

INSTRUCȚIUNI din 11 aprilie 2012

de aplicare la nivelul Autorității Naționale a Vămile a prevederilor titlului I "Transparența informațiilor referitoare la obligațiile bugetare restante" al cărții I din [Legea nr. 161/2003](#) privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției

EMITENT • **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

Publicat în **MONITORUL OFICIAL nr. 251 din 13 aprilie 2012**

Data intrării în vigoare 13-04-2012

1. În vederea descurajării acumulării de arierate bugetare de către contribuabilii persoane juridice, Autoritatea Națională a Vămile va aduce la cunoștința publică lista contribuabililor, cu excepția microîntreprinderilor, astfel cum au fost definite la [art. 112¹ din titlul IV¹ al Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care înregistrează obligații bugetare restante reprezentând creanțe fiscale rezultate din raporturi juridice vamale.
2. Contribuabililor persoane juridice în privința cărora a fost declanșată procedura reorganizării judiciare și a falimentului, reglementată de [Legea nr. 85/2006](#) privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, nu li se aplică prevederile [Legii nr. 161/2003](#) privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, cu modificările și completările ulterioare.
3. Obligațiile bugetare stabilite prin titluri de creanță împotriva cărora contribuabilul a exercitat căile de atac prevăzute de lege nu sunt făcute publice până la soluționarea căilor de atac.
4. Lista contribuabililor care înregistrează obligații bugetare restante va cuprinde: numele debitorilor, cuantumul obligațiilor restante datorate la bugetul de stat, pe total și pe principalele tipuri de creanțe fiscale rezultate din raporturi juridice vamale, și modalitățile de colectare aplicate de direcțiile regionale pentru accize și operațiuni vamale din cadrul Autorității Naționale a Vămile.
5. Structura înregistrărilor referitoare la un contribuabil este prezentată în Lista contribuabililor care înregistrează obligații bugetare restante reprezentând creanțe fiscale rezultate din raporturi juridice vamale, prevăzută în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentele instrucțiuni.
6. Informațiile referitoare la obligațiile bugetare restante ale contribuabililor se stabilesc de către direcțiile regionale pentru accize și operațiuni vamale din cadrul Autorității Naționale a Vămile, pe baza evidențelor proprii.
7. De corectitudinea informațiilor care vor fi publicate pe siteul Autorității Naționale a Vămile (www.customs.ro) răspund directorii executivi ai direcțiilor regionale pentru accize și operațiuni vamale în a căror evidență sunt înregistrate obligațiile bugetare restante ale contribuabililor.
8. În vederea publicării pe site-ul Autorității Naționale a Vămile a listei contribuabililor care înregistrează obligații bugetare restante reprezentând creanțe fiscale rezultate din raporturi juridice vamale, direcțiile regionale pentru accize și operațiuni vamale din cadrul Autorității Naționale a Vămile vor proceda astfel:
 - a) până la data de 15 aprilie 2012, directorii executivi ai direcțiilor regionale pentru accize și operațiuni vamale vor transmite Direcției de tehnologia informației, comunicații și statistică vamală din cadrul Autorității Naționale a Vămile numele și prenumele persoanelor care vor avea atribuții în ceea ce privește publicarea pe site-ul Autorității Naționale a Vămile a listei contribuabililor care înregistrează obligații bugetare restante la data de 31 martie 2012;
 - b) până la data de 20 aprilie 2012, serviciile financiar, contabilitate și administrarea serviciilor din cadrul direcțiilor regionale pentru accize și operațiuni vamale vor înainta serviciilor juridice lista contribuabililor care înregistrează obligații bugetare restante la data de 31 martie 2012;
 - c) serviciile juridice vor proceda la verificarea în evidență a obligațiilor bugetare restante la data de 31 martie 2012 cuprinse în lista comunicată de serviciile financiar, contabilitate și administrarea serviciilor (cu excepția microîntreprinderilor);
 - d) după verificarea informațiilor referitoare la obligațiile bugetare restante la data de 31 martie 2012, serviciile juridice vor transmite serviciilor financiar, contabilitate și administrarea serviciilor rezultatul verificărilor efectuate;
 - e) sumele reprezentând obligații bugetare restante vor fi notificate debitorilor în scris de către direcțiile regionale pentru accize și operațiuni vamale. Modalitatea de comunicare a notificării va fi cea prevăzută de dispozițiile [art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare;
 - f) după punerea de acord cu debitorii asupra obligațiilor restante, aceștia vor recunoaște sub semnătură realitatea informațiilor care urmează a fi incluse pe site-ul Autorității Naționale a Vămile;
 - g) dacă în termen de 3 zile de la primirea notificării de publicare debitorii nu transmit direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale în a cărei evidență sunt înregistrate obligațiile bugetare restante eventuale dovezi în ceea ce privește stingerea acestora, se consideră ca fiind datorate obligațiile bugetare restante înregistrate în evidența direcțiilor regionale pentru accize și operațiuni vamale din cadrul Autorității Naționale a Vămile.

