vamale în fișele personale de evidență ale plătitorilor vamali; - Sporirea veniturilor încasate suplimentar în urma rectificării valorii în vamă și/sau clasificării eronate. 		<p>bugetare repartizate conform Directivei or Serviciului Vamal</p>	<p>raportare- anul 2020)</p>	<p>conform ordinelor interne a Biroului vamal Nord.</p> <p>-Au fost verificate, la momentul perfectării 1021 DVD, privind corectitudinea aplicării facilităților vamale și fiscale, și a tratamentelor netarifare.</p> <p>-Au fost reflectate în fișele personale de evidență ale plătitorilor vamali, 447 decizii de regularizare, cu încasare de 9,05 mln lei, anulare de 0,1 mln.lei, și restituirea de 7 mln lei a drepturilor de import.</p> <p>-Au fost reflectate în fișele personale amenzi și contra-valoarea mărfurilor în sumă de 5,49 mln.lei;</p> <p>-Suma rectificării valorii în vamă-195,12 mln lei, cu drepturi suplimentar achitate de 50,65 mln.lei</p> <p>BVC: Lunar pe parcursul anului 2020 s-a repartizat cifra de control către posturile vamale, conform ordinelor interne a Biroului vamal.</p> <p>-Au fost 457 cazuri de majorare a valorii în vamă.</p> <p>BVS: Lunar este repartizată cifra de control pentru posturile vamale conform directivelor primite de la Serviciul Vamal.</p> <p>- Referitor la monitorizarea aplicării conforme a facilităților vamale și a reglementărilor netarifare, sunt verificate în format electronic fiecare DVD care sunt depuse cu facilități, precum și actele aferente acestor tranzacții.</p>

N/o	Conținutul cerinței/recomandării	Conținutul măsurilor de implementare	Subdiviziuni/autorități responsabile	Indicator de rezultat	Termenul de executare	Rezultate obținute
1	2	3	4	5	6	7
						<p>- zilnic este monitorizat modul de întocmire a e-documentelor, corectitudinea lor , precum și decontarea mijloacelor financiare și reflectarea acestora în fișa de evidență a plătitorului vamal. La depistarea unor greșeli sau erori se modifică din oficiu e-documentele respective. Atunci când nu este în posibilitatea Serviciului de a modifica sau deconta plățile ce țin de închiderea unor datorii istorice, sau reflectarea în fișe la necesitate a majorării de întârziere, se prezintă solicitare către Serviciul Vamal. La anularea incorectă a unor E-documente se întocmește Protocol de anulare a E-documentelor și se prezintă DDSI. Pe parcursul anului 2020 au fost prezentate către DDSI 5 protocoale de invalidare a E-documentelor după acordarea liberului de vamă.</p> <p>-Veniturile încasate suplimentar în urma rectificării valorii în vamă și/sau clasificării eronate pe parcursul anului 2020 constituie 16299,25 mii lei.</p>
9.	<p>2. Să asigure înregistrarea integrală a proceselor-verbale contravenționale în SI și să monitorizeze achitarea și raportarea acestora. (pct. 1.4)</p>	<p>Serviciul Vamal:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Monitorizarea în SI a corectitudinii înregistrării proceselor-verbale contravenționale emise de către agenții constatați și asigurarea stingerii prin compensare a sumei amenzii și contravalorii ca urmare a achitării acestora; 	<p>Serviciul Vamal</p>	<p>100% din procesele verbale cu privire la contravențiile înregistrate în SI al SV, cu includerea</p>	<p>Continuu (perioada de raportare- anul 2020)</p>	<p>Serviciul Vamal asigură monitorizarea continuă a corectitudinii reflectării proceselor-verbale de contravenție emise de către agenții constatați. În acest context, a fost întocmit Raportul nr. 1150 din 25.02.2021 care include informația privind reflectarea amenzilor conform cazurilor de contravenții vamale emise în anul 2020 de către subdiviziunile Serviciul Vamal. <u>Anexa nr.10</u></p>

