

GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

H O T Ă R Î R E nr. _____

din _____
Chișinău

cu privire la punerea în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

În temeiul prevederilor art.426 alin. (2) din Codul vamal nr.95/2021 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2021, nr. 219-225 art. 238) Guvernul

HOTĂRĂȘTE:

Prezenta Hotărîre transpune parțial:

- Regulamentul delegat (UE) 2015/2446 al Comisiei din 28 iulie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului vamal al Uniunii, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 343 din 29 decembrie 2015, așa cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul delegat (UE) 2021/1934 al Comisiei din 30 iulie 2021;

- Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 al Comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr.952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 343 din 29 decembrie 2015, așa cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/235 al Comisiei din 8 februarie 2021;

- Regulamentul (UE) nr. 608/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 12 iunie 2013 privind asigurarea respectării drepturilor de proprietate intelectuală de către autoritățile vamale și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1383/2003 al Consiliului, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 181 din 29 iunie 2013.

1. Se aprobă:

1) Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021, conform anexei nr.1.

2) Lista hotărârilor de Guvern care se abrogă, conform anexei nr.2.

2. Serviciul Vamal, în termen de până la data de 30 aprilie 2023 va elabora și aproba:

1) Actelor normative necesare punerii în aplicare a prezentei hotărîri.

2) Formularele – tip a actelor procedurale utilizate în cadrul procesului contravențional și în cadrul activității agenților constatatori.

3. Prezenta hotărâre intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2024.

PRIM-MINISTRU

Dorin Recean

Contrasemnează

Ministrul finanțelor

Veronica Sirețeanu

REGULAMENT DE PUNERE ÎN APLICARE A CODULUI VAMAL

Capitolul I DISPOZIȚII GENERALE

Secțiunea 1 Definiții

1. În sensul prezentului Regulament, se aplică următorii termeni:

- 1) cod – Codul vamal nr.95/2021;
- 2) postul vamal de prezentare – postul vamal de a cărui competență ține locul în care sunt prezentate mărfurile;
- 3) postul vamal de tranzit – oricare dintre următoarele:
 - a) postul vamal competent pentru punctul de ieșire din teritoriul vamal atunci când mărfurile părăsesc acel teritoriu în cursul unei operațiuni de tranzit printr-o frontieră cu un teritoriu în afara teritoriului vamal;
 - b) postul vamal competent pentru punctul de intrare pe teritoriul vamal atunci când mărfurile au traversat un teritoriu din afara teritoriului vamal în cursul unei operațiuni de tranzit;
- 4) valoare intrinsecă:
 - a) pentru mărfuri comerciale: prețul mărfurilor în sine atunci când sunt vândute pentru export, excluzând costurile de transport și asigurare, cu excepția cazului în care acestea sunt incluse în preț și nu sunt indicate separat pe factură,;
 - b) pentru mărfuri cu caracter necomercial: prețul care ar fi fost plătit pentru mărfurile în sine dacă ar fi vândute pentru export către teritoriul vamal;
- 5) perfecționare activă EX/IM – exportul anticipat de produse prelucrate obținute din mărfuri echivalente sub regimul de perfecționare activă înainte de importul mărfurilor pe care le înlocuiesc;
- 6) perfecționare activă IM/EX – importul mărfurilor străine sub regimul de perfecționare activă înainte de exportul produselor prelucrate;
- 7) produse prelucrate principale – produsele prelucrate pentru care s-a acordat autorizația de perfecționare activă;
- 8) produse prelucrate secundare – produse prelucrate care sunt un produs secundar necesar al operațiunii de prelucrare, altul decât produsele prelucrate principale;
- 9) perfecționare pasivă EX/IM – exportul de mărfuri autohtone în regim de perfecționare pasivă înainte de importul de produse prelucrate;
- 10) perfecționare pasivă IM/EX – importul anticipat de produse prelucrate obținute din mărfuri echivalente sub regimul de perfecționare pasivă înainte de exportul mărfurilor autohtone pe care le înlocuiesc;
- 11) palet – dispozitiv pe puntea căruia se poate asambla o cantitate de mărfuri pentru a forma o încărcătură unitară în scopul transportării acesteia, sau manipulării sau stivuirii acesteia cu ajutorul unor aparate mecanice. Acest dispozitiv este alcătuit din două punți separate de purtători, sau dintr-o singură punte susținută de picioare; înălțimea sa totală

este redusă la minimul compatibil cu manipularea cu stivuitoare sau transpaleți; poate avea sau nu o suprastructură;

12) antrepozit vamal public tip I - antrepozit vamal public în care responsabilitățile prevăzute la art. 304 alin. (1) din Cod revin titularului autorizației și titularului regimului;

13) antrepozit vamal public tip II - antrepozit vamal public în care responsabilitățile prevăzute la art. 304 alin. (1) din Cod revin titularului regimului;

14) antrepozit vamal public tip III – un antrepozit vamal care este operat de Serviciul Vamal;

15) carnet ATA – un document vamal internațional de admitere temporară emis în conformitate cu Convenția ATA sau Convenția de la Istanbul;

16) carnet CPD – un document vamal internațional utilizat pentru admiterea temporară a mijloacelor de transport străine, eliberat în conformitate cu Convenția de la Istanbul;

17) Convenția ATA – Convenția vamală privind carnetul ATA pentru admiterea temporară a mărfurilor încheiată la Bruxelles la 6 decembrie 1961;

18) Convenția de la Istanbul – Convenția privind admiterea temporară încheiată la Istanbul la 26 iunie 1990;

19) Convenția TIR – Convenția vamală privind transportul internațional de mărfuri sub acoperirea carnetelor TIR încheiată la Geneva la 14 noiembrie 1975;

20) țară de tranzit comun – un stat membru al Uniunii Europene și orice țară care este parte contractantă la Convenția privind un regim comun de tranzit încheiată la Interlaken la 20 mai 1987;

21) principii de contabilitate general acceptate – principiile care sunt recunoscute sau au un sprijin autoritar substanțial într-o țară la un moment dat cu privire la resursele și obligațiile economice care trebuie înregistrate ca active și pasive, care modificări ale activelor și datoriilor trebuie înregistrate, cum activele și pasivele și modificările acestora ar trebui măsurate, ce informații ar trebui dezvăluite și cum ar trebui dezvăluite și ce situații financiare ar trebui întocmite;

22) mărfuri în trimitere poștală - mărfuri, altele decât obiectele de corespondență, conținute într-un colet sau colet poștal și transportate sub responsabilitatea unui furnizor de serviciu poștal universal sau de către acesta în conformitate cu prevederile Convenției Uniunii Poștale Universale adoptată la 10 iulie 1984 sub egida Organizației Națiunilor Unite;

23) obiecte de corespondență – scrisori, cărți poștale, scrisori braille și imprimate care nu sunt supuse drepturilor de import sau de export;

24) număr de referință principal (MRN) – numărul de înregistrare alocat de către postul vamal competent declarațiilor sau notificărilor menționate la art. 5 pct. 13, 15, 16 și 43–45 din Cod, operațiunilor TIR sau dovezilor statutul vamal al mărfurilor autohtone;

25) Aeroportul Moldovei – orice aeroport situat pe teritoriul vamal;

26) Portul Moldovei – orice port maritim situat pe teritoriul vamal;

27) perioada de încheiere – timpul până la care mărfurile plasate sub un regim special, cu excepția tranzitului, sau produsele prelucrate trebuie să fie plasate sub un regim vamal ulterior, să fie distruse, să fie scoase de pe teritoriul vamal sau să fie atribuite la utilizarea finală prescrisă. În cazul perfecționării pasive, termenul de încheiere înseamnă perioada în care mărfurile exportate temporar pot fi reimportate pe teritoriul vamal sub formă de produse prelucrate și puse sub punere în liberă circulație, pentru a putea beneficia de scutire totală sau parțială de drepturi de import;

28) persoană fizică - persoana, alta decât persoana juridică;

29) biroul vamal de supraveghere:

a) în cazul depozitării temporare sau în cazul unor regimuri speciale, altele decât tranzitul, biroul vamal indicat în autorizație să supravegheze fie depozitarea temporară a mărfurilor, fie regimul special în cauză;

b) în cazul declarației vamale simplificate, vămuirii centralizate, înscrierii în evidența declarantului, biroul vamal indicat în autorizația de supraveghere a plasării mărfurilor sub regimul vamal în cauză;

30) operațiunea TIR – circulația mărfurilor pe teritoriul vamal în conformitate cu Convenția TIR;

31) document de însoțire de tranzit - înseamnă document tipărit folosind tehnici electronice de prelucrare a datelor pentru a însoți mărfurile și pe baza informațiilor din declarația de tranzit.

32) forță majoră – o împrejurare de fapte (evenimente, circumstanțe) care este imprevizibilă și insurmontabilă și care face imposibilă executarea corespunzătoare a obligațiilor față de Serviciul Vamal. Forța majoră este confirmată prin acte justificative, prezentate postului vamal și acceptate de acesta, conform modului prevăzut de prezentul Regulament.

33) control fizic – un set de acțiuni de verificare a mărfurilor, mijloacelor de transport, trimerilor poștale internaționale și bagajelor persoanelor fizice, care se efectuează în scopul de a confirma informațiile despre natura, originea, starea și cantitatea de mărfuri aflate sub control vamal, prezența de bunuri, mijloace de transport și spații de depozitare, starea sigiliilor, ștampilelor și altor mijloace de identificare.

Secțiunea 2

Deciziile vamale

2. Subdiviziunea Serviciului Vamal, păstrează toate datele și informațiile pe care s-a bazat la luarea deciziei timp de cel puțin 3 ani de la data expirării valabilității acesteia.

3. Decizia emisă conține următoarele:

a) trimitere la documentele și informațiile pe care Serviciul Vamal intenționează să își întemeieze decizia;

b) perioada în care persoana în cauză își va exercita dreptul la replică de la data la care primește respectiva comunicare sau se consideră că a primit-o;

c) referire la dreptul persoanei în cauză de a avea acces la documentele și informațiile menționate la lit. a), în conformitate cu dispozițiile aplicabile.

4. În cazul în care persoana își exercită dreptul la replică înainte de expirarea perioadei menționate la pct. 3 lit. b), Serviciul Vamal continuă examinarea cererii pentru luarea deciziei, cu excepția cazului în care persoana solicită menținerea termenului inițial pentru exprimarea dreptului la replică.

Secțiunea 3

Operator economic autorizat

5. Procedura de eliberare, suspendare, retragere, modificare și anulare a autorizației de operator economic autorizat (în continuare – autorizație AEO) se efectuează prin intermediul Sistemului informațional de gestionare a autorizației AEO (în continuare – SI ”e-AEO”).

6. SI "e-AEO" reprezintă o soluție informatică, constituită din interconexiunea unui ansamblu de resurse și tehnologii informaționale, mijloace tehnice de program și metodologii, precum și infrastructură, destinată utilizatorului pentru procesarea informației și formarea resursei informaționale privind gestionarea proceselor de aplicare, eliberare a autorizațiilor AEO, monitorizare și reevaluare a condițiilor de autorizare AEO.

7. SI "e-AEO" este parte componentă a Sistemului Informațional Integrat Vamal.

8. Cererea se completează în conformitate cu modelul din anexa nr. 1 și se prezintă în format electronic, cu utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor și identificare prin aplicarea semnăturii electronice.

9. Solicitantul, transmite cererea, chestionarul de autoevaluare, anexele, informațiile și documentele necesare Serviciului Vamal în format electronic, prin intermediul SI „e-AEO”.

10. Procedura de verificare a criteriilor de autorizare se efectuează și rezultatele acestea se perfectează conform metodologiei stabilite de Serviciul Vamal.

11. Autorizația AEO se completează folosind formularul prevăzut în anexa nr. 2.

12. Procedura de evidență și eliberare a autorizației AEO este stabilită de Serviciul Vamal.

13. Autorizația AEO se acordă pe o perioadă nelimitată.

14. Autorizația AEO se înscrie în declarația vamală în detaliu în rubrica nr.44.

Subsecțiunea 1

Examinarea criteriilor pentru statutul de AEO

15. Comunicarea dintre Serviciul Vamal și solicitant/titular, inclusiv a deciziilor de eliberare, suspendare, retragere, modificare și anulare a autorizației AEO, precum și prezentarea/solicitarea actelor, informațiilor va fi efectuată electronic, prin intermediul SI „e-AEO”.

16. În cazul în care o autorizație AEO a fost eliberată unui solicitant înregistrat ca operator economic la organul înregistrării de stat mai puțin de trei ani, se asigură o monitorizare atentă în primul an de la data acordării statutului de AEO.

17. Serviciul Vamal notifică imediat birourilor vamale și autoritățile competente eliberarea, suspendarea, retragerea, modificarea, anularea autorizației AEO.

18. În scopul examinării criteriilor prevăzute la art. 41 alin. (1) și la art. 43 alin. (1) din Cod, Serviciul Vamal se asigură că se efectuează verificări la fața locului în toate spațiile care sunt relevante pentru vamă.

19. În cazul în care solicitantul dispune de un număr mare de spații, iar termenul aplicabil pentru luarea deciziei nu permite examinarea tuturor acestor spații, Serviciul Vamal examinează doar o proporție reprezentativă din acele spații dacă este convins că solicitantul aplică aceleași standarde de securitate și siguranță în toate spațiile sale și aplică aceleași standarde și proceduri comune pentru păstrarea înregistrărilor sale în toate sediile sale.

20. Serviciul Vamal ia în considerare rezultatele evaluărilor sau auditurilor efectuate în conformitate cu legislația, în măsura în care acestea sunt relevante pentru examinarea criteriilor menționate la art. 38 alin.(1) din Cod.

21. În scopul examinării dacă sunt îndeplinite criteriile prevăzute la art. 40 alin. (1), art. 41 alin. (1) și art. 43 alin. (1) din Cod, Serviciul Vamal ia în considerare concluziile

experților furnizate de solicitant, în cazul în care expertul care a întocmit concluziile nu are legătură cu solicitantul în sensul art. 72 alin. (4)-(6) din Cod.

22. Serviciul Vamal ține seama în mod corespunzător de caracteristicile specifice ale operatorilor economici, în special ale întreprinderilor mici și mijlocii, atunci când examinează îndeplinirea criteriilor prevăzute la art. 38 alin. (1) din Cod.

23. Examinarea criteriilor prevăzute la art. 38 alin.(1) din Cod, precum și a rezultatelor acesteia, se documentează de către Serviciul Vamal.

Subsecțiunea 2

Procedura de eliberare și condițiile de utilizare a LOGO-ului

24. Operatorii economici autorizați sînt împuterniciți să folosească în relațiile sale comerciale logoul AEO, conform modelului prevăzut în anexa nr. 3.

25. Logoul AEO este proprietatea Serviciului Vamal și este protejat prin Legea nr.230/2022 privind dreptul de autor și drepturile conexe.

26. Logoul AEO este compus din două elemente:

1) un dreptunghi de culoare albastru-închis, care reprezintă culoarea Serviciului Vamal;

2) textul format din abrevierea AEO, plasat în partea stîngă a dreptunghiului, și echivalentul, pe larg, în limba engleză – AUTHORISED ECONOMIC OPERATOR, text care se regăsește în partea dreaptă a aceluiași dreptunghi. Sub dreptunghi, textul MOLDOVA reprezintă țara care a eliberat autorizația AEO.

27. Logoul se eliberează operatorilor economici autorizați la solicitare, prin depunerea unei cereri-declarație la Serviciul Vamal, conform modelului stabilit în anexa nr. 4, prin intermediul SI „e-AEO”.

28. Logoul AEO se eliberează operatorilor economici autorizați în format electronic în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data recepționării cererii-declarație.

29. Utilizarea logoului de către operatorii economici autorizați se permite doar cu respectarea cerințelor ce urmează:

1) logoul AEO nu este întrebuințat în asociere cu materiale și/sau informații care contravin normelor legale;

2) logoul AEO nu este subiectul nici unei modificări ce se referă la proporția, culorile, elementele componente sau altor transformări;

3) logoul AEO nu este întrebuințat în situațiile ce discreditează numele și/sau imaginea Serviciului Vamal ori serviciile oferite de către acesta, precum și în cele în care se încalcă reglementările legale privind proprietatea intelectuală.

30. Utilizarea neautorizată a logoului nu este permisă, iar Serviciul Vamal își rezervă dreptul de a iniția demersuri legale împotriva oricărei părți care aduce prejudicii Serviciului Vamal prin utilizarea logoului AEO.

31. Serviciul Vamal este în drept de a utiliza logoul AEO în următoarele cazuri:

1) pe pagina web oficială a autorității sau pe orice material publicitar și promoțional în orice format;

2) pe autorizațiile AEO emise;

3) pe corespondență, diverse materiale emise, respectînd forma recomandată în anexa nr. 3.

32. Reproducerea logoului AEO se face cu respectarea proporțiilor originale, iar micșorarea sau mărirea acesteia trebuie să respecte condițiile de lizibilitate.

33. Logoul AEO poate fi reprodus în culorile prezentate în anexa nr. 3 la sau în alb-negru.

34. Utilizarea logoului AEO de către operatorii economici autorizați se permite numai sub forma care este transmisă de către Serviciul Vamal.

35. Logoul AEO este transmis operatorilor economici autorizați de către Serviciul Vamal, numai după sau concomitent cu obținerea autorizației AEO.

36. Dreptul unui operator economic autorizat de a utiliza logoul AEO sau referirea la acesta se dobândește la data producerii efectelor autorizației AEO și se menține pe toată perioada de valabilitate a acesteia.

37. Operatorul economic autorizat este responsabil pentru utilizarea logoului AEO și nu trebuie să admită utilizarea ilegală a acestuia de către terțe persoane.

Subsecțiunea 3

Efectele juridice ale suspendării statutului de AEO

38. În cazul în care o autorizație AEO este suspendată din cauza nerespectării oricăruia dintre criteriile menționate la art. 38 alin. (1) din Cod, orice decizie luată cu privire la acel AEO care se bazează pe autorizația AEO în general sau pe oricare dintre criteriile specifice care au condus la suspendarea autorizației AEO, Serviciul Vamal o suspendă.

39. Suspendarea unei decizii referitoare la aplicarea legislației vamale luate cu privire la un AEO nu conduce la suspendarea automată a autorizației AEO.

40. În cazul în care o decizie referitoare la o persoană care este atât operator economic autorizat pentru securitate și siguranță (în continuare – AEOS), cât și operator economic autorizat pentru simplificări vamale (în continuare - AEOC) menționate la art. 36 alin. (3) lit. (a) din Cod este suspendată în conformitate cu art. 25 alin. (1) din Cod din cauza neîndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 42 alin. (1) din Cod, autorizația sa AEOC se suspendă, dar autorizația sa AEOS rămâne valabilă.

41. În cazul în care o decizie referitoare la o persoană care este atât AEOS, cât și AEOC este suspendată în conformitate cu art. 25 alin. (1) din cauza neîndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 43 alin. (1) din Cod, autorizația AEOS va fi suspendată, dar autorizația sa AEOC va rămâne valabilă.

42. Respingerea unei cereri AEO nu afectează deciziile favorabile existente luate cu privire la solicitant în conformitate cu legislația vamală, cu excepția cazului în care acordarea acestor decizii favorabile se bazează pe îndeplinirea oricăruia dintre criteriile AEO care s-au dovedit a nu fi întâlnite în timpul examinării cererii AEO.

43. Revocarea unei autorizații AEO nu afectează nicio decizie favorabilă care a fost luată cu privire la aceeași persoană, cu excepția cazului în care statutul de AEO a fost o condiție pentru acea decizie favorabilă sau acea decizie s-a bazat pe un criteriu enumerat la art. 38 alin. (1) din Cod, care nu mai este îndeplinită.

44. Revocarea sau modificarea unei decizii favorabile care a fost luată cu privire la titularul autorizației nu afectează în mod automat autorizația AEO a persoanei respective.

45. În cazul în care aceeași persoană este atât un AEOC, cât și un AEOS, iar art. 29 din Cod este aplicabil din cauza neîndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 42 alin. (1) din Cod, autorizația AEOC va fi revocată și autorizația AEOS va rămâne valabilă.

46. În cazul în care aceeași persoană este atât AEOS, cât și AEOC, iar art. 29 din Cod este aplicabil din cauza neîndeplinirii condițiilor prevăzute la art. 43 alin. (1) din Cod, autorizația AEOS va fi revocată și autorizația AEOC va rămâne valabilă.

CAPITOLUL II

FACTORII PE BAZA CĂRORA SE APLICĂ DREPTURILE DE IMPORT SAU DE EXPORT ȘI ALTE MĂSURI CU PRIVIRE LA SCHIMBUL DE MĂRFURI

Secțiunea 1

Originea mărfurilor

47. Operațiunile substanțiale de transformare sau prelucrare care conferă origine nepreferențială sunt prevăzute în anexa nr. 5.

În cazurile menționate la art. 61¹ alin. (2) și la art. 62 alin. (2) din Cod, se aplică regulile reziduale capitolului pentru mărfurile reglementate de anexa nr. 5.

48. În cazul în care mărfurile străine cu statut de origine preferențială în cadrul unui acord între Republica Moldova și țări sau teritorii terțe sunt plasate sub regimul de perfecționare activă, produsele prelucrate obținute din acestea se consideră, la punerea în liberă circulație, a avea același statut de origine preferențială ca acele mărfuri.