9. Până la data de 28 aprilie 2012, direcțiile regionale pentru accize și operațiuni vamale din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor vor definitivă informațiile referitoare la obligațiile bugetare restante ale contribuabililor.

10. La data de 30 aprilie 2012, direcțiile regionale pentru accize și operațiuni vamale vor publica pe site-ul Autorității Naționale a Vămirilor lista contribuabililor care înregistrează obligații bugetare restante la data de 31 martie 2012, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 1.

11. Informațiile cuprinse pe site-ul Autorității Naționale a Vămirilor referitoare la obligațiile bugetare restante vor fi actualizate trimestrial până în ultima zi a primei luni din trimestrul următor celui de raportare.

12. În situația în care un debitor nu mai înregistrează obligații bugetare restante, procedura de modificare a informațiilor de pe site-ul Autorității Naționale a Vămirilor este următoarea:

a) debitorul va face dovada achitării integrale a obligațiilor bugetare restante direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale unde sunt înregistrate acestea, prin completarea unei cereri de modificare a informațiilor referitoare la obligațiile bugetare restante de pe site-ul Autorității Naționale a Vămirilor, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezentele instrucțiuni. Cererea are anexate copii de pe ordinele de plată. Data achitării este data ultimului ordin de plată efectuată în contul obligațiilor restante;

b) în termen de 8 zile lucrătoare de la data primirii cererii, direcția regională pentru accize și operațiuni vamale unde sunt înregistrate obligațiile bugetare restante va verifica efectuarea plăților în contul obligațiilor datorate bugetului de stat și va actualiza informațiile publicate pe site-ul Autorității Naționale a Vămirilor, coloana 3 din anexa nr. 1 fiind completată cu cifra zero.

13. În situația în care se constată erori materiale și omisiuni la publicarea pe site-ul Autorității Naționale a Vămirilor a informațiilor referitoare la obligațiile restante ale contribuabililor, direcția regională pentru accize și operațiuni vamale unde sunt înregistrate obligațiile bugetare restante va modifica de urgență lista contribuabililor care înregistrează obligații bugetare restante publicată pe site-ul Autorității Naționale a Vămirilor.

Prin eroare materială se înțelege:

a) preluarea eronată a datelor din evidența proprie a direcțiilor regionale pentru accize și operațiuni vamale;

b) completarea eronată a coloanei "Observații";

c) publicarea eronată a unor contribuabili care, potrivit legii, sunt exceptați de la publicarea pe site.

Constituie omisiune la publicarea pe site neselectarea, din eroare, a unor contribuabili care înregistrează obligații bugetare restante.

Anexa 1

la instrucțiuni

LISTA

contribuabililor care înregistrează obligații bugetare restante
reprezentând creanțe fiscale rezultate din raporturi juridice vamale
la data de

Nr. crt.	Denumirea debitorului	Codul unic de înregistrare	Obligații bugetare restante								Majorări, dobânzi și penalități de orice fel	Ot
			Total, din care	TVA	Taxe vamale	Accize	Taxe antidumping	Taxe compensatorii	Amenzi	Alte taxe		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	

NOTĂ:

Coloana "Observații" se va completa, după caz, astfel:

- s-au acordat înlesniri la plată;
- s-a început procedura de executare silită;
- societate aflată în administrare specială conform prevederilor [Legii nr. 137/2002](#) privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, cu modificările și completările ulterioare;
- societate aflată în lichidare voluntară conform prevederilor legale în materie;
- societatea a depus cerere de compensare aflată în curs de soluționare;
- obligațiile au fost achitate la data de

Anexa 2

la instrucțiuni

Numar de înregistrare
 Din data de
 (loc rezervat pentru direcția regională pentru accize și operațiuni vamale)
 Codul fiscal/
 Codul unic de înregistrare

Denumirea								
Județul		Localitatea						
Str.		Nr.		Bl.		Sc.		Ap.
Sectorul		Codul poștal		Tel.:		Fax:		

CERERE

de modificare a informațiilor referitoare la
 obligațiile bugetare restante reprezentând creanțe fiscale rezultate
 din raporturi juridice vamale de pe site-ul Autorității
 Naționale a Vămlor

Prin prezenta, solicităm modificarea informațiilor cuprinse pe site-ul
 Autorității Naționale a Vămlor, întrucât, la data de,
 societatea și-a achitat toate obligațiile față de bugetul de stat repre-
 zentând creanțe fiscale rezultate din raporturi juridice vamale.

.....

Anexăm următoarele ordine de plată:

.....

Numele și prenumele Semnătura și ștampila
 Funcția