N /o	Conținutul cerinței/recomandări	Conținutul măsurilor de implementare	Subdiviziuni/autorități responsabile	Indicator de rezultat	Termenul de executare	Rezultate obținute
1	2	3 - Asigurarea înregistrării integrale în SI a proceselor-verbale cu privire la contravenție, asigurarea măsurilor de executare silită în vederea achitării sumelor amenzii și contravalorii;	4 Serviciul Vamal	5 acestora în rapoartele lunare privind executarea bugetului de stat	6	7 -Pe parcursul anului 2020, Aparatul Central al SV a încheiat 457 procese verbale cu decizii de sancționare, în SI ale Serviciul Vamal fiind înregistrate 353 procese-verbale cu privire la contravenție, restul constituind decizii care au fost contestate, sau care nu au fost aduse la cunoștința contravenientului.
		Birourile vamale: - În corespundere cu prevederile art. 128 ⁴ Cod Vamal, procesele-verbale și deciziile privind aplicarea de sancțiuni pentru contravenția vamală, vor fi înregistrate integral în SI "Accounting" după expirarea termenului de atac sau la data emiterii de către instanța de judecată a hotărârii definitive.	Serviciul Vamal	100% procese-verbale și decizii înregistrate în SI a Serviciului Vamal;	Permanent (perioada de raportare- anul 2020)	BVN: Pe parcursul anului 2020, au fost încheiate 1519 procese verbale cu decizii de sancționare, în SI ale Serviciul Vamal fiind înregistrate 1153 procese-verbale cu privire la contravenție, restul constituind decizii care au fost contestate, sau care nu au fost aduse la cunoștința contravenientului. BVC: În perioada anului 2020, au fost încheiate 4298 procese verbale cu decizii de sancționare, în SI ale Serviciul Vamal fiind înregistrate 3738 procese-verbale cu privire la contravenție, restul constituind decizii care au fost contestate, sau care nu au fost aduse la cunoștința contravenientului. BVS: Pe parcursul anului 2020, au fost încheiate 685 procese verbale cu decizii de sancționare, în SI ale Serviciul Vamal fiind înregistrate 514 procese-verbale cu privire la contravenție, restul constituind decizii care au fost contestate, sau care nu au fost aduse la cunoștința contravenientului.

N /o	Conținutul cerinței/recomandări	Conținutul măsurilor de implementare	Subdiviziuni/autorități responsabile	Indicator de rezultat	Termenul de executare	Rezultate obținute
1	2	3	4	5	6	7
		Monitorizarea achitării amenzilor aplicate și raportarea acestora.	Serviciul Vamal	Informație prezentată	Trimestrul I 2021	Birourile vamale: Monitorizarea achitării amenzilor aplicate se raportează lunar la Serviciul Vamal, conform Ordinului 27-O din 02.03.2016 Cu privire la aprobarea Regulamentului referitor la procedura contravențională (Anexa 33, pct.57)
		Remiterea către subdiviziunea juridică a deciziilor asupra cazurilor de contravenție vamală, în vederea inițierii procedurii de executare silită.	Serviciul Vamal	100% de decizii asupra cazurilor de contravenție vamală neexecutate și remise spre executare silită	Permanent (perioada de raportare-anul 2020)	<p>Aparatul Central al Serviciului Vamal: Au fost remise 56 procese-verbale cu privire la contravenție și decizii de sancționare subdiviziunii de executare silită, ceea ce constituie 100% din deciziile întocmite la care au expirat termenii de achitare benevolă a amenzii aplicate.</p> <p>BVN: 571 procese-verbale și decizii din procesele-verbale pe care deciziile de sancționare au rămas definitive, au fost remise către subdiviziunea juridică în vederea inițierii procedurii de executare silită.</p> <p>BVC: 446 procese – verbale au fost remise în adresa Secției juridice și executare silită</p> <p>BVS: Au fost remise către secția juridică și executare silită 167 decizii sancționare, ceea ce constituie 100 % din totalul deciziilor întocmite la care au expirat termenii de achitare benevolă a amenzii aplicate.</p>
10.	3. Să planifice și efectueze ulterioare controalele doar în baza planurilor anuale și în baza riscurilor stabilite	Elaborarea planurilor de control anuale pentru subdiviziunile teritoriale de control ulterior în baza analizei de risc.	Serviciul Vamal	Planurile de control elaborate și aprobate	1 decembrie 2020	Planurile de control ulterior pentru anul 2021 pentru subdiviziunile teritoriale de control ulterior au fost elaborate în baza notelor analitice, rapoartelor elaborate de către diverse subdiviziuni din cadrul SV ca rezultat al analizei informațiilor disponibile SV. De către conducerea SV, planurile de control au fost aprobate la data de 20/11/2019 cu nr.nr.522/R,