49. Pct. 48 nu se aplică în niciunul dintre următoarele cazuri:

1) operațiunea de prelucrare implică și mărfuri străine, altele decât cele menționate la pct. 48, inclusiv mărfuri cu statut de origine preferențială în temeiul unui acord diferit;

2) produsele prelucrate sunt obținute din mărfuri echivalente prevăzute la art. 290 din Cod;

3) Serviciul Vamal a autorizat reexportul temporar al mărfurilor pentru prelucrare ulterioară în conformitate cu art. 328 din Cod.

50. În cazul în care se aplică pct. 48, o dovadă de origine eliberată sau întocmită pentru mărfurile plasate sub regimul de perfecționare activă este considerată a fi o dovadă de origine eliberată sau întocmită pentru produsele prelucrate.

51. În cazul în care un furnizor furnizează exportatorului sau comerciantului informațiile necesare pentru a determina originea preferențială a mărfurilor în sensul prevederilor cuprinse în acordurile pe care Republica Moldova le-a încheiat cu anumite țări sau teritorii, furnizorul va face acest lucru prin mijloace a unei declarații a furnizorului. Pentru fiecare transport de mărfuri se întocmește o declarație separată a furnizorului, cu excepția cazurilor prevăzute la pct. 54.

52. Furnizorul include declarația pe factura comercială aferentă transportului respectiv, pe un bon de livrare sau pe orice alt document comercial care descrie mărfurile în cauză suficient de detaliat pentru a permite identificarea acestora.

53. Furnizorul poate furniza declarația în orice moment, chiar și după livrarea mărfurilor.

54. În cazul în care un furnizor furnizează în mod regulat unui exportator sau comerciant loturi de mărfuri și se așteaptă că toate aceste mărfuri vor avea același statut originar, furnizorul poate furniza o singură declarație care să acopere mai multe loturi de mărfuri respective (o declarație pe termen lung a furnizorului).

55. O declarație pe termen lung a furnizorului se întocmește pentru loturile trimise într-o perioadă de timp și va menționa trei date:

- a) data la care se întocmește declarația (data emiterii);
- b) data începerii perioadei (data începerii), care nu poate fi cu mai mult de 12 luni înainte sau cu mai mult de 6 luni după data emiterii;
- c) data de încheiere a perioadei (data de încheiere), care nu poate fi mai mare de 24 de luni de la data începerii.

56. Furnizorul informează imediat exportatorul sau comerciantul în cauză în cazul în care declarația furnizorului pe termen lung nu este valabilă în legătură cu unele sau toate loturile de mărfuri furnizate și care urmează să fie furnizate.

57. Declarațiile furnizorului se întocmesc conform anexei nr. 6. Iar declarațiile pe termen lung ale furnizorilor se întocmesc conform anexei nr. 7.

58. Declarația furnizorului se semnează olograf de către furnizor. În cazul în care atât declarația furnizorului, cât și factura sunt întocmite prin mijloace electronice, acestea pot fi semnate electronic.

59. Modelul certificatului de origine nepreferențială a mărfurilor este prevăzut în anexa nr. 8.

Secțiunea 2

Valoarea mărfurilor în scopuri vamale

60. Valoarea de tranzacție a mărfurilor vândute pentru export către teritoriul vamal se determină în momentul acceptării declarației vamale pe baza vânzării care a avut loc imediat înainte ca mărfurile să fie aduse pe teritoriul vamal.

În cazul în care mărfurile sunt vândute pentru export pe teritoriul vamal nu înainte de a fi aduse pe teritoriul respectiv, ci în timpul depozitării temporare sau în timp ce sunt plasate sub un regim special, altul decât tranzitul intern, destinația finală sau perfecționarea pasivă, valoarea tranzacției va fi determinată în baza acestei vânzări.

61. Prețul efectiv plătit sau de plătit în sensul art. 72 alin. (1) și (2) din Cod va include toate plățile efectuate sau care urmează să fie efectuate drept condiție a vânzării mărfurilor importate de către cumpărător către oricare dintre următoarele persoane:

- 1) vânzătorul;
- 2) o terță parte în beneficiul vânzătorului;
- 3) o terță parte afiliată vânzătorului;
- 4) o terță parte în cazul în care plata către această parte este efectuată pentru a îndeplini o obligație a vânzătorului.

62. Plățile menționate la pct. 61 pot fi efectuate prin acreditive sau printr-un instrument negociabil și pot fi efectuate direct sau indirect.

63. Activitățile, inclusiv activitățile de comercializare, întreprinse de cumpărător sau de o societate afiliată cu cumpărătorul în numele cumpărătorului sau pe cont propriu, altele decât cele pentru care este prevăzută o ajustare la art. 74 din Cod, nu vor fi considerate o plată indirectă către vânzător.

64. În scopul determinării valorii în vamă în temeiul art. 72 alin. (1) din Cod, reducerile se iau în considerare dacă sunt atribuite mărfurilor de evaluat și la momentul acceptării declarației vamale în actele comerciale aferente tranzacției se prevede aplicarea acestora, condițiile acordării și quantumul reducerii.

Reducerile comerciale se acceptă dacă sînt specificate:

- 1) în contractul de vânzare-cumpărare (dacă există); sau

2) în factură/invoice, confirmate, după caz și de alte acte comerciale furnizate Serviciului Vamal la momentul acceptării declarației vamale.

Reducerile pentru plata anticipată nu se iau în considerare pentru mărfurile al căror preț nu a fost plătit efectiv la momentul acceptării declarației vamale.

Reducerile care rezultă din modificări în actele comerciale survenite după acceptarea declarației vamale nu se iau în considerare

65. În cazul în care mărfurile declarate pentru un regim vamal fac parte dintr-o cantitate mai mare de aceleași mărfuri cumpărate într-o tranzacție unică, prețul efectiv plătit sau de plătit se calculează, în sensul art. 72 alin. (1) din Cod, proporțional în baza prețului pentru cantitatea totală cumpărată.

O repartizare proporțională a prețului efectiv plătit sau de plătit se aplică de asemenea în cazul pierderii parțiale sau în cazul unei daune, ca urmare a influenței factorilor naturali în timpul transportării, manipulării și/sau depozitării mărfurilor, înainte de vămuire, dacă acești factori sînt confirmați prin acte emise de către transportator, compania de asigurări, organul de poliție și/sau alt organ de competență pentru situațiile respective.

În cazul în care, pînă la locul de introducere pe teritoriul vamal, au survenit situații care au dus la diminuarea cantității mărfurilor, fapt justificat documentar, valoarea în vamă se determină pentru mărfurile efectiv declarate.

În cazul în care, pînă la punerea mărfurilor în liberă circulație, se constată pe baza actului de control fizic sau actului de verificare prealabilă, că, cantitățile de marfă efectiv stabilite sînt mai mici comparativ cu cantitățile înscrise în documentele aferente tranzacției de import, valoarea în vamă se determină potrivit datelor din actele care au însoțit marfa.

Recalcularea valorii în vamă și, respectiv, a drepturilor de import se efectuează la solicitarea scrisă a declarantului, cu prezentarea următoarelor acte: factura nouă emisă de vânzător/expeditor cu referire la factura precedentă; documentul bancar ce confirmă restituirea plății pentru marfa în minus/ sau acordul între părți ce stabilește că plata rămîne pentru livrările următoare sau marfa lipsă va fi livrată ulterior; documentul vamal din țara de export care confirmă rectificarea cantității de marfă exportată; alte documente, din proprie inițiativă a declarantului, ce atesta soluționarea revendicărilor

66. O ajustare efectuată de vânzător, în beneficiul cumpărătorului, a prețului efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri cu defect poate fi luată în considerare pentru determinarea valorii în vamă în conformitate cu art. 72 alin. (1) din Cod, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

1) mărfurile erau defecte la momentul acceptării declarației vamale de punere în liberă circulație;

2) vânzătorul a efectuat ajustarea pentru compensarea defectului pentru a îndeplini:

- a) fie a unei obligații contractuale asumată înainte de acceptarea declarației vamale;
- b) fie a unei obligații legală aplicabilă mărfurilor.

67. În cazul în care vânzarea sau prețul mărfurilor importate fac obiectul unei condiții sau prestații, a cărei valoare poate fi determinată în raport cu mărfurile de evaluat, această valoare va fi considerată ca parte a prețului efectiv plătit sau de plătit, cu excepția cazului în care aceste condiții sau prestații se referă la oricare dintre următoarele:

- a) o activitate căreia i se aplică pct. 63;
- b) un element al valorii în vamă conform art. 74 din Cod.

68. În cazul în care cumpărătorul și vânzătorul sunt legați în sensul art. 72 alin. (4) din Cod și pentru a determina dacă această relație nu a influențat prețul, se examinează

circumstanțele vânzării după caz, iar declarantului i se oferă posibilitatea de a furniza informații detaliate suplimentare, rederitor la aceste circumstanțe.

Cu toate acestea, mărfurile vor fi evaluate în conformitate cu art. 72 alin. (1) din Cod, în cazul în care declarantul demonstrează că valoarea de tranzacție declarată este foarte apropiată de una dintre următoarele valori de testare, determinate în același timp sau aproximativ în aceeași perioadă de timp:

a) valoarea tranzacției în vânzările între cumpărători și vânzători nelegați, de mărfuri identice sau similare exportate către teritoriul vamal;

b) valoarea în vamă a mărfurilor identice sau similare, determinată în conformitate cu art. 80 alin. (3) pct. 3) din Cod;

c) valoarea în vamă a mărfurilor identice sau similare, determinată în conformitate cu art. 80 alin. (3) pct. 4) din Cod.

69. La stabilirea valorii mărfurilor identice sau similare menționate la pct. 68, se iau în considerare următoarele elemente:

a) diferențele demonstrate la nivelurile comerciale;

b) nivelurile cantitative;

c) elementele enumerate la art. 74 alin. (1) din Cod;

d) costurile suportate de vânzător în cadrul vânzărilor unde el nu este legat cu cumpărătorul, în cazul în care astfel de costuri nu sunt suportate de vânzător în vânzările când el și cumpărătorul sunt persoane legate.

70. Valorile de testare enumerate la pct. 68 trebuie utilizate la cererea declarantului. Acestea nu înlocuiesc valoarea de tranzacție declarată.

71. În cazul în care un cumpărător furnizează vânzătorului oricare dintre mărfurile sau serviciile enumerate la art. 74 alin. (1) pct. 2) din Cod, valoarea acestor mărfuri și servicii este considerată egală cu prețul lor de cumpărare. Prețul de cumpărare include toate plățile pe care cumpărătorul mărfurilor sau serviciilor enumerate la art. 74 alin. (1) pct. 2) din Cod este obligat să le efectueze pentru cumpărarea mărfurilor sau serviciilor respective.

În cazul în care mărfurile sau serviciile au fost produse de cumpărător sau de o persoană legată cu acesta, valoarea lor este corespunzătoare costului de producție.

72. În cazul în care valoarea mărfurilor și serviciilor menționate la art. 74 alin. (1) pct. 2) din Cod nu poate fi determinată în conformitate cu pct. 71, aceasta se determină în baza altor date obiective și cuantificabile.

73. În cazul în care mărfurile specificate la art. 74 alin. (1) pct. 2) din Cod au fost utilizate de către cumpărător înainte de a fi furnizate, valoarea acestora se ajustează pentru a ține cont de orice depreciere.

74. Valoarea serviciilor prevăzute la art. 74 alin. (1) pct. 2) din Cod include costurile activităților de dezvoltare nefinalizate cu succes, în măsura în care costurile respective au fost suportate în legătură cu proiectele sau cu comentările referitoare la mărfurile importate.

75. În sensul art. 74 alin. (1) pct. 2) lit. d) din Cod, costurile de cercetare și a schițelor preliminare nu se includ în valoarea în vamă.

76. Valoarea mărfurilor și serviciilor furnizate, astfel cum este stabilită în conformitate cu pct. 71–75, se repartizează proporțional între mărfurile importate.

77. Redevențele și taxele de licență sunt legate de mărfurile importate, în cazul în care, în special, drepturile transferate în baza acordului de licență sau de redevențe, sunt încorporate în mărfurile respective. Modul de calcul al cuantumului redevenței sau taxei de licență nu constituie factorul decisiv.

78. În cazul în care metoda de calcul a cuantumului redevențelor sau taxelor de licență derivă din prețul mărfurilor importate, se presupune că plata acestor redevențe sau taxe de licență este legată de mărfurile de evaluat, dacă nu se dovedește altfel.

79. În cazul în care redevențele sau taxele de licență se referă parțial la mărfurile de evaluat și parțial la alte ingrediente sau părți componente adăugate mărfurilor după importul acestora sau la activități sau servicii ulterioare importului, se efectuează o ajustare corespunzătoare.

80. Redevențele și taxele de licență sunt considerate a fi plătite ca o condiție de vânzare pentru mărfurile importate atunci când este îndeplinită oricare dintre următoarele condiții:

a) vânzătorul sau o persoană împuternicită de vânzător solicită cumpărătorului să efectueze această plată;

b) cumpărătorul face plata pentru a satisface o obligație a vânzătorului, în conformitate cu obligațiile contractuale;

c) mărfurile nu pot fi vândute cumpărătorului sau cumpărate de acesta fără efectuarea plății pentru redevențe sau taxe de licență către un licențiator.

81. Țara în care este stabilit beneficiarul plății redevențelor sau a taxelor de licență nu se ia în considerare.

82. În sensul art. 74 alin. (1) pct. 5 din Cod, locul în care mărfurile sunt introduse pe teritoriul vamal reprezintă:

1) pentru mărfurile transportate pe cale aeriană – aeroportul de destinație sau primul aeroport de pe teritoriul vamal, unde a aterizat avionul și se efectuează descărcarea mărfurilor;

2) pentru mărfurile transportate pe cale ferată sau pe căi rutiere – locul unde este situat postul vamal de intrare pe teritoriul vamal;

3) pentru mărfurile transportate pe cale fluvială – primul port de descărcare de pe teritoriul vamal;

4) pentru mărfurile transportate în alte moduri – locul unde se traversează frontiera vamală.

83. În cazul în care transportarea se efectuează cu diferite tipuri de transport, se iau în calcul cheltuielile pentru fiecare tip de transport.

84. În cazul în care mărfurile sînt transportate cu același mijloc de transport pînă la un punct situat dincolo de locul de intrare pe teritoriul vamal, în sensul pct. 82, valoarea în vamă nu va include cheltuielile de transport suportate pe teritoriul vamal, cu condiția ca acestea să fie distincte (indicate separat) de prețul plătit sau de plătit pentru mărfuri, însoțite de justificarea lor documentară sau cumpărătorul evaluează aceste costuri proporțional cu distanța pînă la locul unde mărfurile sunt introduse pe teritoriul vamal, cu confirmarea lor documentară.

85. În cazul în care transportul este asigurat cu mijlocul propriu al cumpărătorului sau închiriat de acesta, cheltuielile de transport pînă la locul de intrare se declară potrivit tarifului uzual, aplicat de regulă pentru aceleași moduri de transport. În cazul în care aceste informații nu sînt disponibile, cheltuielile de transport se calculează și se declară prin includerea următoarelor elemente:

a) costul combustibilului și al lubrifianților pentru parcursul tur și/sau retur (cu includerea TVA aferentă);

b) costul autorizațiilor;

- c) cheltuielile legate de amortizarea mijlocului de transport (cap tractor și semiremorcă), raportate la fiecare zi de transportare;
- d) cheltuielile pentru salarizare și contribuții aferente;
- e) diurna și cazarea (după caz);
- f) cheltuielile de asigurare obligatorie a mijlocului de transport, raportate la fiecare zi de transportare;
- g) cheltuielile de asigurare obligatorie pentru circulație în afara teritoriului Republicii Moldova, raportate la numărul de traversări;
- h) taxele pentru utilizarea drumurilor în afara teritoriului Republicii Moldova;
- i) cheltuielile pentru perfectarea vamală a mărfii în țara de export (după caz);
- j) cheltuielile pentru încărcare, descărcare și transbordare a mărfii, inclusiv cheltuielile pentru depozitare, pînă la locul de introducere pe teritoriul Republicii Moldova (după caz);
- k) costul asigurării mărfii (după caz);
- l) adaosul comercial de 5% din totalul cheltuielilor sus-menționate.

86. În cazul în care transportul este gratuit și/sau în lipsa prezentării calculului specificat la pct. 85, cheltuielile de transport pînă la locul de intrare se identifică de către Serviciul Vamal în baza cheltuielilor de transport declarate anterior pentru același mod de transport, distanță parcursă, greutate/volum transportat, regim de temperatură necesar pentru transportarea mărfurilor. În cazul în care se constată mai multe transporturi similare, se utilizează cea mai mică dintre aceste valori.

87. Costurile (taxele) poștale achitate pînă la locul de destinație pentru mărfurile expediate prin poștă se includ în totalitate în valoarea în vamă a acestora, cu excepția costurilor poștale suplimentare percepute pe teritoriul vamal.

88. Serviciul Vamal permite utilizarea altor mijloace decât tehnicile electronice de prelucrare a datelor în legătură cu furnizarea unei declarații vamale de punere în liberă circulație, inclusiv informații referitoare la valoarea în vamă.

În cazul în care informațiile menționate la alineatul unu sunt furnizate prin alte mijloace decât tehnicile electronice de prelucrare a datelor, pentru declararea valorii în vamă stabilită potrivit art.72 din Cod, declarantul întocmește și prezintă o declarație pentru valoarea în vamă pe un formular D.V.1, potrivit modelului din anexa nr. 9. În cazul în care, declarația vamală în detaliu conține mai mult de trei articole, formularul D.V.1 este însoțit de una sau mai multe file complementare.

Completarea formularului D.V.1 se efectuează potrivit Instrucțiunii privind completarea declarației pentru valoarea în vamă, prevăzută la anexa nr. 10.

89. Declarația pentru valoarea în vamă să întocmește pe propria responsabilitate, concomitent cu declarația vamală în detaliu, de către declarant sau reprezentantul acestuia care dețin toate elementele relevante.

În cazul în care, valoarea în vamă a mărfurilor se stabilește în conformitate cu art.80 din Cod, persoana prevăzută la alineatul unu, declară valoarea în vamă în declarația vamală în detaliu și furnizează Serviciului Vamal informațiile relevante în acest sens.

Depunerea la Serviciul Vamal a declarației pentru valoarea în vamă este echivalentă cu angajarea responsabilității persoanei menționate la alineatul unu, în legătură cu:

- a) exactitatea și integralitatea elementelor înscrise în declarație; și
- b) autenticitatea documentelor prezentate în susținerea acestor elemente; și
- c) furnizarea oricăror informații sau documente suplimentare necesare pentru stabilirea valorii în vamă a mărfurilor.

90. Cu excepția cazurilor în care acest lucru este indispensabil pentru perceperea corectă a drepturilor de import, declarația pentru valoarea în vamă (D.V.1) nu se va depune:

a) în cazul în care valoarea în vamă a mărfurilor importate în cadrul unei tranzacții nu depășește echivalentul sumei de 5000 euro, cu condiția ca acestea să nu reprezinte tranzacții fracționate sau multiple de la același expeditor pentru același destinatar;

b) în cazul plasării mărfurilor sub anumite destinații vamale exonerate/suspendate de plata drepturilor de import;

c) în cazul introducerii mărfurilor de către persoanele fizice;

d) în cazul în care declarantul deține statut de agent economic autorizat (AEO).

91. În cazul importurilor de mărfuri de același tip furnizate de același vânzător către același cumpărător în aceleași condiții comerciale, Serviciul Vamal nu solicită declarația de valoare D.V.1 pentru fiecare tranzacție de import. Aceasta se depune ori de câte ori se modifică împrejurările tranzacției.

92. În cazul în care se constată că nu sînt respectate condițiile prevăzute la pct. 90 și/sau Serviciul Vamal a identificat riscul privind inexactitatea valorii declarate, acesta solicită declarantului completarea și prezentarea unui formular D.V.1.

93. Factura comercială, conține informațiile de bază despre tranzacție, nu are o formă specifică, este întocmită de vânzător în conformitate cu practicile comerciale standard și se prezintă în original împreună cu declarația vamală.

Datele minime incluse, în general, în factură sunt următoarele:

a) datele de identificare ale vânzătorului și ale cumpărătorului mărfurilor de evaluat;

b) numărul și data de emitere a facturii;

c) denumirea mărfurilor, cantitatea, prețul pentru fiecare unitate și valoarea totală a mărfurilor;

d) condițiile și modalitatea de achitare;

e) reducerile și condițiile de aplicare a acestora, după caz;

f) termenul de livrare conform Incoterms corespunzător;

g) mijlocul de transport.

94. Valoarea în vamă a anumitor mărfuri perisabile, astfel cum se menționează în anexa nr.11, importate în regim de consignație poate fi determinată direct în conformitate cu articolul 80 alin. (3) pct. 3) din Cod. În acest caz, prețurile unitare se stabilesc de Serviciul Vamal și declarația vamală este definitivă în ceea ce privește determinarea valorii în vamă.

Aceste prețuri unitare se utilizează la determinarea valorii în vamă a mărfurilor importate pentru perioade de 14 zile. Fiecare perioadă începe într-o zi de vineri.

Prețurile unitare se calculează și se notifică birourile vamale după cum urmează:

1) prețurile unitare se stabilesc în lei, per 100 kg net pentru fiecare categorie de mărfuri și se calculează pe baza informațiilor deținute referitor la prețurile de vânzare, înregistrate la primul nivel comercial după import și prin deducerea din aceste sume a următoarelor elemente:

a) marjă comercială pentru centrele comerciale;

b) cheltuielile uzuale de transport și de asigurare, precum și cheltuielile conexe care se suportă pe teritoriul vamal;

c) drepturile de import și alte plăți pe teritoriul vamal pentru importul sau vânzarea mărfurilor.

