

PROIECT

Anexa nr. 8

NORME pentru utilizarea bazei de date privind contribuabilii declarați inactivi în procesul de vămuire

1. Direcția de tehnologia informației, comunicații și statistica vamală din cadrul Autorității Naționale a Vănilor primește lunar un fișier privind contribuabilii declarați inactivi și contribuabilii reactivați, creat de Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea identificării acestora în procesul de vămuire.

2.1. Informațiile conținute în fișierul privind contribuabilii declarați inactivi sunt analizate de Autoritatea Națională a Vănilor - Direcția de tehnologia informației, comunicații și statistica vamală, pentru identificarea contribuabililor declarați inactivi care figurează în baza de date a sistemului informatic vamal și care sunt înregistrați cu operațiuni vamale.

2.2. Pentru aceștia, Autoritatea Națională a Vănilor - Direcția de tehnologia informației, comunicații și statistica vamală - Serviciul gestiunea calității datelor procedează la inserarea în tabela de "Companii" existentă în sistemul informatic vamal a indicativului "Inactiv Fiscal" pe primul rând al rubricii destinată înscrierii adresei agentului economic.

2.3. Fișierul privind contribuabilii "inactivi fiscal" este transmis ulterior, prin procedee informatice, direcțiilor regionale vamale, care le distribuie, la rândul lor, birourilor vamale din subordine; această acțiune permite tuturor utilizatorilor sistemului informatic vamal, respectiv direcțiilor regionale vamale, birourilor vamale și comisionarilor în vamă autorizați, să aibă acces la informații.

2.4. Mențiunea "Inactiv Fiscal" pe primul rând al rubricii destinate înscrierii adresei agentului economic în tabela de "Companii" a sistemului informatic vamal va fi menționată pe toată perioada în care contribuabilul este declarat inactiv de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

3. Pentru contribuabilii identificați ca "inactivi fiscal" se suspendă operațiunile de vămuire până la reactivarea acestora și cuprinderea lor în Lista contribuabililor reactivați, aprobată prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

4. În cazul în care un contribuabil care figurează în categoria "inactivi" nu este înregistrat în baza de date a sistemului informatic vamal ca titular de operațiuni vamale și se prezintă la prima vămuire, se parcurg următoarele etape:

a) cererea depusă de contribuabil la biroul vamal pentru înscrierea codului unic de înregistrare sau a codului de identificare fiscală, după caz, precum și a altor elemente de identificare în baza de date a sistemului informatic vamal este trimisă de biroul vamal pentru verificare la direcția regională vamală în subordinea căreia acesta se află;

b) direcția regională vamală, prin intermediul biroului tehnologia informației, comunicații și statistica vamală, verifică dacă solicitantul figurează ca inactiv în fișierul privind contribuabilii "inactivi fiscal", iar în caz afirmativ înscrierea codului unic de înregistrare în baza de date a sistemului informatic vamal se suspendă;

PROIECT

concomitent cu suspendarea înscrierii codului unic de înregistrare în baza de date, direcția regională vamală înștiințează contribuabilul despre măsura luată, utilizând formularul-tip prevăzut în anexa nr. 5 la ordin; suspendarea înscrierii codului unic de înregistrare în baza de date a sistemului informatic vamal rămâne în vigoare până la clarificarea situației privind statutul de inactiv al contribuabilului în cauză;

c) înștiințarea întocmită de direcția regională vamală către contribuabilul inactiv, potrivit prevederilor lit. b), se remite în copie serviciului supraveghere și control vamal din cadrul acesteia sau serviciului supraveghere și control vamal din cadrul direcției regionale vamale în a cărei rază de competență teritorială își are sediul social sau domiciliul fiscal contribuabilul declarat inactiv. Aceste informații se transmit Autorității Naționale a Vămirilor - Direcția de supraveghere și control vamal pentru includerea în baza de date a centrului de informații vamale;

d) structurile de specialitate menționate la lit. c) efectuează verificările necesare potrivit competențelor cu care sunt investite și informează ulterior Agenția Națională de Administrare Fiscală asupra constatărilor și măsurilor luate.

5. În cazul în care contribuabilul care a mai efectuat operațiuni de vămuire și are codul unic de înregistrare înscris în baza de date a sistemului informatic vamal se prezintă pentru îndeplinirea formalităților vamale la un birou vamal și potrivit indicativului "Inactiv Fiscal" de pe primul rând al rubricii destinate înscrierii adresei agentului economic din tabela de "Companii", se găsește în categoria "inactiv fiscal", se parcurg următoarele etape:

a) dacă se solicită depozitarea temporară a mărfurilor potrivit prevederilor Codului vamal, biroul vamal are obligația ca la începutul fiecărei săptămâni să verifice datele de identificare a contribuabilului - denumire și cod unic de înregistrare, înscrise în declarațiile sumare depuse în săptămâna anterioară; verificarea se face prin compararea denumirii și codului unic de înregistrare înscrise în declarațiile sumare depuse în săptămâna precedentă față de cele înscrise în tabela de "Companii" aferentă sistemului informatic vamal și eventual, identificarea indicativului "Inactiv Fiscal" pe primul rând al rubricii destinate înscrierii adresei agentului economic;

b) dacă se solicită plasarea mărfurilor sub regim vamal, iar declararea pentru vămuire se face prin intermediul unui comisionar în vamă, acesta din urmă are obligația de a suspenda imediat procesul de redactare a declarației vamale înainte de înregistrarea acesteia și de a informa contribuabilul despre imposibilitatea derulării operațiunii vamale, în conformitate cu dispozițiile prezentului ordin. În conformitate cu prevederile Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României, comisionarul în vamă are obligația de a transmite operativ, în aceeași zi în care a constatat statutul de inactiv al contribuabilului, o informare scrisă biroului vamal; biroul vamal înștiințează contribuabilul despre măsura luată, utilizând formularul-tip din anexa nr. 5 la ordin. Măsura de suspendare a acordării regimului vamal solicitat rămâne în vigoare până la radierea contribuabilului din Lista contribuabililor declarați inactivi de Agenția Națională de Administrare Fiscală;

c) informațiile deținute de birourile vamale privind contribuabilii declarați inactivi pentru care s-a solicitat depozitarea temporară a mărfurilor sau acordarea unui regim vamal sunt transmise direcțiilor regionale vamale cărora li se subordonează, care, la rândul lor, vor transmite operativ informațiile primite către Autoritatea Națională a Vămirilor - Direcția de supraveghere și control vamal pentru includerea în baza de date a centrului de informații vamale;

d) mărfurile prezentate la vămuire aflate în situația descrisă la lit. b) se înregistrează cu declarație sumară în evidența biroului vamal.