Nr. /o	Conținutul cerinței/recomandării	Conținutul măsurilor de implementare	Subdiviziuni/autorități responsabile	Indicator de rezultat	Termenul de executare	Rezultate obținute
1	2 conform cadrului normativ. (pct. 1.5)	3	4	5	6	7 522/A, 523/R, 524/A, 524/R și 524/A. Specificăm că, Lista agenților economici planificați pentru efectuarea controlului ulterior prin audit post-vămuire pe anul 2021 a fost transmisă Cancelariei de stat pentru publicarea pe pagina oficială controlare.gov.md . www.mf.md (nr.28/16-14674 din 20/11/2020) și către secția relații publice pentru publicarea pe pagina oficială a SV. Pe perioada anului 2020 au fost realizate 199 controale ulterioare, inclusiv 5 controale inopinate, care au fost inițiate în baza solicitărilor Direcției urmărire penală, Direcției investigare fraude vamale, Procuraturii Generale și a Guvernului RM.
1	4. Să intensifice și să eficientizeze instrumentele de administrare în vederea colectării restanțelor și stingerii celor cu termenul de prescripție expirat. (pct. 2.2)	Se vor întreprinde toate măsurile posibile de executare silită a obligațiilor vamale prevăzute de Codul Vamal și de Codul de Executare, care să aibă în final încasarea plăților la bugetul de stat: - Emiterea deciziilor cu privire la executarea silită a obligației vamale a plătitorului vamal; - Încasarea mijloacelor bănești de pe conturile bancare ale plătitorului vamal și emiterea Dispozițiilor privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare și respectiv emiterea Ordinilor încaso;	Serviciul Vamal	Nr. de controale ulterioare, efectuate	Pe parcursul anului (perioada de raportare-anul 2020)	Serviciul Vamal: În privința persoanelor fizice (plătitori vamali debitori): Aparatul Central a încasat de la 4 persoane fizice obligații vamale în sumă de 14 800 lei și a remis 91 cauze contravenționale în sumă de 2 724 313,98 lei spre executare silită către executorii judecătorești conform competențelor teritoriale, cu urmărirea ulterioară a măsurilor care sunt întreprinse. Dintre care 19 debitori (reșiși spre executare la executorii judecătorești), au achitat integral suma de 381 281,18 lei, prin aplicarea măsurilor de executare de către executorii judecătorești. În privința persoanelor juridice (debitori vamali), pe parcursul anului 2020 nu au fost transmise către Aparatul Central spre executare nici o Decizie de regularizare cu obligații vamale debitoare, astfel, nu au fost

N/o	Conținutul cerinței/recomandării	Conținutul măsurilor de implementare	Subdiviziuni/autorități responsabile	Indicator de rezultat	Termenul de executare	Rezultate obținute
1	2	3 <ul style="list-style-type: none"> - Urmărirea bunurilor plătitorului vamal (prin interdicția de înstrăinare a bunurilor); - Inițierea procesului de insolvabilitate, imediat constatării imposibilității de plată a debitorilor persoane juridice, conform prevederilor Legii insolvabilității; - Remiterea spre executare silită a deciziilor asupra cazurilor de contravenție vamală către executorii judecătorești conform competențelor teritoriale, cu urmărirea ulterioară a măsurilor care sunt întreprinse; - Crearea consemnelor în SI al Serviciului Vamal. 	4	5	6	7 <p>întreprinse măsuri de executare silită în privința persoanelor juridice.</p> <p>BVN: În scopul încasării obligațiilor vamale de la plătitorii vamali au fost întreprinse următoarele măsuri de executare silită:</p> <ul style="list-style-type: none"> - emise decizii de declanșare a procedurii de executare silită - 28 decizii; - emise dispoziții de suspendare a conturilor bancare - 18 dispoziții; - emise ordine încaso - 7 ordine; - expediate demersuri către registrele publice cu acordarea informației despre bunurile mobile/imobile disponibile ale plătitorilor vamali, cu aplicare în același timp a interdicției de înstrăinare - 84 demersuri; - înaintate cereri de validare a creanțelor în cadrul proceselor de insolvabilitate a debitorilor - 3 cereri; - conform competențelor teritoriale, remise în adresa executorilor judecătorești deciziile asupra cazurilor de contravenție vamală privind încasarea plăților de plătitorii vamali - 528 decizii; - înaintarea demersurilor către executorii judecătorești de a ne fi comunicată informația despre mersul executării silite a plăților vamale de la debitor, cu solicitarea de a fi întreprinse toate măsurile posibile, inclusiv măsura de căutare și aducere forțată a debitorului - 372 demersuri; - create consemne în SI al Serviciului Vamal - 473 consemne.