2) pentru cheltuielile de transport, de asigurare și cheltuielile conexe, specificate la sbp.1) lit.b) care trebuie deduse, se stabilesc sume forfetare pentru deducere;

3) perioada de referință pentru determinarea prețurilor unitare este perioada precedentă de 14 zile care se încheie în ziua de joi, care precede săptămâna în cursul căreia urmează să fie stabilite noi prețuri unitare. În anumite situații, se poate decide să prelungească perioada de valabilitate cu încă 14 zile. Birourile vamale se informează imediat cu privire la această decizie;

4) prețurile unitare se notifică birourile vamale nu mai târziu de ora 12:00 a zilei de joi din săptămâna în cursul căreia urmează să fie stabilite noi prețuri unitare. În cazul în care această zi nu este lucrătoare, notificarea se efectuează în ziua lucrătoare imediat precedentă.

95. Pentru aplicarea dispozițiilor art. 72-86 din Cod și a celor din prezenta secțiune, se aplică prevederile expuse în anexa nr. 12.

CAPITOLUL III

DATORII VAMALE ȘI GARANȚII

Secțiunea 1

Norme generale pentru calcularea cuantumului drepturilor de import sau de export

96. Pentru a stabili cuantumul drepturilor de import care trebuie percepute pentru produsele transformate în conformitate cu art. 96 alin. (4) din Cod, cantitatea mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă considerată a fi prezentă în produsele transformate pentru care ia naștere o datorie vamală se stabilește în conformitate cu pct. 97 - 101.

97. Metoda scalei cantitative prevăzută la pct. 98 - 99 se aplică în următoarele cazuri:

1) atunci când un singur fel de produs transformat este obținut din operațiunile de transformare;

2) atunci când mai multe tipuri de produse transformate se obțin din operațiunile de transformare și toate părțile sau componentele mărfurilor plasate sub regim se găsesc în fiecare dintre aceste produse transformate.

98. În cazul menționat la pct. 97 sbp. 1), cantitatea mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă considerate a fi prezente în produsele transformate pentru care ia naștere o datorie vamală se determină prin aplicarea procentului pe care produsele transformate pentru care se contractează o datorie vamală îl constituie din cantitatea totală de produse transformate rezultate din operațiunea de transformare la cantitatea totală a mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă.

99. În cazul menționat la pct. 97 sbp. 2), cantitatea mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă considerate a fi prezente în produsele transformate pentru care ia naștere o datorie vamală se determină prin aplicarea la cantitatea totală a mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă a unui procentaj calculat prin înmulțirea următorilor factori:

1) procentul pe care produsele transformate pentru care ia naștere o datorie vamală îl constituie din cantitatea totală de produse transformate de același tip care rezultă din operațiunea de transformare;

2) procentul pe care cantitatea totală a produselor transformate de același tip, indiferent dacă ia naștere o datorie vamală sau nu, îl constituie din cantitatea totală a tuturor produselor transformate care rezultă din operațiunea de transformare.

100. Cantitățile de mărfuri plasate sub regim care sunt distruse și pierdute în timpul operațiunii de transformare, în special prin evaporare, uscare, sublimare sau scurgere, nu vor fi luate în considerare la aplicarea metodei scalei cantitative.

101. În alte cazuri decât cele menționate la pct. 97, se aplică metoda scalei valorice în conformitate cu pct. 102 - 104.

102. Cantitatea mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă considerate a fi prezente în produsele transformate pentru care ia naștere o datorie vamală se determină prin aplicarea la cantitatea totală a mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă a unui procentaj calculat prin înmulțirea următorilor factori:

1) procentul pe care produsele transformate pentru care ia naștere o datorie vamală îl constituie din valoarea totală de produse transformate de același tip care rezultă din operațiunea de transformare;

2) procentul pe care valoarea totală a produselor transformate de același tip, indiferent dacă ia naștere o datorie vamală sau nu, îl constituie din valoarea totală a tuturor produselor transformate care rezultă din operațiunea de transformare.

103. În scopul aplicării metodei scalei valorice, valoarea produselor transformate se stabilește pe baza prețurilor franco fabrică actuale pe teritoriul vamal sau, în cazul în care acestea nu pot fi stabilite, pe baza prețurilor franco fabrică actuale de vânzare pe teritoriul vamal pentru produse identice sau similare. Prețurile practicate între părți care par a fi asociate sau a fi încheiate între ele un acord de compensare nu pot fi utilizate pentru stabilirea valorii produselor transformate, cu excepția cazului în care se stabilește că prețurile în cauză nu sunt afectate de această relație.

104. Atunci când valoarea produselor transformate nu poate fi stabilită în conformitate pct. 103, aceasta poate fi determinată prin orice metodă rezonabilă.

105. În sensul aplicării art. 96 alin. (4) din Cod, la stabilirea cuantumului drepturilor de import corespunzătoare datoriei vamale pentru produse transformate care rezultă din regimul de perfecționare activă, mărfurile plasate sub acest regim beneficiază de o scutire sau reducere a drepturilor de import datorită utilizării lor specifice, care ar fi fost aplicate respectivelor mărfuri în cazul în care ar fi fost plasate sub regimul de destinație finală în conformitate cu art. 323 din Cod.

106. Pct. 105 se aplică în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

1) s-ar fi putut emite o autorizație pentru a plasa mărfurile sub regimul de destinație finală; și

2) condițiile pentru scutirea sau reducerea de drepturi de import datorită utilizării specifice a respectivelor mărfuri ar fi fost îndeplinite în momentul acceptării declarației vamale pentru plasarea mărfurilor sub regimul de perfecționare activă.

107. În sensul aplicării art. 96 alin. (4) din Cod, în cazul în care, la momentul acceptării declarației vamale pentru plasarea mărfurilor sub regimul de perfecționare activă, mărfurile importate îndeplinesc condițiile pentru a se încadra în tratamentul tarifar preferențial la contingentele sau plafoanele tarifare, respectivele mărfuri sunt eligibile

pentru orice tratament tarifar preferențial prevăzut în privința unor mărfuri identice la momentul acceptării declarației de punere în liberă circulație.

108. În cazul în care o anumite drepturi de import trebuie să se aplice în ceea ce privește produsele transformate care rezultă din regimul de perfecționare pasivă sau produsele înlocuitoare, quantumul drepturilor de import se calculează pe baza valorii în vamă a produselor transformate în momentul acceptării declarației vamale de punere în liberă circulație, minus valoarea statistică a mărfurilor de export temporar corespunzătoare la momentul în care au fost plasate sub regimul de perfecționare pasivă, înmulțit cu quantumul drepturilor de import aplicabile produselor transformate sau produselor de înlocuire, împărțit la valoarea în vamă a produselor transformate sau a produselor de înlocuire.

109. Art. 96 alin. (4) din Cod se aplică fără o cerere din partea declarantului, în cazul în care sunt îndeplinite toate condițiile de mai jos:

1) produsele transformate care rezultă din regimul de perfecționare activă sunt importate direct sau indirect de titularul autorizației în cauză în termen de un an după reexportul lor;

2) mărfurile ar fi făcut, la momentul acceptării declarației vamale de plasare a mărfurilor sub regimul de perfecționare activă, obiectul unei măsuri de politică agricolă sau comercială ori al unei taxe antidumping, taxe compensatorii, taxe de salvagardare sau taxe de retorsiune dacă ar fi fost puse în liberă circulație la data respectivă;

3) nu a fost necesară o examinare a condițiilor economice, în conformitate cu art. 164 din Cod.

Secțiunea 2

Termenul limită pentru stabilirea locului în care ia naștere datoria vamală

110. Pentru mărfurile plasate sub regimul de tranzit, termenul menționat la art. 97 alin. (4) din Cod este unul dintre cele de mai jos:

1) șapte luni de la data limită la care mărfurile ar fi trebuit prezentate la postul vamal de destinație, cu excepția cazului în care, înainte de expirarea acestui termen, o solicitare de a transfera recuperarea datoriei vamale a fost trimisă autorității competente din locul unde, în conformitate cu elementele de probă obținute de autoritățile vamale de plecare, au avut loc evenimente care au dus la nașterea datoriei vamale, caz în care acest termen se prelungește cu maximum o lună;

2) o lună de la data expirării termenului-limită de răspuns de către titularul regimului la o cerere pentru informațiile necesare descărcării regimului, în cazul în care autoritățile vamale de plecare nu au fost notificate cu privire la sosirea mărfurilor, iar titularul regimului a furnizat informații insuficiente sau nu a furnizat nicio informație.

111. Pentru mărfurile plasate sub regim de tranzit în conformitate cu Convenția vamală privind transportul internațional de mărfuri sub acoperirea carnetelor TIR, inclusiv eventualele modificări ulterioare, (Convenția TIR), termenul prevăzut la art. 97 alin. (4) din cod este de șapte luni începând cu ultima dată la care mărfurile ar fi trebuit prezentate la postul vamal de destinație sau de ieșire.

112. Pentru mărfurile plasate sub regim de tranzit în conformitate cu Convenția vamală privind carnetul ATA pentru admiterea temporară de mărfuri, adoptată la Bruxelles la 6 decembrie 1961, inclusiv orice modificări ulterioare, (Convenția ATA) sau cu

Convenția privind admiterea temporară, inclusiv eventualele modificări ulterioare, (Convenția de la Istanbul) termenul menționat la art. 97 alin. (4) din cod este de șapte luni de la data la care mărfurile ar fi trebuit prezentate la biroul vamal de destinație.

113. Pentru mărfurile plasate sub un regim special, altul decât cel de tranzit, sau pentru mărfurile plasate sub regim de depozitare temporară, termenul menționat la art. 97 alin. (2) din Cod este de șapte luni de la expirarea oricăruia dintre următoarele termene:

- 1) termenul prevăzut pentru încheierea regimului special;
- 2) termenul prevăzut pentru încheierea supravegherii vamale a mărfurilor cu destinație finală;
- 3) termenul prevăzut pentru încheierea regimului de depozitare temporară;
- 4) termenul prevăzut pentru încheierea circulației mărfurilor plasate sub regim de antrepozit vamal între diferite locuri de pe teritoriul vamal în care regimul nu a fost încheiat.

Secțiunea 3

Garanția pentru o datorie vamală existentă sau potențială

Subsecțiunea 1

Utilizarea unei garanții izolate

114. Quantumul unei garanții izolate se calculează de către biroul vamal competent în conformitate cu prevederile art. 99 din Cod. În cazul în care este o garanție izolată pentru datoria vamală care poate apărea, quantumul garanției se calculează pe baza celor mai mari rate ale drepturilor de import sau de export aplicabile mărfurilor de același tip.

115. O garanție izolată poate fi furnizată în una dintre următoarele forme:

- 1) printr-un depozit în numerar;
- 2) prin angajamentul unui garant - Garanție izolată;
- 3) prin angajamentul unui garant - Garanție izolată sub formă de titluri.

116. Depozitul în numerar, menționat la art. 101 alin. (1) lit. a) din Cod, și angajamentul garantului pot fi utilizate pentru operațiunile vamale ale oricărei persoane.

117. Depozitul în numerar, menționat la art. 101 alin. (1) lit. c), și titlurile pot fi utilizate numai în contextul regimului de tranzit.

118. Prevederile care reglementează constituirea, monitorizarea, revocarea, anularea, rambursarea și restituirea garanției sub forma depozitului în numerar se stabilesc de către Serviciul Vamal.

119. Angajamentul garantului constituit sub forma unei garanții izolate se întocmește folosind formularul prevăzut în anexa nr. 13. Acest angajament este furnizat la biroul vamal competent și se păstrează la acesta pe perioada de valabilitate.

120. Angajamentul garantului sub formă de titluri se întocmește utilizând formularul prevăzut în anexa nr. 14. Acesta este furnizat la biroul vamal competent și se păstrează la acesta pe perioada de valabilitate.

121. Prevederile care reglementează constituirea, monitorizarea, revocarea, anularea, și eliberarea angajamentelor garantului sub forma unei garanții izolate și titluri se stabilesc de către Serviciul Vamal.

122. Utilizarea garanției sub formă de titluri se autorizează de Serviciul Vamal la prezentarea de către garant a unui angajament, prin acordarea garantului dreptul de a emite titluri pentru titularii procedurii de tranzit.

123. Angajamentul garantului sub formă de titluri trebuie furnizat Serviciului Vamal de către garant, fiind perfectat în scris în forma stabilită în anexa nr. 14.

124. Garantul obține dreptul de a elibera titluri după ce Serviciul Vamal a acceptat angajamentul garantului

125. Titlurile se întocmesc de către un garant utilizând formularul prevăzut în anexa nr. 15. Fiecare titlu va acoperi echivalentul în MDL a 10 000 EUR pentru care garantul va fi responsabil. Perioada de valabilitate a unui titlu este de un an de la data emiterii.

126. Garantul furnizează biroului vamal competent toate detaliile necesare despre titlurile pe care le-a emis.

127. Persoana care intenționează să fie titularul regimului trebuie să depună la biroul vamal de plecare un număr de titluri corespunzător multiplului al echivalentului în MDL a 10 000 EUR, necesar pentru acoperirea cwanturilor menționate la pct. 114.

128. Următoarele pot fi utilizate și ca garanție izolată:

1) Carnete TIR - în cazurile prevăzute de Convenția TIR și în conformitate cu procedura prevăzută de Convenția menționată și de legislația care reglementează aplicarea acesteia;

2) Carnete ATA - în cazurile prevăzute de Convenția de la Istanbul și în conformitate cu procedura prevăzută de convenția menționată și de legislația care reglementează aplicarea acesteia.

Subsecțiunea 2

Utilizarea unei garanții globale: cwantumul și autorizațiile de utilizare a acesteia

129. Cwantumul garanției globale este egal cu un cwantum de referință stabilit de către biroul vamal competent în conformitate cu art. 104 din Cod și cu prevederile prezentei subsecțiuni.

130. În cazul în care trebuie constituită o garanție globală pentru drepturi de import sau de export al căror cwantum poate fi determinat cu certitudine în momentul în care garanția este solicitată, partea din cwantumul de referință care acoperă aceste drepturi corespunde cwantumului drepturilor de import sau de export.

131. În cazul în care trebuie constituită o garanție globală pentru drepturi de import sau de export, al căror cwantum nu poate fi determinat cu certitudine în momentul în care garanția este solicitată sau al căror cwantum variază în timp, partea din cwantumul de referință care acoperă aceste drepturi se stabilește după cum urmează:

1) pentru partea care trebuie să acopere drepturile de import sau de export care au luat naștere, cwantumul de referință corespunde cu cwantumul drepturilor de import sau de export de plătit;

2) pentru partea care trebuie să acopere drepturile de import sau de export care pot lua naștere, cwantumul de referință corespunde cwantumului drepturilor de import sau de export ce ar putea deveni exigibile în legătură cu fiecare declarație vamală sau declarație de depozitare temporară pentru care este constituită garanția, în cursul perioadei cuprinse între plasarea mărfurilor sub regimul vamal relevant sau în depozitare temporară și momentul în care este descărcat regimul vamal sau momentul în care se încheie supravegherea mărfurilor sub regim de destinație finală sau depozitarea temporară.

În cazul sbp. 2), se ia în considerare de cele mai mari cote ale drepturilor de import sau de export aplicabile mărfurilor de același tip.

În cazul în care informațiile necesare pentru determinarea părții din quantumului de referință nu sunt disponibile biroului vamal competent în temeiul primului alineat, respectiva sumă se stabilește la echivalentul în MDL a 10 000 EUR pentru fiecare declarație.

132. Biroul vamal competent determină quantumul de referință în cooperare cu persoana căreia i se solicită constituirea garanției.

Atunci când determină partea din quantumul de referință în conformitate cu pct. 131, biroul vamal competent determină quantumul respectiv pe baza informațiilor privind mărfurile plasate sub regimurile vamale relevante sau în depozitare temporară în cele 12 luni precedente și pe baza unei estimări a volumului de operațiuni intenționate, astfel cum reiese, printre altele, din documentația comercială și din evidențele contabile ale persoanei căreia i se solicită constituirea garanției.

133. Biroul vamal competent efectuează o verificare a quantumului de referință, din proprie inițiativă sau în urma unei cereri adresate de persoana căreia i se solicită constituirea garanției, și îl ajustează pentru a se conforma dispozițiilor prezentei secțiuni și de la art. 99 din Cod.

Subsecțiunea 3

Monitorizarea quantumului de referință de către persoana căreia i se solicită constituirea garanției și de către autoritățile vamale

134. Persoana căreia i se solicită constituirea garanției se asigură că quantumul drepturilor de import sau la export și al altor taxe datorate în legătură cu importul sau exportul mărfurilor în cazul în care acestea urmează să fie acoperite de garanție, de plătit sau care ar putea deveni exigibil, nu depășește quantumul de referință.

Persoana respectivă informează biroul vamal competent când quantumul de referință nu se mai situează la un nivel suficient pentru a acoperi operațiunile sale.

135. Monitorizarea părții din quantumul de referință care acoperă quantumul drepturilor de import sau la export și al altor taxe datorate în legătură cu importul sau exportul de mărfuri, care vor deveni exigibile în ceea ce privește mărfurile plasate sub regimul de punere în liberă circulație, se asigură pentru fiecare declarație vamală la momentul plasării mărfurilor sub regimul respectiv. Atunci când declarațiile vamale de punere în liberă circulație sunt depuse în conformitate cu o autorizație menționată la art. 164 alin. (2) sau la art. 177 din Cod, monitorizarea părții relevante din quantumul de referință se asigură pe baza declarațiilor suplimentare sau, dacă este cazul, pe baza datelor înscrise în evidențe.

136. Monitorizarea părții din quantumul de referință care acoperă quantumul drepturilor de import sau la export și al altor taxe datorate în legătură cu importul sau exportul de mărfuri, care pot deveni exigibile în ceea ce privește mărfurile plasate sub regimul de tranzit, se asigură, prin intermediul sistemului electronic, pentru fiecare declarație vamală la momentul plasării mărfurilor sub regimul respectiv. Această monitorizare nu se aplică mărfurilor plasate sub regimul de tranzit în cazul în care declarația vamală nu este prelucrată prin sistemul electronic menționat la art. 296 din Cod.

137. Monitorizarea părții din cuantumul de referință care acoperă cuantumul drepturilor de import sau la export și al altor taxe datorate în legătură cu importul sau exportul mărfurilor în cazul în care acestea urmează să fie acoperite de garanție, care vor lua naștere sau care pot lua naștere în alte cazuri decât cele menționate la pct. 135 și 136, se asigură prin audit periodic corespunzător.

138. Dreptul de a utiliza o garanție globală sau/și o garanție globală cu un cuantum redus se acordă titularului autorizației după acceptarea de către biroul vamal competent a garanției globale.

139. O garanție globală poate fi furnizată în una dintre următoarele forme:

- 1) printr-un depozit în numerar, prevăzut la art. 101, alin. (1) lit. a) din Cod;
- 2) prin angajamentul unui garant.

140. Garantul menționat la art. 103 alin. (1) din Cod se aprobă de către Serviciul Vamal în conformitate cu procedura stabilită de acesta.

141. În contextul regimului de tranzit, garanția globală poate fi furnizată numai sub forma unui angajament al garantului.

142. Procedura de acceptare a depozitului în numerar, gestionarea acestuia, utilizarea pentru recuperarea restanțelor și rambursarea se stabilește de către Serviciul Vamal în conformitate cu art. 101 alin. (1) lit. a) și art. 107 din Cod.

143. Angajamentul garantului se face folosind formularul prevăzut în anexa nr. 16. Acesta este furnizat la biroul vamal competent și se păstrează la acesta pe perioada de valabilitate.

144. Angajamentele garantului vor fi depuse, aprobate și gestionate în conformitate cu procedura stabilită de Serviciul Vamal.

145. Biroul vamal competent monitorizează condițiile care trebuie îndeplinite de titularul autorizației. Aceștia monitorizează, de asemenea, respectarea obligațiilor care decurg din respectiva autorizație.

146. În cazul în care deținătorul autorizației este stabilit de mai puțin de trei ani, biroul vamal competent îl monitorizează îndeaproape pe acel titular în primul an de la acordarea autorizației.

147. Rezultatele monitorizării sunt implementate de către biroul vamal competent în conformitate cu art. 23-30 din Cod.

148. Forma și procedura de depunere a cererii la biroul vamal competent se stabilesc de către Serviciul Vamal.

149. Cererile sunt acceptate și deciziile solicitate se iau în conformitate cu art. 15-22 din Cod și cu procedura stabilită de Serviciul Vamal.

150. Forma autorizației și procedura de eliberare a acesteia către solicitant se stabilesc de către Serviciul Vamal. În funcție de conținutul cererii, biroul vamal competent poate elibera mai multe autorizații.

151. În cazul în care autoritățile vamale decid să solicite o garanție care este facultativă, se aplică prevederile Subsecțiunilor 1 și 2 din Secțiunea 3 a prezentului capitol.

Secțiunea 4

Stabilirea plății, rambursării și remiterii cuantumului drepturilor de import sau de export

Subsecțiunea 1

Decizia de regularizare

152. În cazul în care cuantumul drepturilor de import sau de export plătibile nu este egală cu suma indicată în declarația vamală, Serviciul Vamal informează persoana cu privire la datoria vamală, rambursare, remitere prin emiterea deciziei de regularizare.

153. Decizia de regularizare se semnează de către un funcționar vamal, care a efectuat controlul, al cărui rezultat a fost identificarea diferențelor de drepturi de import sau alt funcționar desemnat și se aprobă de către șeful acestuia sau alt funcționar vamal autorizat.

154. Decizia de regularizare va specifica, printre altele, motivul și temeiul legal de emitere, cuantumul drepturilor de import reevaluate care urmează să fie plătite sau rambursate, termenul de prescripție pentru recuperarea acestora, după caz, cuantumul majorării de întârziere de plătit, trimiterea la dreptul de contestare a deciziei de regularizare.

155. Un exemplar al deciziei de regularizare va fi înaintat persoanei. Fără a aduce atingere Capitolului II al Titlului IX din Cod, acest exemplar va fi însoțit de toate anexele, în măsura în care nu conțin informații care constituie secret de stat sau informații despre o altă persoană.

156. Forma și instrucțiunile de utilizare a deciziei de regularizare se stabilește de către Serviciul Vamal.

Subsecțiunea 2

Contractul de amânare/eșalonare a plății datoriei vamale

157. Termenul de plată a datoriei vamale poate fi modificat în conformitate cu art. 113 alin. (4) din Cod, pe o perioadă de până la 24 luni.

158. Modificarea termenului de plată a datoriei vamale se efectuează prin:

- 1) amânarea plății datoriei vamale (stingerea se va efectua printr-o plată unică);
- 2) eşalonarea plății datoriei vamale (stingerea se va efectua în rate).

159. Amânarea/eşalonarea plății datoriei vamale se acordă în următoarele cazuri:

- 1) calamități naturale și tehnogene;
- 2) distrugere accidentală a clădirilor de producție;
- 3) împrejurare imprevizibilă și de neînlăturat, care împiedică în mod efectiv capacitatea de producție pe o perioadă lungă de timp și executarea obligației contractuale a debitorului;
- 4) datorii ale autorităților sau instituțiilor publice (finanțate de la bugetul public național) față de contribuabil, doar în limitele sumelor datorate, precum și impozitelor și taxelor aferente acestora;

5) alte circumstanțe, stabilite de Serviciul Vamal, ce îndreptățesc debitorul de a beneficia de modificarea termenului de plată a datoriei vamale.

Cazurile amânării sau eşalonării de plată a datoriei vamale expuse la sbp.1)-4) urmează a fi confirmate prin acte emise de autoritățile sau instituțiile competente.

160. Amânarea sau eşalonarea plății datoriei vamale se acordă în baza unui contract-tip, care se încheie între Serviciul Vamal și debitor.

161. În cazul nerespectării de către debitor a clauzelor contractului de amânare sau eşalonare a plății datoriei vamale, acesta este reziliat din momentul în care Serviciul Vamal a depistat încălcările.

162. Nu se admite încheierea unui nou contract de amânare sau eşalonare a uneia şi aceleiaşi datorii vamale cu debitorul care nu a îndeplinit condiţiile contractului precedent.

163. Pînă la expirarea termenului de plată a datoriei vamale, modificat prin amânare sau eşalonare, nu se vor întreprinde acţiuni de executare silită asupra datoriei vamale care este obiect al contractului, iar cele deja întreprinse, vor decădea.

164. Forma contractului-tip privind amânarea/eşalonarea plăţii datoriei vamale este stabilit de Serviciul Vamal.

Subsecţiunea 3

Instrumente de plată fără numerar acceptabile Serviciului Vamal şi reguli procedurale de utilizare a acestora

165. Achitarea drepturilor de import şi de export se efectuează în monedă naţională. Instrumentele de plată fără numerar acceptate de Serviciul Vamal este plata efectuată prin intermediul cardurilor bancare şi se transferă la conturile trezoreriale de încasări ale bugetului de stat. Plata se efectuează prin intermediul instituţiilor financiare (sucursale sau filiale ale acestora), dacă legislaţia nu prevede altfel.

166. Plata drepturilor de import şi de export prin intermediul cardurilor bancare se consideră efectuată la momentul debitării cu suma plăţii respective a contului de card din care a fost emis cardul utilizat la plată. Debitarea contului de card respectiv se confirmă prin bonul (chitanţa) de plată cu card bancar perfectat la terminal POS sau la alt dispozitiv de utilizare a cardurilor bancare, bon (chitanţă) ce se eliberează deţinătorului de card. Plata drepturilor de import sau de export efectuată prin intermediul cardurilor bancare nu poate fi anulată decît cu acceptul Serviciului Vamal.

Secţiunea 5

Procedura de înscriere în fişa de evidenţă a cuantumului drepturilor de import sau de export

Subsecţiunea 1

Modul de asigurare a evidenţei datoriei vamale

167. Serviciul Vamal asigură evidenţa drepturilor de import şi de export, a penalităţilor şi a amenzilor aplicate pentru contravenţiile vamale a căror administrare şi/sau evidenţă sînt atribuite, în corespundere cu legislaţia în vigoare.

168. Evidenţa datoriei vamale se asigură prin înscrierea în fişa de evidenţă a debitorului a datelor privind apariţia, modificarea şi stingerea acesteia.

169. Sumele datoriei vamale se înscriu în sistemul de evidenţă în monedă naţională.

170. Evidenţa datoriei vamale se ţine în format electronic, cu prelucrarea automatizată a informaţiei din sistemul informaţional integrat vamal.

171. Organizarea evidenţei datoriei vamale se bazează pe următoarele:

1) deschiderea fişei de evidenţă a debitorului, corespunzătoare codului fiscal, la înregistrarea acestuia, în baza setului de documente de constituire, ca participant la activitatea economică externă;

- 2) reflectarea în fișa de evidență a debitorului a apariției, modificării și stingerii datoriei vamale pe perioada unui an bugetar;
- 3) efectuarea în regim on-line în sistemul informațional de evidență a înscrierilor privind apariția, modificarea sau stingerea datoriei vamale, în temeiul documentelor justificative;
- 4) efectuarea înscrierilor în fișa de evidență a debitorului în ordine cronologică, potrivit datelor de efectuare a operațiunilor privind apariția, modificarea și stingerea datoriei vamale;
- 5) înregistrarea și reflectarea zilnică în fișa de evidență a debitorului a achitării prin virament în avans a drepturilor de import și de export, efectuate în baza informației recepționate de la Trezoreria de Stat;
- 6) înregistrarea și reflectarea în regim on-line în fișa de evidență a debitorului a achitării în numerar a drepturilor de import și de export, efectuate de către funcționarul vamal responsabil de perfectarea documentului administrativ unic vamal, în baza ordinului de încasare a numerarului, pe care este aplicată mențiunea respectivă a băncii;
- 7) verificarea zilnică și lunară, conform situației de la data de întâi a lunii imediat următoare lunii de gestiune, a încasărilor drepturilor de import și de export între Serviciul Vamal și Trezoreria Centrală;
- 8) asigurarea stingerii datoriei vamale prin compensare, inclusiv restituirea mijloacelor bănești la conturile bancare ale plătitorului vamal și a debitorului, în modul stabilit de legislația în vigoare;
- 9) perfectarea de către Serviciul Vamal a rapoartelor privind sumele calculate și încasate ale drepturilor de import și de export;
- 10) întocmirea, la solicitarea plătitorului vamal, a actului de verificare privind sumele calculate și achitate ale drepturilor de import și de export și situația decontărilor la buget;
- 11) eliberarea certificatelor privind lipsa sau existența datoriilor la bugetul de stat, compartimentul plăți vamale.

Subsecțiunea 2

Modul de ținere și actualizare a fișelor de evidență ale debitorilor

172. Apariția datoriei vamale este reflectată cumulativ, în creștere, în temeiul sumelor indicate în documentele menționate la alin.(2), cu înscrierea în compartimentul Debit – “calculat” din fișa de evidență a debitorului.

173. Fișa de evidență a debitorului se actualizează prin efectuarea înscrierilor privind apariția, modificarea și/sau stingerea datoriei vamale în temeiul următoarelor documente:

- 1) declarația vamală detaliată;
- 2) chitanța de percepere a drepturilor de import și de export;
- 3) decizia de regularizare;
- 4) decizia Serviciului Vamal privind aplicarea amenzii pe cazul de contravenție vamală;
- 5) formularul privind calculul serviciilor speciale.

174. Calculul datoriei vamale în fișa de evidență a debitorului se efectuează cu data emiterii (validării) documentului de calcul.

175. Înscrierile în fișa de evidență a debitorului privind stingerea obligațiilor vamale reflectate în compartimentul Credit – “încasat” se efectuează:

1) în cazul stingerii prin plată – în temeiul documentelor de plată trezoreriale reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Vamal, conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor, privind schimbul de informații prezentate în format electronic despre încasările veniturilor bugetare;

2) în cazul anulării – în temeiul deciziei de regularizare;

3) în cazul stingerii prin prescripție – în temeiul actelor vamale elaborate de Serviciul Vamal în scopul reflectării în sistemul de evidență a deciziei privind stingerea obligației vamale și/sau a sumelor plătite în plus al căror termen de prescripție a expirat;

4) în cazul stingerii prin compensare cu executare de casă – în temeiul documentelor de plată trezoreriale reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Vamal, conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor;

5) în cazul executării silite – în temeiul documentelor de plată trezoreriale reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Vamal, conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor.

176. Corectarea erorilor comise de către subdiviziunile Serviciului Vamal la reflectarea în sistemul de evidență a apariției, modificării și stingerii datoriei vamale se efectuează de către subdiviziuni de sine stătător, fără implicarea debitorului.

177. La finele anului bugetar, Serviciul Vamal efectuează transferul soldurilor supraplăților și a datoriei vamale nestinse în fișele de evidență ale debitorilor pentru anul bugetar următor.

178. Serviciul Vamal suspendă dreptul de plasare a mărfurilor și/sau mijloacelor de transport în destinații vamale de către debitor pentru a asigura:

1) stingerea datoriei vamale;

2) executarea încheierilor instanțelor judecătorești privind intentarea procedurii de insolvență.

Subsecțiunea 3

Restituirea drepturilor de import sau de export plătite în plus

179. În sensul prezentului Regulament se utilizează următoarele noțiuni:

1) stingerea datoriei debitorului prin compensare – trecerea în contul datoriei debitorului față de bugetul public național a drepturilor de import sau export plătite în plus;

2) restituire – acțiunea Serviciului Vamal în vederea transferării mijloacelor bănești constatate ca drepturi de import sau export plătite în plus;

3) suma plătită în plus – suma de mijloace bănești plătită în plus a drepturilor de import sau export constatată în fișa de evidență.

180. În cazul în care persoana are datorii la bugetul public național, drepturile de import sau export plătite în plus, constatate în fișa de evidență, vor fi îndreptate la stingerea datorilor existente față de bugetul public național.

181. În cazul lipsei datoriilor față de bugetul public național, la cererea persoanei, restituirea drepturilor de import sau export plătite în plus se efectuează în contul viitoarelor obligații față de bugetul public național sau la contul bancar al plătitorului vamal.

Subsecțiunea 4

Modul de solicitare a restituirii

182. Pentru restituirea drepturilor de import sau export plătite în plus, persoana depune la Aparatul Central al Serviciului Vamal (în continuare – Serviciul Vamal) o cerere conform anexei nr. 17 care va conține:

- 1) denumirea persoanei;
- 2) codul fiscal al persoanei;
- 3) adresa, date de contact a persoanei;
- 4) cuantumul sumei, care urmează a fi restituită:
 - a) în contul stingerii datoriilor persoanei față de bugetul public național (se va completa litera a) din anexă);
 - b) în contul viitoarelor datorii ale persoanei față de bugetul public național (se va completa litera b) din anexă);
 - c) la contul bancar al persoanei (se va completa litera c) din anexă);
- 5) mențiunea despre documentele, care confirmă faptul achitării în plus a drepturilor de import sau export la bugetul de stat și care urmează a fi restituite, după cum urmează:
 - a) numărul și data dispoziției de plată sau ordinul de încasare a numerarului referitor la achitarea drepturilor de import sau export; sau
 - b) numărul și data deciziei de regularizare aprobată de șeful biroului vamal privind restituirea sumelor drepturilor de import /export; și/sau
 - c) numărul, data și organul emitent al deciziei sau hotărârii executorii;
 - d) numărul și data declarației vamale în care s-au efectuat recalculările respective de către biroul vamal;
- 6) rechizitele bancare, în cazul solicitării restituirii la contul bancar al persoanei;
- 7) autentificarea cererii:
 - a) pentru persoanele juridice – semnătura administratorului, sau a persoanelor cu funcții de răspundere ale acestuia;
 - b) pentru persoanele fizice sau pentru persoanele care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică – semnătura acestuia.

183. La cererea de restituire depusă de către persoană la Serviciul Vamal se anexează următoarele documente:

- 1) documentele prezentate de către persoană:
 - a) copiile autentificate sau în original a deciziilor și hotărârilor executorii;
- 2) documentele anexate la cererea persoanei de către Serviciul Vamal:
 - a) informația privind lipsa sau existența datoriilor față de bugetul public național eliberată de către Serviciul Fiscal de Stat, la solicitarea Serviciului Vamal;
 - b) informația privind mijloacele bănești existente în fișa de evidență extrasă din Sistemul Informațional Integrat Vamal;
 - c) informația privind prezența sau absența deciziilor de sancționare datorate, pe dosarele de contravenții vamale, prezentată de birourile vamale la solicitarea Serviciului Vamal.

184. Documentele menționate în pct. 183 după finalizarea procedurii de restituire se anexează la documentele de plată trezoreriale.

Subsecțiunea 5

Procedura de restituire

185. Cererea, în forma stabilită de prezentul Regulament, fiind însoțită de documentele menționate la pct.183 sbp.1) și depusă de persoană la Serviciul Vamal este înregistrată în Registrul documentelor de intrare.

186. Examinarea cererii de către Serviciul Vamal cuprinde verificarea, în special, a următoarelor:

- a) fișa de evidență a persoanei, în scopul confirmării sumei drepturilor de import sau export plătite în plus, cu imprimarea fișei din Sistemul Informațional Integrat Vamal;
- b) existența sau lipsa datoriilor persoanei față de bugetul public național din informația eliberată de către Serviciul Fiscal de Stat;
- c) informația privind prezența sau absența deciziilor de sancționare datorate, pe dosarele de contravenții vamale, prezentată de birourile vamale la solicitarea Serviciului Vamal.

187. În cazul în care, în fișa de evidență a persoanei este înregistrată o datorie spre încasare, Serviciul Vamal stinge datoria vamală prin compensare acționând conform art.125 alin.(2¹) din Cod.

188. În cazul în care, se constată o datorie la bugetul public național, Serviciul Vamal va efectua transferul mijloacelor bănești, în limita sumelor datorate la impozite, taxe și plăți, conform clasificăției bugetare.

189. În cazul în care persoana nu are datorii față de bugetul public național, Serviciul Vamal va purcede la procedura de restituire a drepturilor de import sau export plătite în plus după destinația indicată în cerere, după cum urmează:

- a) în contul viitoarelor datorii ale persoanei; și/sau
- b) la contul bancar al persoanei.

190. În cazul în care cererea nu întrunește toate condițiile enumerate în prezenta Secțiune și se creează condiții de imposibilitate a restituirii drepturilor de import sau export plătite în plus, Serviciul Vamal, în termen de 15 zile, informează persoana, în scris, despre motivele în cauză.

191. În cazul, în care persoana nu a depus cerere de restituire după constatarea sumelor drepturilor de import sau export plătite în plus sau care urmau a fi restituite pe parcursul a 6 ani de la data efectuării și/sau apariției acestora, sumele respective se supun stingerii prin prescripție în corespundere cu art. 266 din Codul fiscal nr.1163/1997, prin transferul acestor sume la bugetul de stat, la contul trezorerial stabilit de Ministerul Finanțelor.

Subsecțiunea 6

Cererea de rambursare sau remitere

Rambusarea și remiterea

192. Cererile de rambursare sau remitere se depun de către persoana care a achitat sau căreia îi revine obligația de a achita cuantumul drepturilor de import sau de export sau de către oricare altă persoană care a preluat drepturile și obligațiile acesteia.

193. Cererea de rambursare sau de remitere a drepturilor de import sau de export menționată la art. 119 din Cod se prezintă la biroul vamal în care datoria vamală a fost notificată.

194. Până în momentul luării unei decizii cu privire la o cerere de rambursare sau de remitere, mărfurile pentru care s-a solicitat rambursarea sau remiterea nu sunt

transferate către un alt amplasament decât cel menționat în cerere cu excepția cazului în care solicitantul notifică în prealabil acest lucru biroului vamal în care datoria vamală a fost notificată.

195. Atunci când rambursarea sau remiterea este condiționată de distrugerea, abandonul în favoarea statului sau plasarea sub un regim special ori sub regimul de export a mărfurilor, însă formalitățile corespunzătoare sunt îndeplinite numai pentru una sau mai multe părți ori componente ale mărfurilor respective, cuantumul care trebuie rambursat sau remis este diferența dintre cuantumul drepturilor de import sau export aferente mărfurilor și cuantumul drepturilor de import sau de export care ar fi fost aplicabile restului mărfurilor dacă acestea ar fi fost plasate în aceeași stare sub un regim vamal care implica nașterea unei datorii vamale, la data la care mărfurile au fost plasate astfel.

196. Atunci când în urma distrugerii mărfurilor, autorizată de autoritatea vamală competentă să ia decizia, se produc deșeuri sau resturi, aceste deșeuri sau resturi sunt considerate mărfuri străine din momentul luării unei decizii de acordare a rambursării sau remiterii.

Subsecțiunea 7

Exportul sau distrugerea fără supraveghere vamală

197. În cazurile care intră sub incidența art. 119 alin. (2), art. 121 sau art. 123 din Cod, atunci când exportul sau distrugerea a avut loc fără supraveghere vamală, rambursarea sau remiterea în temeiul art. 123 din Cod este condiționată de următoarele:

1) depunerea de către solicitant la autoritatea vamală competentă să ia decizia a dovezilor necesare pentru a se stabili dacă mărfurile pentru care este solicitată rambursarea sau remiterea îndeplinesc una dintre condițiile enumerate în continuare:

2) mărfurile au fost exportate de pe teritoriul vamal ;

3) mărfurile au fost distruse sub supravegherea autorităților sau a persoanelor autorizate de autoritățile respective să certifice această distrugere;

4) returnarea de către solicitant la autoritatea vamală competentă să ia decizia a oricărui document care certifică sau conține informații ce confirmă statutul vamal de mărfuri autohtone al mărfurilor în cauză, sub acoperirea căruia mărfurile menționate ar fi putut părăsi teritoriul vamal, sau prezentarea oricărei dovezi pe care autoritatea respectivă o consideră necesară pentru a se putea asigura că documentul în discuție nu poate fi folosit ulterior în legătură cu mărfurile introduse pe teritoriul vamal.

198. Dovada care stabilește că mărfurile pentru care se solicită rambursarea sau remiterea au fost exportate de pe teritoriul vamal constă în următoarele documente:

1) certificarea ieșirii;

2) exemplarul original sau o copie certificată a declarației vamale pentru regimul care implică nașterea datoriei vamale;

3) dacă este necesar, documente comerciale sau administrative conținând o descriere completă a mărfurilor care au fost prezentate cu declarația vamală pentru regimul menționat sau cu declarația vamală pentru exportul de pe teritoriul vamal ori cu declarația vamală întocmită pentru mărfuri în țara terță de destinație.

199. Dovada care stabilește că mărfurile pentru care se solicită rambursarea sau remiterea au fost distruse sub supravegherea autorităților sau a persoanelor autorizate să certifice în mod oficial această distrugere constă în oricare dintre următoarele documente:

- 1) un raport sau o declarație de distrugere întocmită de autoritățile sub a căror supraveghere au fost distruse mărfurile ori o copie certificată a acestuia/acesteia;
- 2) un certificat întocmit de persoana autorizată să certifice distrugerea, însoțit de dovada privind autoritatea pe care o deține aceasta în chestiunea respectivă.

Documentele respective conțin o descriere completă a mărfurilor distruse pentru a se putea stabili, prin comparație cu datele furnizate în declarația vamală pentru un regim vamal care implică nașterea datoriei vamale și cu documentele justificative, că mărfurile distruse sunt cele care fuseseră plasate sub regimul în cauză.

200. Dacă dovezile menționate la pct. 198 și 199 sunt insuficiente pentru ca autoritatea vamală să ia o decizie în privința cazului care îi este prezentat sau dacă anumite dovezi nu sunt disponibile, aceste dovezi pot fi completate sau înlocuite cu oricare alte documente pe care autoritatea respectivă le consideră necesare.

Secțiunea 6

Stingerea unei datorii vamale

Subsecțiunea 1

Modul de stingere a datoriei vamale prin plata cuantumului drepturilor de import sau de export

201. Stingerea datoriei vamale prin plata cuantumului drepturilor de import sau de export se efectuează în conformitate cu modalitatea stabilită de Ministerul Finanțelor pentru anul bugetar corespunzător.

202. Reflectarea informației privind data stingerii datoriei vamale plătite prin virament se face cu data la care sumele au fost înscrise la buget, la contul trezorerial respectiv.

203. Se consideră dată a stingerii datoriei vamale plătite în numerar sau prin intermediul cardurilor bancare data la care sumele au fost depuse la băncile deservente ale birourilor (posturilor) vamale.