N /o	Conținutul cerinței/recomandări	Conținutul măsurilor de implementare	Subdiviziuni/autorități responsabile	Indicator de rezultat	Termenul de executare	Rezultate obținute
1	2	3	4	5	6	7
						<p>Astfel, ca rezultat al măsurilor de executare silită întreprinse, au fost încasate obligații vamale în sumă de 4 699 578,89 lei.</p> <p>BVC: În anul 2020 au fost emise 34 decizii cu privire la declanșarea procedurii de executare silită a obligației vamale a plătitorului vamal. Suma încasată de pe conturile bancare ale plătitorilor vamali constituie - 2 335 488,67 lei.</p> <p>-au fost emise 13 dispoziții privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare .</p> <p>-au fost emise 5 Ordine de incaso.</p> <p>-au fost emise au fost aplicate 14 interdicții de înstrăinare a bunurilor.</p> <p>-au fost inițiate 2 proceduri de insolabilitate.</p> <p>-au fost remise spre executare silită către executor judecătoresc 520 decizii de contravenție vamală.</p> <p>-au fost create 169 consemne în SI al Serviciului Vamal.</p> <p>BVS: Pe parcursul anului 2020 au fost efectuate următoarele acțiuni:</p> <p>-320 decizii de declanșare a procedurii de executare silită</p> <p>-3 dispoziții de suspendare a conturilor bancare</p> <p>-Au fost încasate sumele de 773366,00 lei de la 15 debitori persoane juridice și de la persoane fizice 841821,00 lei</p> <p>-335 scrisori către ASP cu solicitarea de aplicare a interdicțiilor pe bunurile mobile/imobile.</p> <p>-3 cereri introductive privind inițierea procesului de insolabilitate.</p>

N/o	Conținutul cerinței/recomandării	Conținutul măsurilor de implementare	Subdiviziuni/autorități responsabile	Indicator de rezultat	Termenul de executare	Rezultate obținute
1	2	3	4	5	6	7 -75 decizii asupra cazului de contravenție vamală remise în adresa executorilor judecătorești. -85 rapoarte privind crearea consemnelor în SI ale SV.
		- Organizarea în termen a comisiilor de stingere a obligațiilor vamale prin prescripție;	Serviciul Vamal	Volumul și ponderea restanțelor cu termenul de prescripție expirat, stinse	Permanent (perioada de raportare- anul 2020)	<p>BVN: A fost organizată o ședință a Comisiei de stingere a obligațiilor vamale prin prescripție, fiind stinsă obligația vamală în cuantum de 19 065 341,29 lei, pentru 3 debitori.</p> <p>BVC: În anul 2020, au avut loc 3 ședințe, în urma cărora Comisia de experți privind stingerea obligației vamale restante la bugetul de stat (<i>înstituită prin Ordinul b/v Centru nr. 176 – O din 16.11.2020</i>), au decis a stinge obligația vamală în suma totală de 91 788 430,13 lei.</p> <p>Total în anul 2020 au fost stinse 44 dosare a debitorilor istorici, ai căror termen de prescripție a expirat și/sau care au fost radiați/lichidați din Registrul al persoanelor juridice.</p> <p>BVS: Au fost efectuate 4 ședințe a Comisiei de stingere a obligației vamale prin prescripție.</p> <p>-Au fost stinse 7 dosare cu termen de prescripție expirat. Cuantumul obligației vamale stinse prin prescripție constituie 362229,82 lei.</p>
1	5. Să înainteze propuneri pentru elaborarea cadrului normativ aferent					<p>Notă: Înaintarea propunerilor de elaborare a cadrului normativ aferent procesului de executare silită a persoanelor nerezidente, va fi posibilă doar după încheierea de către Guvern, a acordurilor bilaterale cu statele lumii, în vederea recunoașterii reciproce a creanțelor și executarea silită a acestora.</p>