204. În cazul achitării prin intermediul Serviciului guvernamental de plăți electronice (MPay) – data efectuării plății de către debitor, confirmată de către Serviciul MPay printr-o notificare către organul de stat competent privind efectuarea completă a plății și prin documentul de plată emis de prestatorul serviciilor de plată, în care se indică data efectuării plății.

205. Stingerea datoriei vamale în cazurile când mărfurile supuse drepturilor de import sau de export sunt reținute și simultan sau ulterior confiscate sau mărfurile supuse drepturilor de import sau de export sunt distruse sub supraveghere vamală sau abandonate în favoarea statului se operează numai atunci când situațiile s-au produs înainte de acordarea liberului de vamă.

206. Reflectarea informației privind data stingerii datoriei vamale menționate în art. 125, alin. (2), pct.6 și 9 se face cu data validării declarației vamale.

207. Reflectarea informației privind data stingerii datoriei vamale menționate în art. 125, alin. (2), pct.5 se face cu data emiterii actului de reținere și/sau confiscare.

Subsecțiunea 2

Stingerea datoriei vamale al cărei termen de prescripție a expirat

208. Stingerea datoriei vamale în urma expirării termenului de prescripție se face de către Serviciul Vamal în temeiul unei decizii întocmite de către subdiviziunea responsabilă din cadrul Aparatului central al Serviciului Vamal și/sau de către subdiviziunea responsabilă din cadrul Biroului Vamal, aprobate de către directorul Serviciului Vamal și/sau de către conducătorul Biroului Vamal, după caz, conform anexei nr. 18.

209. Evidența deciziilor privind stingerea prin prescripție a datoriei vamale se va efectua de către subdiviziunea responsabilă din cadrul Aparatului Central al Serviciului Vamal și/sau de către subdiviziunea responsabilă din cadrul Biroului Vamal, potrivit Registrului evidenței deciziilor privind stingerea datoriei vamale, prevăzut în anexa nr. 19.

Subsecțiunea 3

Documentele confirmative necesare pentru aprobarea deciziei privind stingerea datoriei vamale al cărei termen de prescripție a expirat

210. Documentele care confirmă expirarea termenului de prescripție includ:

1) în cazul în care stingerea datoriei vamale a fost remisă executorului judecătoresc, iar acesta a emis o încheiere despre încetarea executării silită, stingerea prin prescripție va fi posibilă doar la expirarea termenului de 6 ani de la momentul notificării datoriei vamale;

2) în cazul stingerii prin prescripție a datoriei vamale, executarea silită a căreia nu a fost transmisă executorului judecătoresc, subdiviziunea responsabilă din cadrul Aparatului Central al Serviciului Vamal și/sau subdiviziunea responsabilă din cadrul Biroului Vamal va prezenta directorului Serviciului Vamal un raport despre aplicarea tuturor măsurilor de executare silită și imposibilitatea aplicării ulterioare a ei, semnat de către toți membrii Comisiei. Raportul va include informația despre:

a) adresa juridică a debitorului indicată în documentele de constituire, iar în cazul lipsei acestora – în baza informației furnizate de Agenția Servicii Publice cu referire la adresa juridică deținută până la momentul radierii debitorului;

b) urmărirea mijloacelor bănești de pe conturile bancare ale debitorului;

c) litigiile juridice cu debitorul;

d) informația de la Agenția Servicii Publice despre bunurile imobile sau despre lipsa lor;

e) informația de la Agenția Servicii Publice despre mijloacele de transport luate în evidență ori despre lipsa lor;

f) informația de la Biroul Național de Statistică și de la organele subordonate despre prezentarea ultimului raport financiar;

g) în caz de lichidare a debitorului, decizia de radiere a persoanei din Registrul de stat;

Subsecțiunea 4

Procedura de stingere a datoriei vamale al cărei termen de prescripție a expirat

211. Documentele confirmative menționate la pct.210 se examinează și se perfectează de o comisie creată în acest scop în cadrul Aparatului Central al Serviciului Vamal și/sau a Biroului Vamal, instituită prin ordinele interne, asigurând perfectarea deciziei privind stingerea datoriei vamale al cărei termen de prescripție a expirat.

212. Decizia privind stingerea prin prescripție a datoriei vamale se perfectează în 3 exemplare:

1) primul exemplar al deciziei se anexează la dosarul debitorului;

2) al doilea exemplar se va păstra în cadrul Biroului Vamal;

3) al treilea exemplar al deciziei, însoțit de registrul deciziilor, se va remite subdiviziunii responsabile din cadrul Aparatului Central al Serviciului Vamal până la data de 5 a lunii următoare trimestrului de gestiune.

213. Deciziile privind stingerea prin prescripție a datoriei vamale aprobate de către directorul general al Serviciului Vamal și/sau de către conducătorul Biroului Vamal se reflectă în fișele de evidență ale debitorilor, cu data aprobării acestora de către subdiviziunea responsabilă din cadrul Aparatului Central al Serviciului Vamal.

Subsecțiunea 5

Stingerea sumelor plătite în plus al căror termen de prescripție a expirat

214. Stingerea sumelor plătite în plus al căror termen de prescripție a expirat se efectuează în temeiul art. 266 din Codul fiscal nr. 1163/1997.

215. Conform art. 266 din Codul fiscal nr. 1163/1997, se supun stingerii prin prescripție sumele plătite în plus sau sumele care urmau a fi restituite, însă pentru care, pe parcursul a 6 ani de la data efectuării și/sau apariției acestora, persoana nu a depus cererea de compensare ori de restituire din contul sumelor indicate.

216. Data a stingerii prin prescripție a sumelor plătite în plus este considerată prima zi după data în care a expirat termenul de prescripție.

217. Stingerea sumelor plătite în plus în urma expirării termenelor de prescripție se efectuează de către Serviciul Vamal în temeiul unei decizii întocmite de către subdiviziunea responsabilă din cadrul Aparatului central al Serviciului Vamal și aprobate de către directorul Serviciului Vamal, conform anexei nr. 20.

218. Evidența deciziilor privind stingerea prin prescripție a sumelor plătite în plus se va efectua de către subdiviziunea responsabilă din cadrul Aparatului central al Serviciului Vamal potrivit Registrului evidenței deciziilor privind stingerea sumelor plătite în plus al căror termen de prescripție a expirat, în conformitate cu anexa nr.21.

219. Subdiviziunea responsabilă din cadrul Aparatului Central al Serviciului Vamal va prezenta Comisiei din cadrul Aparatului central al Serviciului Vamal informația generalizată din fișele personale de evidență ale persoanelor (lista plătitorilor vamali cu indicarea soldului creditor spre stingere) pentru care persoana nu a depus cererea privind stingerea ei pe parcursul a 6 ani de la data efectuării și/sau apariției acestora.

220. În temeiul informației specificate în pct. 219, subdiviziunea responsabilă din cadrul Aparatului central al Serviciului Vamal asigură perfectarea lunară a deciziei privind stingerea sumelor plătite în plus al căror termen de prescripție a expirat și o transmite pentru aprobare directorului Serviciului Vamal.

221. Decizia privind stingerea prin prescripție a sumelor plătite în plus se perfectează lunar, într-un singur exemplar, de către subdiviziunea responsabilă din cadrul Aparatului Central al Serviciului Vamal.

222. Deciziile privind stingerea prin prescripție a sumelor plătite în plus, aprobate de către directorul Serviciului Vamal se reflectă în fișele de evidență ale persoanelor, cu data aprobării acestora de către subdiviziunea responsabilă din cadrul Aparatului central al Serviciului Vamal.

Subsecțiunea 6

Modul de stingere a datoriei vamale prin scădere

223. Stingerea datoriei vamale prin scăderea se face de către Serviciul Vamal în temeiul unei decizii întocmite de către subdiviziunea responsabilă din cadrul Biroului Vamal, aprobate de către conducătorul Biroului Vamal, conform anexei nr. 22.

224. Evidența deciziilor privind stingerea prin scăderea a datoriei vamale se va efectua de către subdiviziunea responsabilă din cadrul Aparatului Central al Serviciului Vamal și de către subdiviziunea responsabilă din cadrul Biroului Vamal, potrivit Registrului evidenței deciziilor privind stingerea datoriei vamale conform anexei nr. 23.

225. Documentele justificative care stau la baza stingerii prin scădere a obligației vamale în cazurile menționate la art.125 alin.(2) pct.13)-14) din Cod se examinează de o comisie creată în acest scop în cadrul Biroului Vamal, instituită prin ordinele interne, asigurând perfectarea deciziei privind stingerea datoriei prin scădere.

226. Decizia privind stingerea prin scădere a datoriei vamale aprobate de către conducătorul Biroului Vamal se reflectă în fișele de evidență ale debitorilor, cu data aprobării acestora de către subdiviziunea responsabilă din cadrul Aparatului Central al Serviciului Vamal și se perfectează în 3 exemplare:

- a) primul exemplar al deciziei se anexează la dosarul debitorului;
- b) al doilea exemplar se va păstra în cadrul Biroului Vamal;
- c) al treilea exemplar al deciziei, însoțit de registrul deciziilor, se va remite subdiviziunii responsabile din cadrul Aparatului Central al Serviciului Vamal până la data de 5 a lunii următoare trimestrului de gestiune.

Subsecțiunea 7

Modul de stingere a datoriei vamale prin anulare

227. Stingerea datoriei vamale prin anulare în cazul anulării declarației vamale în privința mărfurilor declarate pentru un regim vamal care comportă obligația plății drepturilor de import sau de export se efectuează în temeiul deciziei adoptate de către Serviciul Vamal prin stornarea sumelor calculate, conform procedurii stabilite de către Serviciul Vamal.

228. Stingerea datoriei vamale prin anulare în cazul anulării datoriei vamale (plăți vamale) se efectuează drept consecință a executării unei hotărâri de judecată sau de către Serviciul Vamal în urma examinării cererii prealabile (contestației), în temeiul deciziei de regularizare, prin stornarea sumelor calculate.

229. Reflectarea informației privind data stingerii datoriei vamale prin anulare se face cu data emiterii actului de anulare sau cu data intrării în vigoare a actului legislativ privind anularea obligației vamale..

CAPITOLUL IV

MĂRFURI INTRODUSE PE TERITORIUL VAMAL

Secțiunea 1

Notificarea sumară de intrare

230. Un sistem electronic instituit în temeiul art. 6 alin. (1) din Cod va fi utilizat pentru:

1) depunerea, prelucrarea și stocarea datelor unei notificări sumare de intrare și a altor informații referitoare la respectivele notificări, în vederea analizei de risc în scopuri de securitate și siguranță, inclusiv susținerea securității aviației, și referitoare la măsurile care trebuie întreprinse asupra tranzacțiilor pe baza rezultatelor analizei respective;

2) schimbul de informații cu privire la datele notificării sumare de intrare și rezultatele analizei de risc aferente notificărilor sumare de intrare, cu privire la alte informații necesare pentru realizarea acelei analize de risc și cu privire la măsurile întreprinse pe baza analizei de risc, inclusiv recomandări privind locurile de control și rezultatele acestor controale;

3) schimbul de informații privind riscuri, rezultate ale analizei de risc, măsurile necesare de întreprins și rezultatele controalelor vamale;

231. Operatorii economici utilizează sistemul electronic pentru depunerea și schimbul de informații referitoare la notificările sumare de intrare gestionat de Serviciul Vamal în conformitate cu cerințele stabilite.

232. Serviciul Vamal înregistrează notificarea sumară de intrare la primirea acesteia și informează imediat declarantul sau reprezentantul acestuia cu privire la înregistrarea notificării și transmite acelei persoane un MRN al notificării sumare de intrare și data înregistrării acesteia.

233. Serviciul Vamal va informa imediat transportatorul cu privire la înregistrare, cu condiția ca transportatorul să fi solicitat să fie informat și să aibă acces la sistemul electronic menționat la pct. 231, în oricare dintre următoarele cazuri:

1) în cazul în care notificarea sumară de intrare este depusă de către o persoană menționată la art. 140 alin. (2) lit. a) sau b) din Cod;

2) în cazuri specifice, în care toate datele prevăzute la art. 140 alin. (3) din Cod nu pot fi obținute de la persoanele prevăzute la art. 140 alin. (2) lit. a) sau b) din Cod.

234. Analiza de risc a informațiilor notificărilor sumare de intrare se realizează înainte de sosirea mărfurilor, cu excepția cazului în care este identificat un risc sau este necesară efectuarea unei analize de risc suplimentare.

235. Analiza de risc este finalizată, atunci când este necesar, în urma realizării schimbului de informații privind riscurile și de rezultatele analizei de risc, prevăzut de art. 341 din Cod.

236. În cazul în care pentru finalizarea analizei de risc sunt necesare informații suplimentare cu privire la datele notificării sumare de intrare, analiza respectivă este finalizată doar după furnizarea informațiilor în cauză.

237. În acest scop, Serviciul Vamal solicită informațiile respective de la persoana care a depus notificarea sumară de intrare sau, dacă este cazul, de la persoana care a depus datele în cauză ale notificării sumare de intrare. Dacă această persoană este diferită de transportator, Serviciul Vamal informează transportatorul, cu condiția că acesta să fi solicitat să îi fie notificat acest lucru și să aibă acces la sistemul electronic menționat la pct. 231.

238. În cazul în care pe teritoriul vamal al Republicii Moldova sunt introduse mărfuri pentru care există o derogare de la obligația de a depune o notificare sumară de intrare în conformitate cu pct. 242 analiza de risc se efectuează la momentul prezentării mărfurilor, pe baza declarației de depozitare temporară sau a declarației vamale care le acoperă, atunci când acestea sunt disponibile.

239. Mărfurile prezentate în vamă pot primi liber de vamă pentru un regim vamal sau pot fi reexportate imediat ce s-a efectuat analiza de risc și rezultatele analizei de risc, precum și măsurile luate, dacă este necesar, permit acordarea liberului de vamă.

240. Analiza de risc se realizează și în cazul în care datele notificării sumare de intrare se modifică în conformitate cu art. 140 alin. (4) din Cod. În acest caz, analiza de risc se finalizează imediat după primirea datelor, cu excepția cazurilor când este identificat un risc sau trebuie realizată o analiză de risc suplimentară.

241. Se renunță la depunerea unei notificări sumare de intrare pentru următoarele mărfuri:

- 1) energie electrică;
- 2) mărfuri care intră prin conductă;
- 3) obiecte de corespondență;
- 4) obiectele de uz gospodăresc definite la art. 198 alin. (2) din Cod, cu condiția ca acestea să nu fie transportate în baza unui contract de transport;
- 5) mărfuri pentru care este permisă o declarație vamală verbală conform pct. 277 - 279;
- 6) mărfuri pentru care este permisă o declarație vamală prin alte mijloace conform pct. 284 - 285;
- 7) mărfuri conținute în bagajele personale ale călătorilor;
- 8) armele și echipamentele militare introduse pe teritoriul vamal de autoritățile responsabile pentru apărare militară a Republicii Moldova sau în domeniul securității statului, în transporturi militare sau transporturi operate în uz exclusiv al autorităților militare;
- 9) următoarele mărfuri introduse pe teritoriul vamal direct din instalații offshore operate de o persoană stabilită pe teritoriul vamal:
 - a) mărfuri care au fost încorporate în acele instalații offshore în scopul construirii, reparației, întreținerii sau transformării acestora;
 - b) mărfuri care au fost folosite pentru montarea sau echiparea instalațiilor offshore,
 - c) provizii utilizate sau consumate pe instalațiile offshore,
 - d) deșeuri nepericuloase provenite din instalațiile offshore menționate;
- 10) mărfuri scutite în temeiul Convenției de la Viena privind relațiile diplomatice din 18 aprilie 1961, Convenției de la Viena privind relațiile consulare din 24 aprilie 1963, altor

convenții consulare sau Convenției de la New York din 16 decembrie 1969 privind misiunile speciale;

11) următoarele mărfuri aflate la bordul navelor și aeronavelor:

a) mărfurile care au fost furnizate pentru a fi încorporate ca piese sau accesorii în acele nave și aeronave;

b) mărfuri necesare funcționării motoarelor, mașinilor și altor echipamente ale acestor nave sau aeronave;

c) produse alimentare și alte produse destinate consumului sau vânzării la bord;

12) produse de pescuit maritim și alte produse preluate din mare în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova de către navele de pescuit ale Republicii Moldova;

13) navele și mărfurile transportate de acestea, care intră în apele teritoriale ale Republicii Moldova cu unicul scop de a lua la bord provizii fără a se conecta la nici una dintre instalațiile portuare;

14) mărfuri acoperite de carnete ATA sau CPD, cu condiția ca acestea să nu fie transportate în baza unui contract de transport;

15) deșeuri provenite de la nave autorizate de autoritățile competente, inclusiv autoritățile vamale;

16) mărfuri în trimiteri poștale;

17) mijloacele de transport și mărfurile transportate de acestea care doar trec prin apele teritoriale sau spațiul aerian al teritoriului vamal, fără oprire pe teritoriul respectiv;

18) mărfurile care fac obiectul excepțiilor stabilite în acorduri internaționale.

242. În cazul în care mărfurile sunt introduse pe teritoriul vamal pe cale navală, notificarea sumară de intrare se depune în următoarele termene:

1) pentru mărfuri transportate în containere cel târziu cu 24 de ore înainte ca mărfurile să fie încărcate pe nava pe care urmează să fie introduse pe teritoriul vamal;

2) pentru mărfuri în vrac, cel târziu cu patru ore înainte de sosirea navei la portul de intrare pe teritoriul vamal.

243. În cazul în care mărfurile sunt introduse pe teritoriul vamal pe calea aerului, notificarea sumară de intrare se depune în următoarele termene:

1) pentru zboruri cu o durată mai mică de patru ore, cel târziu până la momentul plecării efective a aeronavei;

2) pentru alte zboruri, cel târziu cu patru ore înainte de sosirea aeronavei pe aeroportul de pe teritoriul vamal.

244. În cazul în care mărfurile sunt introduse pe teritoriul vamal pe cale ferată, notificarea sumară de intrare se depune în următoarele termene:

1) în cazul în care călătoria cu trenul de la ultima stație de formare a garniturii situată în afara teritoriului vamal până la postul vamal de prima intrare durează mai puțin de două ore, cel târziu cu o oră înainte de sosirea mărfurilor la locul pentru care postul vamal este competent;

2) în toate celelalte cazuri, cel târziu cu două ore înainte de sosirea mărfurilor la locul pentru care este competent postul vamal de prima intrare.

245. În cazul în care mărfurile sunt introduse pe teritoriul vamal pe cale rutieră, notificarea sumară de intrare se depune cel târziu cu o oră înainte de sosirea mărfurilor la locul pentru care este competent postul vamal de prima intrare.

246. În cazul în care mărfurile sunt introduse pe teritoriul vamal pe căi navigabile interioare, notificarea sumară de intrare se depune cel târziu cu două ore înainte de sosirea mărfurilor la locul pentru care este competent postul vamal de prima intrare.

247. În cazul în care mărfurile sunt introduse pe teritoriul vamal cu un mijloc de transport care este el însuși transportat cu un mijloc de transport activ, termenul pentru depunerea notificării sumare de intrare este termenul aplicabil mijlocului de transport activ.

248. Termenele menționate la pct. 242- 247 nu se aplică în cazul unui impediment justificator .

Secțiunea 2

Sosirea mărfurilor

249. Un alt spațiu, decât postul vamal competent, poate fi aprobat în scopul prezentării mărfurilor, în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

1) sunt îndeplinite cerințele prevăzute la art. 152 alin. (2), (4) și (6) din Cod;

2) mărfurile sunt declarate pentru un regim vamal sau sunt reexportate în cel mult 3 zile de la data prezentării lor în vamă sau în cel mult 6 zile de la data prezentării lor în vamă în cazul unui destinatar agreeat prevăzut la art. 298 alin. (1) lit. b) din Cod, cu excepția cazului în care Serviciul Vamal solicită ca mărfurile să fie examinate în conformitate cu art. 146 alin. (3) din Cod.

250. În cazul în care spațiul respectiv este deja autorizat pentru exploatarea spațiilor de depozitare temporară, nu este necesară aprobarea spațiului respectiv în scopul prezentării mărfurilor.

Secțiunea 3

Depozitare temporară

251. Depozitarea temporară a mărfurilor poate avea loc:

1) în zonele de control vamal prevăzute la art. 344 din Cod;

2) în depozite temporare operate în conformitate cu art. 152 din Cod;

3) în alte locuri de depozitare temporară desemnate sau aprobate de către Serviciul Vamal.

252. Un alt loc decât un depozit temporar poate fi autorizat pentru depozitarea temporară a mărfurilor în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

1) sunt îndeplinite cerințele prevăzute la art. 152 alin. (2), (4) și (6) din Cod;

2) mărfurile sunt declarate pentru un regim vamal sau sunt reexportate în cel mult 3 zile de la prezentarea lor în vamă sau în cel mult 6 zile de la prezentarea lor în vamă în cazul unui destinatar agreeat prevăzut la art. 298 alin. (1) lit. b) din Cod, cu excepția cazului în care Serviciul Vamal solicită ca mărfurile să fie examinate în conformitate cu art. 146 alin. (3) din Cod.

253. Mărfurile aflate în depozitare temporară, care fac obiectul controalelor veterinare sau fitosanitare, cu excepția celor care sunt depozitate fără descărcarea lor din mijloacele de transport adecvate pentru transportul acestor mărfuri, pot fi depozitate numai în locuri recunoscute de autoritățile competente ca fiind adecvate pentru depozitarea acelor mărfuri în conformitate cu legislația în vigoare.

CAPITOLUL V

REGULI GENERALE PRIVIND STATUTUL VAMAL, PLASAREA MĂRFURILOR SUB UN REGIM VAMAL, VERIFICAREA, ACORDAREA LIBERULUI DE VAMĂ ȘI DISPUNEREA DE MĂRFURI

Secțiunea 1

Statutul vamal al mărfurilor

254. Până la implementarea mijloacelor de demonstrare a statutului vamal al mărfurilor autohtone bazate pe utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor, conform art. 155 alin. (1) din Cod, oricare dintre următoarele mijloace, după caz, va fi utilizat pentru a dovedi că mărfurile au statutul vamal de mărfuri autohtone:

- 1) datele declarației de tranzit a mărfurilor plasate în tranzit intern. În acest caz, art. 157 alin. (2) din Cod nu se aplică;
- 2) documentul T2LMD menționat la pct. 258;
- 3) factura sau documentul de transport menționat la pct. 262;
- 4) un mijloc de probă menționat la pct. 264-267.

255. Mijloacele de probă menționate la pct. 254 nu se utilizează pentru mărfurile pentru care au fost îndeplinite formalitățile de export sau care au fost plasate sub regimul de perfecționare pasivă.

256. În cazul în care mijloacele de probă menționate la pct. 254 sunt utilizate pentru mărfuri cu statutul vamal de mărfuri autohtone cu un ambalaj care nu are statutul vamal de mărfuri autohtone, acel mijloc de probă include mențiunea „N ambalaj”.

257. În cazul în care mijloacele de probă menționate la pct. 254 sbp. 2) și 3) sunt emise retroactiv, acestea includ mențiunea „Emis retroactiv”.

258. În cazul în care se utilizează documentul T2LMD, acesta se aplică după cum urmează:

- 1) se furnizează formularul aprobat de către Serviciul Vamal;
- 2) persoana în cauză introduce datele în „T2LMD” în rubrica din dreapta a casetei 1 a formularului și „T2LMD” în rubrica din dreapta a casetei 1 a oricăror fișe suplimentare utilizate. Serviciul Vamal va permite utilizarea listelor de încărcare întocmite utilizând formularul aprobat de către Serviciul Vamal în locul foilor complementare ca parte descriptivă a unui document T2LMD;
- 3) documentul T2LMD se întocmește într-un singur exemplar în original;
- 4) după avizarea de către postul vamal competent, documentul T2LMD se returnează persoanei în cauză;
- 5) este valabil 90 de zile de la data înregistrării. La cererea persoanei în cauză și din motive justificate, postul vamal poate stabili o perioadă mai lungă de valabilitate a dovezii;
- 6) regulile de completare a unui document T2LMD, fișele suplimentare ale acestuia și listele de încărcare se aprobă de către Serviciul Vamal.

259. Serviciul Vamal autorizează orice persoană să utilizeze liste de încărcare care nu respectă toate cerințele aplicabile foilor complementare menționate la pct. 258 sbp. 2), în cazul în care acele persoane:

- 1) sunt stabilite în Republica Moldova;

- 2) eliberează în mod regulat dovada statutului vamal al mărfurilor autohtone, sau Serviciul Vamal cunoaște că pot îndeplini obligațiile legale pentru utilizarea acelor dovezi;
- 3) nu au comis infracțiuni grave sau repetate împotriva legislației vamale sau fiscale.

260. Forma și regulile de completare a autorizațiilor menționate la pct. 259 vor fi aprobate de Serviciul Vamal. Aceste autorizații se acordă numai în cazul în care:

- 1) Serviciul Vamal este capabil să supravegheze procedura și să efectueze controale fără un efort administrativ disproporționat față de cerințele persoanei în cauză; și
- 2) persoana în cauză ține evidențe care permit Serviciului Vamal să efectueze controale eficiente.

261. Postul vamal competent vizează documentul T2LMD și, dacă este necesar, orice foi complementare sau liste de încărcare utilizate. În cazul avizării de către postul vamal, acesta cuprinde următoarele date, care ar trebui, pe cât de posibil, să apară în caseta C „Postul de plecare”:

- 1) în cazul documentului T2LMD, ștampila și semnătura funcționarului vamal al postului respectiv, data vizării și numărul de înregistrare;
- 2) în cazul foilor complementare sau listelor de încărcare, numărul care apare pe documentul T2LMD, care se înscrie prin ștampilă cu denumirea postului vamal competent, sau manual; în cazul în care este introdus manual, acesta va fi însoțit de ștampila oficială a postului vamal menționat.

262. În cazul mărfurilor cu statut vamal de mărfuri autohtone a căror valoare nu depășește echivalentul în MDL a 15 000 EUR, statutul vamal al mărfurilor autohtone poate fi dovedit prin prezentarea facturii sau a documentului de transport aferent mărfurilor respective, cu condiția că se referă numai la mărfuri cu statut vamal de mărfuri autohtone.

263. Factura sau documentul de transport menționat la pct. 262 trebuie să includă cel puțin numele și adresa completă ale expeditorului sau ale persoanei împuternicite în cazul în care nu există expeditor, postul vamal competent, numărul de colete și felul acestora, mărcile și numerele de referință ale pachetelor, codul mărfurilor, o descriere a mărfurilor, masa brută a mărfurilor (kg), valoarea mărfurilor și, după caz, numărul containerului.

Expeditorul sau persoana împuternicită, în cazul în care nu există expeditor, identifică statutul vamal al mărfurilor autohtone prin indicarea codului „T2LMD” însoțit de semnătura sa pe factură sau pe documentul de transport.

Factura sau documentul de transport, completat și semnat corespunzător de persoana împuternicită, va fi vizat de funcționarul vamal. Avizul include numele, semnătura și ștampila funcționarului vamal, data vizării și numărul de înregistrare.

264. În cazul în care mărfurile autohtone sunt transportate în conformitate cu art. 156 alin. (3) din Cod, dovada statutului lor de mărfuri autohtone poate fi identificată în carnetul TIR sau ATA prin indicarea codului „T2LMD”. Titularul regimului poate indica acest cod însoțit de semnătura sa în documentele relevante în spațiul rezervat descrierii mărfurilor înainte de a-l prezenta postului vamal de plecare pentru autentificare. Codul „T2LMD” se autentifică cu semnătura și ștampila funcționarului vamal al postului vamal de plecare.

În cazul în care carnetul TIR sau carnetul ATA acoperă atât mărfuri autohtone, cât și mărfuri străine, acestea sunt enumerate separat, iar codul „T2LMD” se introduce astfel încât să se refere în mod clar doar la mărfurile autohtone.

265. În cazul autovehiculelor rutiere înmatriculate în Republica Moldova care au părăsit și au reintrat temporar pe teritoriul vamal, statutul vamal al mărfurilor autohtone se consideră dovedit dacă sunt însoțite de plăcuțele de înmatriculare și documentele de

înmatriculare și de datele de înmatriculare afișate pe acele plăcuțe și documente indică fără ambiguitate acea înregistrare.

În cazul în care statutul vamal al mărfurilor autohtone nu poate fi considerat dovedit în conformitate cu primul alineat, dovada statutului vamal al mărfurilor autohtone se face printr-unul dintre celelalte mijloace enumerate la pct. 254.

266. În cazul ambalajelor, paleților și altor echipamente similare, cu excepția containerelor, aparținând unei persoane stabilite pe teritoriul vamal care sunt utilizate pentru transportul mărfurilor care au părăsit și au reintrat temporar pe teritoriul vamal, statutul vamal al mărfurilor autohtone se va stabili și vor fi considerate dovedite în cazul în care ambalajele, paleții și alte echipamente similare pot fi identificate ca aparținând acelei persoane, sunt declarate ca având statutul vamal de mărfuri autohtone și nu există nicio îndoială cu privire la veridicitatea declarației.

În cazul în care statutul vamal al mărfurilor autohtone nu poate fi considerat dovedit în conformitate cu primul alineat, dovada statutului vamal al mărfurilor autohtone se face printr-unul dintre celelalte mijloace enumerate la pct. 254.

267. În cazul mărfurilor în bagaje transportate de un pasager care nu sunt destinate utilizării comerciale și au părăsit și au reintrat temporar pe teritoriul vamal, statutul vamal al mărfurilor autohtone se consideră a fi dovedit atunci când pasagerul declară că acestea au statutul vamal de mărfuri autohtone și nu există nicio îndoială cu privire la veridicitatea declarației.

268. Serviciul Vamal autorizează orice persoană, stabilită pe teritoriul vamal, care solicită să fie autorizată să stabilească statutul vamal al mărfurilor autohtone prin intermediul unei facturi sau unui document de transport aferent mărfurilor având statutul vamal de mărfuri autohtone a căror valoare nu depășește echivalentul în MDL a 15 000 EUR sau al unui document T2LMD, pentru a utiliza astfel de documente fără a fi necesar să le prezinte spre avizare la postul vamal competent.

Cererea pentru statutul de emitent autorizat la care se face referire la prezentul punct se depune la Serviciul Vamal. În cazul în care este depusă prin alte mijloace decât tehnicile electronice de prelucrare a datelor, cererea respectivă se face utilizând formularul prevăzut de Serviciul Vamal.

În cazul în care Serviciul Vamal decide să acorde autorizația, acesta o face utilizând formularul aprobat de Serviciul Vamal.

269. Autorizația menționată la pct. 268 se eliberează de către Serviciul Vamal la cererea persoanei și se acordă numai în cazul în care:

- 1) persoana nu a săvârșit încălcări repetate ale legislației vamale sau fiscale;
- 2) Serviciul Vamal este capabil să supravegheze procedura și să efectueze controale fără un efort administrativ disproporționat față de cerințele persoanei în cauză;
- 3) persoana în cauză ține evidențe care permit Serviciului Vamal să efectueze controale eficiente; și
- 4) persoana în cauză eliberează în mod regulat dovada statutului vamal al mărfurilor autohtone, sau despre care Serviciul Vamal știe că poate îndeplini obligațiile legale pentru utilizarea acelor dovezi.

270. În cazul în care persoanei în cauză i s-a acordat statutul de AEO în conformitate cu art. 36 din Cod, condițiile enumerate la pct. 269 sbp. 1) - 3), sunt considerate îndeplinite.

271. Titularul autorizației menționate la pct. 268 trebuie să facă o copie a fiecărui document T2LMD eliberat. Serviciul Vamal precizează condițiile în care copia va fi prezentată în scopuri de control și păstrată pentru cel puțin 5 ani.

272. Autorizația menționată la pct. 268 semnifică, în special:

1) modul în care titularul autorizației stabilește că formularele au fost utilizate în mod corespunzător;

2) categoriile sau deplasările de mărfuri excluse;

3) perioada și modul în care titularul autorizației notifică postul vamal competent pentru a-i permite acestuia să efectueze orice controale necesare înainte de plecarea mărfurilor;

4) documentele comerciale în cauză sau caseta C „Biroul de plecare” de pe formularele utilizate în scopul întocmirii documentului T2LMD și, după caz, a foilor complementare sau a listelor de încărcare utilizate, trebuie să fie ștampilate de către titularul autorizației cu ștampilă specială conformă cu modelul din anexa nr. 24. Ștampila poate fi pretipărită pe formularele în care tipărirea este încredințată unei tipografii autorizate în acest scop;

5) nu mai târziu de la expedierea mărfurilor, titularul autorizației completează și semnează formularul. Acesta va înscrie, de asemenea, în căsuța D „Control la postul de plecare” a documentului T2LMD, sau într-un spațiu clar identificabil pe documentul comercial utilizat, denumirea biroului vamal competent, data completării documentului și avizul „Emitent autorizat”.

273. Casetele 1, 2 și 4-6 ale ștampilei speciale menționate la pct. 272 sbp. 4) se completează cu următoarele informații:

- 1) stema sau orice alte semne sau litere care simbolizează Republica Moldova;
- 2) Biroul vamal competent;
- 3) Data;
- 4) Emitent autorizat;
- 5) Numărul autorizației.

274. Titularul autorizației menționate la pct. 268 poate fi autorizat să nu semneze documentele T2LMD sau documentele comerciale utilizate purtând ștampila specială menționată la pct. 272 sbp. 4), care sunt întocmite printr-un sistem electronic sau automat de prelucrare a datelor. O astfel de autorizație va fi supusă condiției ca titularul autorizației să fi transmis în prealabil Serviciului Vamal un angajament scris prin care își recunoaște răspunderea pentru consecințele juridice care decurg din toate documentele T2LMD sau documentele comerciale emise purtând ștampila specială.

275. Documentele T2LMD sau documentele comerciale întocmite în conformitate cu pct. 274 trebuie să conțină în loc de semnătură a titularului autorizației mențiunea „Renunțare la semnătură”.

Secțiunea 2

Plasarea mărfurilor sub un regim vamal

Subsecțiunea 1

Dispoziții generale

276. Pentru prelucrarea și schimbul de informații referitoare la plasarea mărfurilor sub un regim vamal se utilizează sisteme/mijloace electronice instituite sau implementate de Serviciul Vamal.

277. Declarațiile vamale de punere în liberă circulație pot fi depuse verbal pentru următoarele mărfuri:

- 1) mărfuri cu caracter necomercial;
- 2) mărfuri cu caracter comercial conținute în bagajele personale ale călătorilor, cu condiția ca valoarea acestora să nu depășească echivalentul în MDL a sumei de 1 000 EUR sau 1 000 kg în masă netă;

278. Declarațiile vamale de punere în liberă circulație pot fi depuse verbal pentru mărfurile menționate la pct. 279, cu condiția ca mărfurile să beneficieze de scutirea de drepturi de import în calitate de mărfuri reintroduse.

279. Declarațiile vamale de admitere temporară pot fi depuse verbal pentru următoarele mărfuri:

1) paleți, containere și mijloace de transport, precum și piese de schimb, accesorii și echipamente pentru acei paleți, containere și mijloace de transport menționate la pct. 484 - 500;

2) obiecte de uz personal și mărfuri pentru scopuri sportive menționate la pct. 507;

3) bunuri de primă necesitate pentru navigatori utilizate pe o navă angajată în trafic maritim internațional, menționat la pct. 508 sbp. 1);

4) echipamente medicale, chirurgicale și de laborator, menționate la pct. 510;

5) animale menționate la pct. 511, cu condiția ca acestea să fie destinate transumanței sau pășunatului sau efectuării de muncă sau transport;

6) echipamentele menționate la pct. 512 sbp. 1);

7) instrumentele și aparatele necesare unui medic pentru a oferi asistență unui pacient care așteaptă un transplant de organ care îndeplinește condițiile prevăzute la pct. 503;

8) ajutoare umanitare în caz de calamitate utilizate în cadrul unor măsuri de contracarare a efectelor dezastrelor sau a unor situații similare care afectează teritoriul vamal;

9) instrumente muzicale portabile importate temporar de călători și destinate a fi utilizate ca echipamente profesionale;

10) ambalaje care se importă pline și sunt destinate reexportului goale sau pline, purtând marcajele permanente și rezistente la ștergere pentru identificarea unei persoane stabilite în afara teritoriului vamal;

11) echipamente de producție și difuzare radio și televiziune și vehicule special adaptate pentru utilizare în scopuri de producție și difuzare radio și televiziune și echipamentele acestora, importate de organizații publice sau private stabilite în afara teritoriului vamal și avizate de biroul vamal care eliberează autorizația pentru admiterea temporară a unor astfel de echipamente și vehicule;

12) alte mărfuri, în cazul în care acest lucru este autorizat de Serviciul Vamal.

280. Declarațiile de reexport pot fi făcute verbal atunci când se încheie regimul vamal de admitere temporară pentru mărfurile menționate la pct. 279.

281. Declarațiile vamale de export pot fi făcute verbal pentru următoarele mărfuri:

1) mărfuri cu caracter necomercial;

2) mărfuri cu caracter comercial, cu condiția ca valoarea acestora să nu depășească echivalentul în MDL a sumei de 1 000 EUR sau 1 000 kg în masă netă;

3) mijloacele de transport înregistrate pe teritoriul vamal și destinate reimportului, precum și piese de schimb, accesorii și echipamente pentru aceste mijloace de transport;

4) furajele și hrana care însoțesc animalele în timpul exportului acestora și care beneficiază de scutire drepturi de import în temeiul art. 271 din Cod.

282. Declarațiile vamale de export pot fi depuse verbal pentru mărfurile menționate la pct.279, în cazul în care aceste mărfuri sunt destinate reimportului.

283. În cazul în care o declarație vamală este făcută verbal în conformitate cu pct. 277, 278, 281 sau 282 pentru mărfurile care sunt supuse drepturilor de import sau de export, Serviciul Vamal eliberează o chitanță pentru persoana respectivă contra plății cuantumului datorat pentru respectivele drepturi.

Chitanța trebuie să conțină cel puțin următoarele informații:

a) o descriere a mărfurilor care este suficient de precisă pentru a permite identificarea acestora;

b) valoarea facturii sau, în cazul în care aceasta nu este disponibilă, cantitatea mărfurilor;

c) cuantumul drepturilor de import/export percepute;

d) data eliberării;

e) denumirea și codul postului vamal care a emis-o;

f) semnătura și ștampila funcționarului vamal.

284. În cazul în care nu sunt declarate prin alte mijloace, următoarele mărfuri sunt considerate a fi declarate pentru punere în liberă circulație în conformitate cu pct. 287-289:

1) mărfuri de natură necomercială conținute în bagajele personale ale călătorului, care beneficiază de scutire de drepturi de import, în temeiul art. 224 din Cod, sau ca mărfuri reintroduse;

2) mijloace de transport care beneficiază de scutire de drepturi de import ca mărfuri reintroduse în conformitate cu art. 194 din Cod;

3) instrumente muzicale portabile reimportate de călători și care beneficiază de scutire de drepturi de import ca mărfuri reintroduse în conformitate cu art. 194 din Cod;

4) obiecte de corespondență;

5) mărfuri dintr-o trimitere poștală, care beneficiază de scutiri în conformitate cu art. 219 sau art. 221 din Cod;

6) mărfuri a căror valoare intrinsecă nu depășește echivalentul MDL de 150 EUR;

7) organe și alte țesuturi umane sau animale sau sânge uman care pot fi utilizate pentru grefe permanente, implanturi sau transfuzii în caz de urgență;

285. În cazul în care nu sunt declarate prin alte mijloace, mărfurile menționate la pct. 279 sbp. 1) – 4, 8) și 9), se consideră a fi declarate pentru admitere temporară în conformitate cu pct. 287, 288 și 289.

În cazul în care nu sunt declarate prin alte mijloace, mărfurile menționate la pct. 279 sbp. 1) – 4, 8) și 9), sunt considerate a fi declarate pentru reexport în conformitate cu pct. 287, 288 și 289 care încheie procedura de admitere temporară.

286. În cazul în care nu sunt declarate prin alte mijloace, următoarele mărfuri sunt considerate a fi declarate pentru export în conformitate cu punctele pct. 287, 288 și 289:

1) mărfurile menționate la pct. 281;

2) instrumentele muzicale portabile ale călătorilor;

3) obiecte de corespondență;

4) mărfurile într-o trimitere poștală sau expres a cărei valoare nu depășește echivalentul în MDL de 1 000 EUR și care nu sunt supuse drepturilor de export;

5) organe și alte țesuturi umane sau animale sau sânge uman care pot fi utilizate pentru grefe permanente, implanturi sau transfuzii în caz de urgență;

287. În ceea ce privește mărfurile menționate la pct. 284 sbp. 1) - 4) și 8, la pct.285 și 286, oricare dintre următoarele acțiuni se consideră a fi o declarație vamală:

1) trecerea prin culoarul verde sau „nimic de declarat” într-un post vamal unde este în funcțiune sistemul cu două culoare de control;

2) trecerea printr-un post vamal care nu folosește sistemul cu două culuoare;

3) simpla acțiune prin care mărfurile trec frontierade stat, în oricare dintre următoarele situații:

a) în cazul în care se aplică o scutire de la obligația de a transporta mărfurile la locul desemnat în conformitate cu regulile speciale prevăzute la art. 143 alin. (4) din Cod;

b) în cazul în care mărfurile sunt considerate a fi declarate pentru reexport în conformitate cu pct. 285 alineatul doi;

c) în cazul în care mărfurile sunt considerate a fi declarate pentru export în conformitate cu pct. 286;

d) în cazul în care mijloacele de transport menționate la pct. 490 - 493 sunt considerate a fi declarate pentru admitere temporară în conformitate cu pct.285 primul alineatul;

e) în cazul în care mijloacele de transport străine care îndeplinesc condițiile stabilite la art. 194 din Cod sunt aduse pe teritoriul vamal în conformitate cu pct.284 sbp. 3).

288. Obiecte de corespondență se consideră a fi declarate pentru punere în liberă circulație prin intrarea lor pe teritoriul vamal.

Obiecte de corespondență se consideră a fi declarate pentru export sau reexport prin ieșirea lor de pe teritoriul vamal.

Mărfurile dintr-o trimitere poștală pot fi declarate pentru punere în liberă circulație prin prezentarea lor în vamă, în conformitate cu art. 145 din Cod, cu condiția ca toate următoarele condiții să fie îndeplinite:

a) Serviciul Vamal a acceptat utilizarea prezentului act și a datelor furnizate de operatorul poștal;

b) mărfurile beneficiază de scutire în conformitate cu art. 219 sau art. 221 din Cod;

c) trimiterea este însoțită de o declarație CN22 sau de o declarație CN23.