Nr./o	Conținutul cerinței/recomandări	Conținutul măsurilor de implementare	Subdiviziuni/autorități responsabile	Indicator de rezultat	Termenul de executare	Rezultate obținute
1	2 de executare silită a persoanelor nerezidente în vederea onorării obligațiilor vamale. (pct. 1.3)	3 Înaintarea propunerilor de întocmire a rapoartelor, prin care sunt create consemne în SI "Frontiera" și aducerea la cunoștință contravenientului - persoană fizică străină / nerezidentă a Republicii Moldova, despre amenda aplicată. Ca rezultat, la traversarea frontierei vamale, persoanele urmează a fi informate de către inspectorul vamal despre amenda aplicată.	4 Serviciul Vamal	5 Rapoarte de creare a consemnelor în SI "Frontiera" înaintate; Nr. de consemne create;	6 Permanent (perioada de raportare-anul 2020)	7 Pe parcursul anului 2020, subdiviziunile responsabile de executarea silită a obligațiilor vamale din cadrul Serviciului Vamal au înaintat 33 de rapoarte de creare a consemnelor în SI „Frontiera” pentru aducere la cunoștința contravenientului - persoană fizică străină / nerezidentă a Republicii depre amenda/obligația vamală debitoare.
14.	7. Să asigure corectitudinea aplicării consecutive a metodelor de determinare a valorii în vamă a mărfurilor importate în situația în care nu poate fi aplicată metoda în baza valorii tranzacției, respectiv, în baza prețului efectiv plătit sau de plătit. (pct. 3.1)	Serviciul Vamal: Elaborarea și aprobarea modificărilor în Normele metodologice privind procedura verificării valorii în vamă a mărfurilor importate, aprobate prin Ordinul Serviciului Vamal nr. 373/2016, în partea ce ține de corectitudinea aplicării consecutive a metodelor de evaluare, în situația în care nu poate fi aplicată metoda în baza valorii de tranzacție.	Serviciul Vamal	Act normativ de modificare, elaborat și aprobat	Trimestrul I 2021	A fost aprobat Ordinul Serviciului Vamal nr.442-O din 30 decembrie 2020. <u>Anexa nr.12</u>
		Birourile vamale: Monitorizarea continuă a operațiunilor vamale curente de import a mărfurilor și identificarea tranzacțiilor	Serviciul Vamal	Nr. de tranzacții monitorizate;	Permanent (perioada de raportare-anul 2020)	BVN: Pe parcursul anului 2020 s-au verificat 8370 DVD de import depuse pe culoar galben și roșu de vămuire, unde s-a verificat valoarea în vamă și s-au întocmit actele de inspecție.