289. Mărfurile dintr-o trimitere poștală a căror valoare nu depășește echivalentul în MDL de 1 000 EUR și care nu sunt supuse drepturilor de export, sunt considerate a fi declarate la export prin scoaterea lor de pe teritoriul vamal.

Mărfurile dintr-o trimitere expres a căror valoare nu depășește echivalentul în MDL de 1 000 EUR și care nu sunt supuse drepturilor de export sunt considerate a fi declarate la export prin prezentarea lor la postul vamal de ieșire, cu condiția ca datele din documentul de transport și/sau factură să fie disponibile și acceptate de Serviciul Vamal.

Mărfurile a căror valoare intrinsecă nu depășește echivalentul MDL de 150 EUR se consideră a fi declarate pentru punerea în liberă circulație prin prezentarea lor la vamă în conformitate cu art. 145 din Cod, cu condiția ca datele necesare să fie acceptate de către Serviciul Vamal.

290. Pct. 277 – 286 nu se aplică :

a) mărfurilor pentru care s-a depus cererea de rambursare a drepturilor de import, cu excepția cazului în care această cerere se referă la invalidarea declarației vamale de punere în liberă circulație a mărfurilor care fac obiectul în conformitate cu art. 219 sau art. 221 din Cod;

b) mărfurilor care fac obiectul prohibițiilor și restricțiilor;

c) mărfurilor care fac obiectul oricărei alte formalități speciale prevăzute de legislația Republicii Moldova pe care Serviciul Vamal este obligat să o aplice.

291. În sensul pct. 284 - 286, următoarele formalități vamale, după caz, se consideră a fi îndeplinite printr-un act/acțiune menționat la pct.287 - 289:

1) transportarea mărfurilor în conformitate cu art. 143 din Cod și prezentarea mărfurilor în vamă în conformitate cu art. 145 din Cod;

2) prezentarea mărfurilor în vamă în conformitate cu art. 333 din Cod;

3) acceptarea declarației vamale de către postul vamal în conformitate cu art. 171 din Cod;

4) acordarea liberului de vamă de către postul vamal în conformitate cu art. 186 din Cod.

292. În cazul în care o verificare arată că a fost efectuată o acțiune menționată la pct.287 - 289, dar mărfurile introduse sau scoase nu sunt mărfuri menționate la pct. 284 - 286, declarația vamală pentru mărfurile respective se consideră că nu a fost depusă.

293. În sensul pct. 284, se consideră că declarația vamală pentru mărfurile menționate la pct.288 al treilea alineat, este acceptată și că mărfurilor li s-a acordat liberul de vamă atunci când mărfurile sunt livrate destinatarului.

În cazul în care nu a fost posibilă livrarea mărfurilor destinatarului, se consideră că declarația vamală nu a fost depusă.

Mărfurile care nu au fost livrate destinatarului se află în depozitare temporară până la momentul în care sunt distruse, reexportate sau se dispune de ele în alt mod în conformitate cu art. 189 din Cod.

294. Călătorii pot depune o declarație vamală pe hârtie pentru mărfurile transportate.

295. Forma și datele declarației vamale pe hârtie se stabilesc de către Serviciul Vamal.

296. Cu excepția cazurilor în care declarația vamală este depusă verbal sau printr-un act considerat a fi o declarație vamală sau în care declarația vamală ia forma unei înscrisuri în evidența declarantului în conformitate cu art. 177 și 178 din Cod, postul vamal informează declarantul despre acceptarea declarației vamale și îi furnizează un număr de înregistrare pentru declarația vamală respectivă și data acceptării acesteia.

297. În cazul în care declarația vamală este depusă în conformitate cu art. 170 din Cod, Serviciul Vamal prelucrează datele furnizate înainte de prezentarea mărfurilor, în special în scopul analizei riscurilor.

298. În scopul derogării de la obligația ca mărfurile să fie prezentate în conformitate cu art. 178 din Cod, post vamal de supraveghere menționat la art. 178 alin. (2) lit. c) din Cod este post vamal competent pentru plasarea mărfurilor sub un regim vamal menționat la art. 161 din Cod.

Următoarele posturi vamale sunt competente:

1) post vamal responsabil de locul unde este stabilit exportatorul;

2) post vamal competent pentru locul unde mărfurile sunt ambalate sau încărcate pentru expediție la export;

3) un post vamal diferit care este competent din motive administrative pentru operațiunea în cauză.

299. În cazul în care mărfurile nu depășesc echivalentul în MDL în valoare de 3 000 EUR per trimitere și per declarant și nu fac obiectul unor prohibiții sau restricții, fără a ține cont de posturile vamale menționate la pct. 298, postul vamal competent pentru locul

de ieșire a mărfurilor de pe teritoriul vamal este, de asemenea, competent pentru plasarea mărfurilor sub regimul de export.

În cazul subcontractării, postul vamal responsabil pentru locul unde este stabilit subcontractantul este, de asemenea, competent pentru plasarea mărfurilor sub regimul de export, pe lângă posturile vamale identificate la primul alineat și la pct.294.

Atunci când este justificat de circumstanțele unui caz individual, un alt post vamal mai bine plasat pentru prezentarea mărfurilor în vamă este, de asemenea, competent pentru plasarea mărfurilor sub regimul de export.

300. Declarațiile vamale verbale pentru export și reexport se fac la postul vamal competent pentru locul de ieșire a mărfurilor.

301. În cazul în care o declarație vamală acoperă două sau mai multe articole de mărfuri, datele menționate în declarația respectivă referitoare la fiecare articol sunt considerate ca constituie o declarație vamală separată.

302. Cu excepția cazului în care anumite mărfuri specifice incluse într-o trimitere fac obiectul unor măsuri diferite, mărfurile conținute într-o trimitere sunt considerate că constituie un singur articol în sensul pct. 301, în cazul în care este îndeplinită oricare dintre următoarele condiții:

- 1) mărfurile se clasifică la o singură subpoziție tarifară;
- 2) mărfurile fac obiectul unei cereri de simplificare în conformitate cu art. 176 din Cod.

Subsecțiunea 2

Simplificari

303. În cazul în care o cerere pentru utilizarea regulată a unei declarații simplificate menționate la art. 165 alin. (1) din Cod sau pentru depunerea unei declarații vamale sub forma unei înscrisuri în evidențele declarantului menționate la art. 177 alin. (1) din Cod se depune prin alte mijloace decât tehnicile electronice de prelucrare a datelor, cererea respectivă se face folosind formularul prevăzut în anexa nr. 25. Regulile de completare a formularului vor fi aprobate de Serviciul Vamal. Forma și regulile de completare a autorizațiilor pentru utilizarea simplificărilor menționate la primul alineat al prezentului punct se aprobă de Serviciul Vamal.

304. În sensul art. 176 din Cod în cazul în care mărfurile dintr-un transport se încadrează în subpoziții tarifare supuse unei:

1) taxe specifice exprimate prin referire la aceeași unitate de măsură, taxa care se percepe asupra întregului transport se bazează pe subpoziția tarifară supusă celei mai mari taxe specifice.

2) taxe specifice exprimate prin referire la diferite unități de măsură, taxa specifică cea mai mare pentru fiecare unitate de măsură se aplică tuturor mărfurile din lotul pentru care taxa specifică este exprimată prin referire la acea unitate și transformată într-o taxă ad valorem pentru fiecare tip de mărfuri respective. Taxa care se percepe asupra întregului transport se bazează pe subpoziția tarifară care face obiectul celei mai mari cote a taxei ad valorem care rezultă din conversia în conformitate cu primul paragraf.

3) taxe ad valorem și unei taxe specifice, cea mai mare taxă specifică, astfel cum este determinată în conformitate cu sbp. 1) și 2), se transformă într-o taxă ad valorem pentru fiecare tip de mărfuri pentru care taxa specifică este exprimată prin referire la aceeași unitate. Taxa care se percepe asupra întregului transport se bazează pe subpoziția

tarifară care face obiectul celei mai mari cote a taxei ad valorem, inclusiv taxa ad valorem rezultată în urma conversiei în conformitate cu primul paragraf.

305. În cazul în care se depune o declarație simplificată pentru punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse unui contingent tarifar gestionat în conformitate cu ordinea cronologică a datelor de acceptare a declarațiilor vamale, declarantul poate solicita acordarea contingentului tarifar numai atunci când sunt disponibile informațiile necesare, fie în declarația simplificată, fie într-o declarație suplimentară.

În cazul în care cererea de acordare a unui contingent tarifar gestionat în ordinea cronologică a datelor de acceptare a declarațiilor vamale se face într-o declarație suplimentară, cererea nu poate fi procesată până la depunerea declarației suplimentare. În scopul alocării contingentului tarifar se ia în considerare data acceptării declarației simplificate.

306. În cazul în care mărfurile au fost plasate sub un regim vamal pe baza unei declarații simplificate, documentele justificative menționate la art. 163 alin. (2) din Cod sunt furnizate biroului/ postului vamal înainte de acordarea liberului de vamă a mărfurilor.

307. Pentru ca vămuirea centralizată să fie autorizată în conformitate cu art. 180 din Cod, cererile de vămuire centralizată trebuie să se refere la oricare dintre următoarele:

- 1) punerea în liberă circulație;
- 2) antrepozit vamal;
- 3) admiterea temporară;
- 4) destinația finală;
- 5) perfecționare activă;
- 6) perfecționare pasivă;
- 7) export;
- 8) reexport.

308. În cazul în care declarația vamală ia forma unei înregistrări în evidențele declarantului, vămuirea centralizată poate fi autorizată în condițiile prevăzute la art. 179 din Cod.

309. Titularul autorizației de vămuire centralizată trebuie să prezinte mărfurile la un post vamal competent, astfel cum se prevede în autorizația respectivă, depunând la postul vamal de supraveghere oricare dintre următoarele:

- 1) o declarație vamală standard, menționată la art. 162 din Cod;
- 2) o declarație vamală simplificată menționată la art. 164 din Cod;
- 3) o notificare de prezentare menționată la pct. 316 sbp. 1).

310. În cazul în care declarația vamală ia forma unei înregistrări în evidențele declarantului, se aplică pct. 316 - 321. Renunțarea la prezentare acordată în conformitate cu art. 178 alin. (1) din Cod se aplică vămuirii centralizate cu condiția ca titularul autorizației de depunere a unei declarații vamale sub forma unei înregistrări în evidența declarantului să fi îndeplinit obligația prevăzută la pct. 316 sbp. 7).

311. În cazul în care postul vamal de supraveghere a acceptat declarația vamală sau a primit notificarea menționată la pct. 309 sbp. 3), acesta:

- 1) efectuează controalele corespunzătoare, verificarea declarației vamale sau a notificării de prezentare;
- 2) transmite imediat postului vamal de prezentare declarația vamală sau notificarea și rezultatele analizei de risc aferente;
- 3) informează postul vamal de prezentare la una dintre următoarele:
 - a) că mărfurile pot fi eliberate pentru regimul vamal în cauză;

b) că controalele vamale sunt necesare în conformitate cu art. 180 alin. (3) lit. c) din Cod.

312. În cazul în care postul vamal de supraveghere informează postul vamal de prezentare că:

1) mărfurile pot fi eliberate pentru regimul vamal în cauză, postul vamal de prezentare informează, în termenul stabilit în autorizația de vămuire centralizată, postul vamal de supraveghere dacă propriile controale asupra acestor mărfuri afectează această eliberare.

2) sunt necesare controale vamale în conformitate cu art. 180 alin. (3) lit. c) din Cod, postul vamal de prezentare trebuie, în termenul stabilit în autorizație pentru vămuirea centralizată, confirmă primirea cererii postului vamal de supraveghere de a efectua controalele necesare și, după caz, informează postul vamal de supraveghere cu privire la propriile controale asupra mărfurilor, inclusiv controale legate de interdicții și restricții. Postul vamal de supraveghere informează postul vamal de prezentare referitor la acordarea liberului de vamă a mărfurilor.

313. La export postul vamal de supraveghere, după acordarea liberului de vamă a mărfurilor, completează, după caz, informațiile din declarația de export, în conformitate cu pct. 564, disponibile postului vamal de ieșire declarat. Postul vamal de ieșire informează postul vamal de supraveghere cu privire la ieșirea mărfurilor în conformitate cu pct. 577 - 580. Postul vamal de supraveghere confirmă ieșirea mărfurilor către declarant în conformitate cu pct. 581.

314. Prin derogare de la pct. 309, pentru mărfurile care fac obiectul unei autorizații de vămuire centralizată, titularul autorizației sau declarantul este obligat:

1) să prezinte mărfurile la locurile prevăzute în autorizație și desemnate sau agreate de Serviciul Vamal în conformitate cu art. 145 din Cod, cu excepția cazului în care se renunță la obligația ca mărfurile să fie prezentate în conformitate cu art. 178 alin. (1) din Cod; și

2) să depună o declarație vamală sau înscrie mărfurile în evidențele sale la postul vamal specificat în autorizație.

315. Serviciul Vamal întocmește un plan de control specific operatorului economic la acordarea unei autorizații de depunere a unei declarații vamale sub forma unei înscrieri în evidența declarantului în conformitate cu art. 177 alin. (1) din Cod, care prevede: supravegherea procedurilor vamale operate în temeiul autorizației, definirea frecvenței controalelor vamale și asigurându-se, printre altele, că pot fi efectuate controale vamale eficiente în toate etapele înscrierii în procedura de evidență a declarantului.

După caz, planul de control ține cont de termenul de prescripție pentru notificarea datoriei vamale menționat la art. 110 alin. (1) din Cod.

Planul de control prevede efectuarea controlului în cazul în care se acordă o derogare de prezentare în conformitate cu art. 178 alin. (1) din Cod.

În cazul vămuirii centralizate, planul de control specifică divizarea sarcinilor între postul vamal de supraveghere și postul vamal de prezentare.

316. Titularul autorizației de a depune o declarație vamală sub forma unei mențiuni în evidența declarantului:

1) prezintă mărfurile la vamă, cu excepția cazului în care se aplică art. 178 alin. (1) din Cod, și înscrie în evidență data notificării de prezentare;

2) înscrie cel puțin în evidență datele unei declarații vamale simplificate și orice documente justificative;

3) la cererea postului vamal de supraveghere, pune la dispoziție datele declarației vamale înscrise în evidență și orice document justificativ, cu excepția cazului în care autoritățile vamale permit ca declarantul să ofere acces computerizat direct la acele informații din evidențele sale;

4) pune la dispoziția postului vamal de supraveghere informații privind mărfurile care fac obiectul restricțiilor și interdicțiilor;

5) furnizează postului vamal de supraveghere documentele justificative prevăzute la art. 163 alin. (2) din Cod înainte ca mărfurile declarate să poată fi eliberate;

6) în cazul în care se aplică derogarea prevăzută la art. 178 alin. (1) din Cod, se asigură că titularul autorizației de exploatare a depozitelor temporare dispune de informațiile necesare pentru a dovedi încetarea depozitării temporare;

7) cu excepția cazului în care se renunță la obligația de a depune o declarație suplimentară în conformitate cu art. 166 alin. (4) din Cod, depune declarația suplimentară la postul vamal de supraveghere în modul și în termenul stabilit în autorizație.

317. Autorizația de depunere a unei declarații vamale sub forma unei înregistrări în evidența declarantului nu se aplică următoarelor declarații:

1) declarațiile vamale care constituie o cerere de autorizare pentru un regim special în conformitate cu pct. 352;

2) declarațiile vamale depuse în locul unei notificări sumare de intrare în conformitate cu art. 140 alin. (7) din Cod.

318. În cazul în care postul vamal de supraveghere a solicitat, în conformitate cu art. 178 alin. (3) din Cod, ca mărfurile să fie prezentate în vamă deoarece Serviciul Vamal a identificat un nou risc financiar grav sau o altă situație specifică în legătură cu o autorizație de depunere, o declarație vamală sub forma unei înregistrări în evidența declarantului cu renunțarea la obligația de a prezenta mărfurile, postul vamal de supraveghere indică titularului unei astfel de autorizații:

1) perioada specifică de timp în care să se prezinte la vamă mărfurile vizate de acele situații;

2) obligația de a înscrive în evidență data notificării prezentării; și

3) obligația de a respecta pct. 316 sbp. 2) – 5) și 7).

319. În sensul pct. 318, eliberarea mărfurilor se face în conformitate cu art. 186 din Cod.

320. În cazul în care autorizația de depunere a unei declarații vamale sub forma unei înregistrări în evidențele declarantului stabilește un termen pentru informarea titularului autorizației respective cu privire la orice controale care trebuie efectuate, mărfurile se consideră că au fost eliberate la expirarea acest termen, cu excepția cazului în care postul vamal de supraveghere și-a indicat în acest termen intenția de a efectua un control.

În cazul în care autorizația nu prevede un termen prevăzut la primul alineat, postul vamal de supraveghere eliberează mărfurile în conformitate cu art. 186 din Cod.

321. În cazul în care o declarație vamală este depusă sub forma unei înregistrări în evidența declarantului pentru punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse unui contingent tarifar gestionat în conformitate cu ordinea cronologică a datelor de acceptare a declarațiilor vamale, titularul autorizației de depunere o declarație vamală în această formă solicită acordarea contingentului tarifar într-o declarație suplimentară.

În cazul în care cererea de acordare a unui contingent tarifar gestionat în conformitate cu ordinea cronologică a datelor de acceptare a declarațiilor vamale se face într-o declarație suplimentară, cererea poate fi procesată numai după depunerea declarației respective. Cu

toate acestea, data la care mărfurile sunt înscrise în evidența declarantului se ia în considerare în scopul repartizării contingentului tarifar. Prin derogare de la primul alineat al prezentului punct, Serviciul Vamal poate prevedea ca cererea de a beneficia de un contingent tarifar gestionat se face în un alt formular decât cel menționat la primul alineat al prezentului punct, cu condiția ca toate informațiile necesare să fie disponibile pentru ca Serviciul Vamal să se pronunțe asupra validității cererii.

Secțiunea 3 **Verificarea și eliberarea mărfurilor**

322. În cazul în care postul vamal competent a decis să examineze mărfurile în conformitate cu art. 181 lit. c) din Cod sau să preleve probe în conformitate cu art. 181 lit. d) din Cod, acesta desemnează ora și locul în acest scop și informează declarantul despre aceasta.

La cererea declarantului, postul vamal competent poate desemna un alt loc decât sediul postului vamal sau o oră în afara programului oficial al postului vamal respectiv.

323. În cazul în care postul vamal decide să examineze doar o parte din mărfuri, acesta informează declarantul cu privire la articolele pe care dorește să le examineze.

În cazul în care declarantul refuză să fie prezent la examinarea mărfurilor sau nu furnizează asistența necesară conform cerințelor Serviciului Vamal, acesta stabilește un termen limită pentru prezența sau asistența sa, dar termenul nu poate depăși 3 zile lucrătoare.

În cazul în care declarantul nu a respectat cerințele Serviciului Vamal la expirarea termenului, postul vamal proceda la verificarea mărfurilor, pe riscul și cheltuiala declarantului. Dacă este necesar, Serviciul Vamal poate apela la serviciile unui expert desemnat în conformitate cu art. 347 alin. (4) din Cod.

324. În cazul în care postul vamal decide să preleve probe de mărfuri, acesta informează declarantul cu privire la aceasta.

În cazul în care declarantul refuză să fie prezent la prelevarea probelor sau nu furnizează asistența necesară conform cerințelor Serviciului Vamal, acesta stabilește un termen limită pentru prezența sau asistența sa, dar termenul nu poate depăși 3 zile lucrătoare.

În cazul în care declarantul nu a respectat cerințele Serviciului Vamal la expirarea termenului, Serviciul Vamal procedează la prelevarea de probe, pe riscul și cheltuiala declarantului.

Probele vor fi prelevate chiar de Serviciul Vamal. Cu toate acestea, Serviciul Vamal poate solicita prelevarea de probe de către declarant sau poate apela la un expert pentru a preleva probe, sub supravegherea acestuia. Expertul va fi desemnat în conformitate cu art. 347 alin. (4) din Cod.

Cantitățile prelevate ca probe nu trebuie să depășească ceea ce este necesar pentru analiză sau examinare mai detaliată, inclusiv posibile analize ulterioare.

Cantitățile prelevate ca probe nu se scad din cantitatea declarată.

În cazul unei declarații de export sau de perfecționare pasivă, declarantul poate înlocui cantitățile de mărfuri prelevate ca eșantioane cu mărfuri identice, pentru a completa lotul.

325. În cazul în care examinarea probelor din aceleași mărfuri conduce la rezultate diferite care necesită un tratament vamal diferit, se prelevează probe suplimentare, acolo unde este posibil.

În cazul în care rezultatele examinării probelor suplimentare confirmă rezultatele diferite, se consideră că mărfurile constau din mărfuri diferite în cantități corespunzătoare rezultatelor examinării. Același lucru se aplică în cazul în care nu este posibilă prelevarea de probe suplimentare.

326. Probele prelevate se returnează declarantului la cererea acestuia, cu excepția următoarelor cazuri:

1) în cazul în care probele au fost distruse prin analiză sau examinare;

2) în cazul în care probele trebuie păstrate de către Serviciul Vamal în oricare dintre scopurile următoare:

a) o examinare ulterioară;

b) o cale de atac sau o acțiune în justiție.