N/o	Conținutul cerinței/recomandării	Conținutul măsurilor de implementare	Subdiviziuni/autorități responsabile	Indicator de rezultat	Termenul de executare	Rezultate obținute
1	2	3	4	5	6	7
		suspecte de declarare eronată în vederea asistării la controlul vamal al acestora.		Nr. de controale asistate / acte de inspecție întocmite, în urma controalelor asistate;		<p>S-au efectuat 1498 de controale fizice cu întocmirea actelor de inspecție.</p> <p>Suma rectificării valorii în vamă-195,12 mln lei, cu drepturi suplimentar achitate de 50,65 mln.lei. Pondere aplicării metodei de rezervă de determinare a valorii în vamă depășește 18,23 % din totalul declarațiilor vamale perfectate, din care 7,12% constituie la DVD depuse inițial cu metoda 1/6, unde valoarea în vamă sa majorată cu 161,38mln.lei, cu încasări suplimentare de 42,91 mln lei.</p> <p>BVS: Din numărul total de 17 113 de DVD de import definitiv perfectate, cu majorare a valorii în vamă a mărfurilor au fost validate 777 DVD.</p> <p>Suma totală a majorării valorii în vamă, constituie 82 311,08 mii lei, fiind încasate drepturi de import suplimentare în mărime de 16 252,95 mii lei. Se monitorizează permanent toate operațiunile vamale curente de import a mărfurilor.</p>
		Utilizarea bazei de date a Serviciului Vamal și efectuarea analizei tranzacțiilor de import în vederea identificării subiecților și mărfurilor cu risc sporit de subevaluare vamală.	Serviciul Vamal	Nr. de analize efectuate		<p>BVN: Pe parcursul anului 2020 s-au examinat 29 de rapoarte de analiză a tranzacțiilor de import în vederea identificării subiecților și mărfurilor cu risc sporit de subevaluare.</p> <p>BVS: Pe parcursul anului 2020 au fost identificate tranzacții suspecte, declarațiile vamale în detaliu în majoritatea cazurilor fiind selectate și validate pe culoar verde de control vamal. Respectiv au fost depuse 5 rapoarte către subdiviziunea de control ulterior, și 3 rapoarte</p>

N /o	Conținutul cerinței/recomandări	Conținutul măsurilor de implementare	Subdiviziuni/autorități responsabile	Indicator de rezultat	Termenul de executare	Rezultate obținute
1	2	3	4	5	6	7
		<p>Raportarea și prezentarea propunerilor referitor la profilarea riscurilor vizate.</p>	<p>Serviciul Vamal</p>	<p>Nr. de propuneri privind crearea criteriilor de risc înaintate</p>		<p>către subdiviziunea de analiză de risc privind întreprinderea măsurilor de aplicare a nivelului de control necesar.</p> <p>BVN: 26 de propuneri privind crearea criteriilor de risc înaintate BVS: Au fost înaintate 3 rapoarte către subdiviziunea de analiză de risc, referitor la profilarea riscurilor pe domeniul valorii în vamă.</p>
		<p>Participarea la procesul de instruire profesională a colaboratorilor vamali și organizarea seminarelor în domeniul de activitate.</p>	<p>Serviciul Vamal</p>	<p>Nr. de ședințe de instruire organizate</p>		<p>BVN: Pe parcursul anului 2020 s-au desfășurat 6 instruirii cu funcționarii vamali. Totodată, s-a organizat 1 ședință a Comitetului Consultativ a biroului vamal cu tematica "Hotărârea Guvernului RM nr. 705 din 27/12/2019 privind modificarea Regulamentului cu privire la modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor, aprobat prin HG-974/2016".</p> <p>BVC: Numărul de ședințe de instruire organizate – 8 (316 colaboratori vamali instruiți)</p> <p>BVS: Pe parcursul anului 2020 au fost organizate și desfășurate 10 ședințe de instruire cu tematica „Modificările operate la HG 974/2016. Normele metodologice privind verificarea valorii în vamă a mărfurilor. Determinarea valorii în vamă a mărfurilor importate de către persoanele fizice.”, cu participarea fizică a 152 de funcționari vamali din cadrul posturilor vamale subordonate BV SUD.</p>

Nr. /o	Conținutul cerinței/recomandări	Conținutul măsurilor de implementare	Subdiviziuni/autorități responsabile	Indicator de rezultat	Termenul de executare	Rezultate obținute
1	9. Să asigure respectarea regulamentară a prevederilor normative la acordarea tuturor tipurilor de scutiri, reduceri și facilități fiscale și vamale, cu intensificarea măsurilor de supraveghere vamală aplicate contribuabililor. (pct. 4.1)	3 Serviciul Vamal: Monitorizarea modificărilor legislative aferente facilităților la import și elaborarea/actualizarea, după caz, a Anexei nr.11 a Ordinului SV nr. 346-O/2009.	4 Serviciul Vamal	5 Nr. de acte normative elaborate/actualizate	6 Permanent (perioada de raportare-anul 2020)	7 În perioada anului 2020 au fost elaborate 8 ordine "Cu privire la completarea anexei nr.11 al Ordinului nr.346-O din 24.12.2009 „Referitor la aprobarea Normelor tehnice privind imprimarea, utilizarea și completarea declarației vamale în detaliu ” și „Cu privire la modificarea anexei nr.5.1 al Ordinului nr.56-O din 21.02.2008 „Cu privire la aprobarea Regulamentului privind vămuirea bunurilor trecute peste frontiera vamală a RM de către persoane fizice și a unor formulare tipizate”
		Efectuarea acțiunilor de supraveghere vamală a mărfurilor care au beneficiat de tratament tarifar favorabil prin utilizarea facilităților fiscale și vamale, în funcție de destinația lor finală (pct. 501 din HG 1140/2005) prin: - evidența prezentării informațiilor; - verificarea informațiilor prezentate; - remiterea avizelor de înștiințare în cazul neprezentării informațiilor necesare; - emiterea rapoartelor analitice urmare a activității de supraveghere vamală.	Serviciul Vamal	Nr. informațiilor prezentate conform pct.50' HG 1140/2005 ; Nr. avizelor de înștiințare remise; Pondere informațiilor conforme; Nr. rapoartelor analitice	Semestrial (perioada de raportare-anul 2020)	Pe parcursul anului 2020 au fost efectuate următoarele acțiuni de supraveghere vamală: - prezentate și examinate 1613 informații conform pct.50' HG 1140/2005, - emise 1826 avize de înștiințare remise, - Pondere informațiilor conforme constituie 98%, - Elaborate 30 rapoarte analitice, urmare a activității de supraveghere vamală.

N /o	Conținutul cerinței/recomandări	Conținutul măsurilor de implementare	Subdiviziuni/autorități responsabile	Indicator de rezultat	Termenul de executare	Rezultate obținute
1		3	4	5	6	7
		<p>Birourile vamale</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Posturile vamale vor: - verifica declarațiile vamale în detaliu de import cu regimul vamal (42XX-XXX) și preferințelor la corectitudinea completării și acordării facilităților fiscale și vamale, - vor solicita acte care stau la baza acordării facilităților fiscale și vamale; - în baza analizei de risc, vor redirecționa pe un culoar mai aspru de vămuire declarațiile vamale în detaliu susceptible de incorectitudine la regimul vamal declarat (42XX-XXX) și cu preferințe acordate; 	Serviciul Vamal	elaborate, urmare a activității de supraveghere vamală	Permanent (perioada de raportare anul 2020)	<p>Birourile vamale: Declarațiile vamale în detaliu, prin care se solicită facilități vamale și fiscale, se verifică permanent, fiind solicitate actele de însoțire a mărfurilor în original, ce stau la baza acordării facilităților fiscale și vamale. Totodată, DVD care în baza analizei de risc, sînt susceptibile de incorectitudine la regimul declarat sau la preferințele acordate, sînt redirecționate pe un culoar mai aspru de vămuire Astfel, dacă în urma controlului vamal, sînt depistate careva iregularități, acordarea preferințelor vamale nu era acceptată de către organul vamal.</p> <p>Pe parcursul anului 2020, au fost perfectate DVD care au beneficiat de facilități fiscale și vamale la import, după cum urmează: BVN: 1832 DVD; BVC: 61 291 DVD;</p>

N /o	Conținutul cerinței/recomandării	Conținutul măsurilor de implementare	Subdiviziuni/autorități responsabile	Indicator de rezultat	Termenul de executare	Rezultate obținute
1	2	3 - vor coordona, la necesitate, cu funcționarii vamali din cadrul secțiilor Birourilor vamale sau Serviciului Vamal.	4	5	6	7 BVS: 5569 DVD

Legendă:

- AC- Aparatul Central al Serviciului Vamal;
- BVN- Biroul Vamal Nord;
- BVC- Biroul Vamal Centru;
- BVS- Biroul Vamal Sud;
- DVD-Declarație vamală în detaliu.