327. În cazul în care declarantul nu solicită returnarea probelor, Serviciul Vamal poate solicita declarantului să ridice orice probe care au rămas sau să dispună de ele în conformitate cu art. 189 alin. (3) din Cod.

328. În cazul în care Serviciul Vamal verifică exactitatea informațiilor conținute într-o declarație vamală, acesta înregistrează faptul că a fost efectuată o verificare și rezultatele verificării respective.

În cazul în care numai o parte a mărfurilor a fost examinată, mărfurile examinate se înregistrează.

În cazul în care declarantul a lipsit, absența acestuia se consemnează.

Serviciul Vamal informează declarantul cu privire la rezultatele verificării.

329. În cazul în care rezultatele verificării declarației vamale nu sunt în conformitate cu informațiile furnizate în declarație, Serviciul Vamal stabilește și înregistrează informațiile care trebuie luate în considerare în următoarele scopuri:

1) calcularea drepturilor de import sau de export aplicabile mărfurilor;

2) calcularea oricăror restituiri sau avantaje financiare;

3) aplicarea oricăror alte prevederi care reglementează regimul vamal sub care sunt plasate mărfurile.

330. În cazul în care se constată că originea nepreferențială declarată este incorectă, originea care trebuie luată în considerare în sensul pct.329 sbp. 1), se stabilește pe baza dovezilor prezentate de către declarant sau, în cazul în care acest lucru nu este suficient sau satisfăcător, pe baza oricăror informații disponibile.

331. În cazul în care Serviciul Vamal consideră că verificarea declarației vamale poate duce la plata drepturilor de import sau de export mai mari decât cei care rezultă din detaliile declarației vamale, acordarea liberului de vamă a mărfurilor este condiționată de furnizarea unei garanții suficiente pentru a acoperi diferența dintre suma conformă cu datele din declarația vamală și suma care poate fi plătită în final.

Cu toate acestea, declarantul poate solicita notificarea imediată a datoriei vamale căreia îi pot fi supuse în cele din urmă mărfurile, în loc să depună această garanție.

332. În cazul în care, pe baza verificării declarației vamale, Serviciul Vamal stabilește un quantum al drepturilor de import sau de export diferit de quantumul ce rezultă din datele din declarație, se aplică art. 187 alin. (1) din Cod ce se referă la quantumul astfel evaluat.

În cazul în care Serviciul Vamal are îndoieli cu privire la aplicarea sau nu a unei interdicții sau restricții și acest lucru nu poate fi rezolvat până când rezultatele verificărilor efectuate de Serviciul Vamal nu sunt disponibile, mărfurilor în cauză nu li se acordă liberul de vamă.

333. Serviciul Vamal notifică declarantului acordarea liberului de vamă a mărfurilor și înregistrează acordarea liberului de vamă a mărfurilor pentru regimul vamal respectiv, indicând cel puțin referința declarației sau notificării vamale și data acordării liberului de vamă a mărfurilor.

334. În cazul în care, înainte de acordarea liberului de vamă pentru mărfurile care fac obiectul unei solicitări de acordare a unui contingent tarifar, volumul contingentului tarifar în cauză nu este considerat critic, acordarea liberului de vamă a mărfurilor nu este condiționată de constituirea unei garanții pentru mărfurile respective.

335. În cazul în care declarația pentru un regim vamal sau reexport este depusă folosind alte mijloace decât tehnicile electronice de prelucrare a datelor, Serviciul Vamal poate, în scopul notificării declarantului cu privire la acordarea liberului de vamă a mărfurilor, să utilizeze alte mijloace decât tehnicile de prelucrare electronică a datelor.

În cazul în care mărfurile au fost depozitate temporar înainte de acordarea liberului de vamă, iar postul vamal trebuie să informeze titularul autorizației de exploatare a spațiilor de depozitare temporară cu privire la acordarea liberului de vamă a mărfurilor, informațiile respective pot fi furnizate folosind alte mijloace decât tehnicile de prelucrare electronică a datelor.

336. În cazul în care, din oricare dintre motivele enumerate la art. 189 alin. (2) din Cod, mărfurilor nu li se poate acorda liberul de vamă sau când, acordarea liberului de vamă, se constată că mărfurile nu au îndeplinit condițiile pentru acordarea liberului de vamă, postul vamal va acorda declarantului un termen rezonabil pentru a remedia situația mărfurilor.

Serviciul Vamal poate, pe riscul și pe cheltuiala declarantului, să transfere mărfurile menționate la primul alineat al prezentului punct în spații speciale sub supravegherea Serviciului Vamal.

Secțiunea 4

Disponerea de mărfuri

337. Serviciul Vamal stabilește tipul și cantitatea tuturor resturilor sau deșeurilor rezultate din distrugerea mărfurilor pentru a determina quantumul drepturilor de import aplicabile resturilor sau deșeurilor respective atunci când sunt plasate sub un regim vamal sau reexportate.

338. Serviciul Vamal poate vinde mărfuri abandonate în favoarea statului sau confiscate numai cu condiția ca cumpărătorul să îndeplinească imediat formalitățile de plasare a mărfurilor sub regim vamal sau de reexportare a acestora.

În cazul în care mărfurile sunt vândute la un preț care include quantumul drepturilor de import, mărfurile se consideră a fi puse în liberă circulație. Serviciul Vamal calculează quantumul drepturilor de import și îl înregistrează în contabilitate. Acea vânzare va fi efectuată conform procedurilor aplicabile.

CAPITOLUL VI

PUNEREA ÎN LIBERĂ CIRCULAȚIE ȘI SCUTIREA DE DREPTURI DE IMPORT

Secțiunea 1

Punere în liberă circulație (import)

339. Declarantul va pune la dispoziția postului vamal la care se depune declarația vamală de punere în liberă circulație informațiile din care rezultă că condițiile de scutire de drepturi de import, prevăzute la art. 194 alin. (1) din Cod, au fost îndeplinite.

340. Informațiile menționate la pct. 339 pot fi furnizate prin oricare dintre următoarele mijloace:

1) accesul la datele relevante ale declarației vamale sau de reexport pe baza căreia mărfurile reintroduse au fost inițial exportate sau reexportate de pe teritoriul vamal; dispozițiile propuse ar putea fi aplicate dacă Serviciul Vamal are acces la detaliile relevante ale declarației vamale sau de reexport;

2) un exemplar tipărit, autentificat de postul vamal, a declarației vamale sau de reexport pe baza căreia mărfurile reimportate au fost inițial exportate sau reexportate de pe teritoriul vamal;

3) un document emis de Serviciul Vamal, cu detaliile relevante ale declarației vamale sau declarației de reexport respective;

4) un document eliberat de Serviciul Vamal care atestă că au fost îndeplinite condițiile pentru scutirea de drepturi de import (fișa de informații INF3). Forma fișei de informații INF3 și procedura de eliberare a respectivei fișe se stabilesc de către Serviciul Vamal.

341. În cazul în care din informațiile aflate la dispoziția Serviciului Vamal se stabilește că mărfurile declarate pentru punere în liberă circulație au fost exportate inițial de pe teritoriul vamal și au îndeplinit la momentul respectiv condițiile pentru acordarea scutirii de drepturi de import ca mărfuri reintroduse, informațiile menționate la pct. 340 nu este necesar.

342. Pct. 340 nu se aplică în cazul în care mărfurile pot fi declarate pentru punere în liberă circulație verbal sau prin alt act. Prevederile respective nu se aplică nici circulației internaționale a ambalajelor, mijloacelor de transport sau anumitor mărfuri admise în cadrul unor regimuri vamale specifice, cu excepția cazului în care există dispoziții contrare.

Secțiunea 2

Supravegherea vamală a mărfurilor puse în liberă circulație cu scutire sau reducere de drepturi de import datorită destinației lor finale

343. Mărfurile plasate în regimul de destinație finală care permite punerea acestora în liberă circulație cu scutire sau reducere de drepturi de import datorită utilizării lor specifice sînt supuse supravegherii vamale.

344. Supravegherea vamală exercitată în contextul pct. 343 cuprinde orice acțiune a Serviciului Vamal în vederea asigurării respectării reglementărilor vamale și a altor norme aplicabile mărfurilor puse în liberă circulație cu scutire sau reducere de drepturi de import datorită utilizării lor specifice.

345. Pentru asigurarea supravegherii vamale prevăzute la pct. 344, persoanele care la importul mărfurilor au beneficiat de scutire sau reducere de drepturi de import datorită utilizării lor specifice vor informa obligatoriu biroul vamal care le-a acordat facilitățile în cauză asupra respectării condițiilor de utilizare a mărfurilor respective.

346. Informarea prevăzută la pct. 345 va fi efectuată semestrial, pînă la sfîrșitul primei luni a semestrului ulterior celui de informare, prezentînd prin scrisoare recomandată sau prin adresa de e-mail copiile autentificate prin semnătura olografă sau electronică și, după caz, ștampila persoanei de pe documentele contabile sau alte documente care confirmă sau infirmă respectarea condițiilor de utilizare a mărfurilor în cauză și va continua pînă la încetarea supravegherii vamale în conformitate cu prevederile art. 323 alin. (3) din Cod.

347. La momentul declarării mărfurilor cu scutire sau reducere de drepturi de import datorită utilizării lor specifice, declarantul sau persoana care îl reprezintă va întocmi, Declarația – angajament prevăzută în anexa nr. 26.

348. Pentru încetarea supravegherii vamale, în contextul prezentei secțiuni, pînă la expirarea termenului de supraveghere vamală prevăzut de art. 323 din Cod, persoana informează în scris biroul vamal care i-a acordat scutirea sau reducerea de drepturi de import, despre intenția de a schimba regimul vamal, cu achitarea drepturilor de import datorate.

Secțiunea 3

Procedura de confirmare a forței majore

349. Drept forță majoră pot fi considerate următoarele evenimente:

- 1) război (declarat sau nu), ostilități, invazii, acțiuni ale unui inamic străin, mobilizare militară extensivă;
- 2) embargo;
- 3) epizootie, epidemie, dezastru natural sau eveniment natural extrem;
- 4) explozie, incendiu, distrugerea mărfii, distrugerea mijlocului de transport cauzat de accident rutier.

350. Circumstanțele pot fi atestate ca forță majoră de neexecutare a obligației doar după constatarea a trei criterii:

- 1) caracterul lor excepțional ce a determinat neexecutarea obligațiilor, în afara controlului rezonabil;
- 2) caracterul lor imprevizibil la plasarea mărfurilor în regim vamal, care nu putea fi cunoscut la producerea forței majore în momentul plasării mărfurilor în regim vamal;
- 3) caracterul lor insurmontabil, ele nu pot fi preîntâmpinate, evitate, depășite, sunt invincibile, iar persoana nu ar fi putut în mod rezonabil să le evite sau să depășească consecințele forței majore.

351. Pentru confirmarea drept forță majoră, urmează a fi prezentate postului vamal, după caz, următoarele acte:

- 1) procesul-verbal de constatare și/sau procesul-verbal cu privire la contravenție, întocmit de către organele competente (Ministerul Afacerilor Interne, etc.);
- 2) raportul de expertiză privind starea de facto a mărfurilor, eliberat de Camera de Comerț și Industrie;
- 3) procesul-verbal de examinare la fața locului întocmit de funcționarul vamal;
- 4) note, avize, rapoarte, concluzii eliberate de instituții abilitate conform legislației (Serviciul Hidrometeorologic de Stat, Camera de Comerț și Industrie etc.);
- 5) alte acte relevante.

352. După examinarea tuturor actelor, în cazul în care postul vamal califică împrejurarea de fapt ca forță majoră închide din oficiu regimul vamal, cu scoaterea de la

evidență a mărfurilor, iar în cazul în care postul vamal nu califică acțiunile ca forță majoră, închide din oficiu regimul vamal cu emiterea deciziei de regularizare întru încasarea drepturilor de import.

CAPITOLUL VII

PROCEDURI SPECIALE

Secțiunea 1

Dispoziții generale

Subsecțiunea 1

Cerere de autorizare

353. În cazul în care o cerere de autorizare, astfel cum se prevede la art. 279 alin. (1) din Cod, nu se bazează pe o declarație vamală, cererea se face folosind formularele prevăzute în anexa nr. 27. Regulile de completare a formularelor, a cererilor și condițiile de acordare a autorizațiilor vor fi aprobate de Serviciul Vamal.

354. Serviciul Vamal acordă o autorizație pentru regimul de destinație finală sau regimul de perfecționare activă persoanelor stabilite în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, în condițiile în care acestea întrunesc criteriile stabilite de organul vamal.

355. În cazurile menționate la pct. 354, subdiviziunea competentă a Serviciului Vamal este cea al cărei:

1) loc unde mărfurile care urmează să fie plasate sub regimul de destinație finală urmează să fie utilizate pentru prima dată;

2) locul unde mărfurile care urmează să fie plasate sub regimul de perfecționare activă urmează să fie supuse primei prelucrări.

356. O declarație vamală, cu condiția ca aceasta să fie completată cu elemente de date suplimentare specificate de Serviciul Vamal în conformitate cu art. 6 alin. (3) din Cod, este considerată o cerere de autorizare în oricare dintre următoarele cazuri:

1) în cazul în care mărfurile urmează să fie plasate sub regimul de admitere temporară, cu excepția cazului în care Serviciul Vamal solicită o cerere formală în cazurile prevăzute la pct. 534 sbp. 2);

2) în cazul în care mărfurile urmează să fie plasate sub regimul de destinație finală și solicitantul intenționează să dea mărfurilor în întregime destinația finală prevăzută;

3) în cazul în care mărfurile urmează să fie plasate sub regimul de perfecționare activă;

4) în cazul în care mărfurile urmează să fie plasate sub regimul de perfecționare pasivă;

5) în cazul în care a fost acordată o autorizație de utilizare a regimului de perfecționare pasivă și produsele echivalente urmează să fie puse în liberă circulație utilizând sistemul de schimb standard, care nu este reglementat de autorizația respectivă;

6) în cazul în care produsele prelucrate urmează să fie puse în liberă circulație după perfecționare pasivă și operațiunea de prelucrare implică mărfuri cu caracter necomercial.

357. Pct. 356 nu se aplică în niciunul dintre următoarele cazuri:

1) declarație simplificată;

2) vămuirea centralizată;

3) înscrierea în evidența declarantului;

4) în cazul în care se solicită utilizarea mărfurilor echivalente în conformitate cu art. 290 din Cod;

5) în cazul în care subdiviziunea competentă a Serviciului Vamal informează declarantul că este necesară verificarea condițiilor economice în conformitate cu art. 279 alin. (7) din Cod;

6) în cazul în care se solicită o autorizație cu efect retroactiv în conformitate cu art. 279 alin. (3) din Cod, cu excepția cazurilor menționate la pct. 356 sbp. 5) sau 6).

358. În cazul în care Serviciul Vamal consideră că plasarea mijloacelor de transport sau a pieselor de schimb, accesoriilor și echipamentelor pentru mijloacele de transport în regimul de admitere temporară ar presupune un risc grav de nerespectare a uneia dintre obligațiile prevăzute de legislația vamală, declarația vamală menționată la pct. 356 nu poate fi efectuată verbal sau în conformitate cu pct. 287. În acest caz, Serviciul Vamal informează declarantul cu privire la aceasta fără întârziere după prezentarea mărfurilor la vamă.

359. Obligația de a furniza elemente de date suplimentare menționate la pct. 356 nu se aplică în cazurile care implică oricare dintre următoarele tipuri de declarații:

1) declarațiile vamale de punere în liberă circulație efectuate verbal în conformitate cu pct. 381;

2) declarațiile vamale de admitere temporară sau declarații de reexport efectuate verbal în conformitate cu pct. 279 sau 280;

3) declarațiile vamale de admitere temporară sau declarații de reexport în conformitate cu pct. 285 care se consideră a fi făcute în conformitate cu pct. 287.

360. Carnetele ATA și CPD sunt considerate cereri de acordare a unei autorizații de admitere temporară dacă îndeplinesc toate următoarele condiții:

1) carnetul a fost emis într-o parte contractantă la Convenția ATA sau la Convenția de la Istanbul și a fost avizat și garantat de o asociație care face parte dintr-un lanț de garantare, astfel cum este definit la art. 1 lit. (d) din anexa A la Convenția de la Istanbul;

2) carnetul se referă la mărfuri și utilizări prevăzute de convenția în temeiul căreia a fost emis;

3) carnetul este certificat de autoritățile vamale;

4) carnetul este valabil pe teritoriul vamal.

361. În cazul în care o declarație vamală verbală este considerată o cerere de acordare a unei autorizații de admitere temporară în conformitate cu pct. 356, declarantul trebuie să prezinte un document justificativ, conform anexei nr. 28.

Subsecțiunea 2

Luarea deciziei asupra unei cereri

362. În cazul în care subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să decidă cu privire la cererea menționată la pct. 353 decide să acorde autorizația, acesta face acest lucru utilizând formularele prevăzute în anexa nr. 29. Regulile de completare a formularelor și condițiile de acordare a autorizațiilor se aprobă de Serviciul Vamal.

363. Condiția prevăzută la art. 279 alin. (6) lit. b) din Cod nu se aplică autorizațiilor de perfecționare activă, cu excepția cazului în care calcularea cuantumului dreptului de import se face în conformitate cu art. 96 alin. (4) din Cod, există dovezi că interesele esențiale ale producătorilor din Republica Moldova sunt susceptibile de a fi afectate negativ, iar cazul nu este reglementat de pct. 361.

364. Condiția prevăzută la art. 279 alin. (6) lit. b) din Cod nu se aplică autorizațiilor de perfecționare pasivă, cu excepția cazului în care există dovezi că interesele esențiale ale producătorilor din Republica Moldova sunt susceptibile de a fi afectate negativ, iar mărfurile nu sunt destinate a fi reparate.

365. Condițiile economice de perfecționare activă se consideră îndeplinite atunci când cererea se referă la oricare dintre următoarele operațiuni:

- 1) reparație;
- 2) prelucrarea mărfurilor puse direct sau indirect la dispoziția titularului autorizației, efectuată conform caietului de sarcini, în numele unei persoane stabilite în afara teritoriului vamal, în general cu plata numai a costurilor de prelucrare;
- 3) prelucrarea mărfurilor pentru a asigura conformitatea acestora cu cerințele tehnice pentru punerea lor în liberă circulație;
- 4) prelucrarea mărfurilor cu caracter necomercial;
- 5) prelucrarea mărfurilor obținute în baza unei autorizații anterioare, a cărei eliberare a fost supusă unei examinări a condițiilor economice;
- 6) prelucrarea mărfurilor în mostre;
- 7) prelucrarea oricărui tip electronic de componente, piese, ansambluri sau orice alte materiale în produse de tehnologie a informației;
- 8) prelucrarea mărfurilor care se încadrează la pozițiile 2707 sau 2710 din Nomenclatura Combinată în produse care se încadrează la pozițiile 2707, 2710 sau 2902 din Nomenclatura Combinată;
- 9) reducerea la deșeuri și resturi, distrugerea, recuperarea pieselor sau componentelor;
- 10) denaturare;
- 11) formele uzuale de manipulare prevăzute la art. 289 din Cod.

366. În scopul acordării unei autorizații în conformitate cu art. 290 alin. (4) din Cod, nu este relevant dacă utilizarea mărfurilor echivalente este sistematică sau nu.

367. Utilizarea mărfurilor echivalente nu este autorizată pentru mărfurile care au fost modificate genetic sau care conțin elemente care au suferit modificări genetice.

368. Prin derogare de la art. 290 alin. (3) din Cod, sunt considerate ca mărfuri echivalente în regim de perfecționare activă:

- 1) mărfurile aflate într-un stadiu de prelucrare superior celui al mărfurilor străine care fac obiectul regimului de perfecționare activă atunci când partea esențială a transformării acestor mărfuri echivalente se efectuează în întreprinderea titularului autorizației sau în întreprinderea unde operațiunea se efectuează pe seama acestuia;

2) în caz de reparație, mărfuri noi în locul mărfurilor uzate sau mărfuri în stare mai bună decât mărfurile străine plasate sub regimul de perfecționare activă;

3) mărfuri cu caracteristici tehnice similare mărfurilor pe care le înlocuiesc, cu condiția să aibă același cod din nouă cifre din Nomenclatura Combinată și o calitate comercială identică.

369. În cazul regimului de admitere temporară, mărfurile echivalente pot fi utilizate numai în cazul în care autorizația de admitere temporară a paleților și a pieselor de schimb ale acestora, accesoriilor și echipamentelor, containerelor și pieselor lor de schimb cu scutire totală de drepturi de import este acordată în conformitate cu pct. 482 - 484.

370. Autorizația de perfecționare activă IM/EX precizează, la cererea solicitantului, că produsele prelucrate sau mărfurile plasate sub regimul de perfecționare activă IM/EX care nu au fost declarate pentru un alt regim vamal sau reexportate la expirarea perioadei de încheiere sunt considerate a fi fost puse în liberă circulație la data expirării perioadei de încheiere. Acest punct nu se aplică în cazul în care mărfurile fac obiectul unor prohibiții sau restricții.

371. Autorizațiile de utilizare a regimului vamal de perfecționare activă IM/EX, de perfecționare activă EX/IM sau de destinație finală prevăd că titularul autorizației trebuie să prezinte biroului vamal de supraveghere decont de încheiere în termen de 30 de zile de la expirarea termenului limită pentru încheiere. Cu toate acestea, biroul vamal de supraveghere poate acorda o derogare de la obligația de a prezenta decontul de încheiere în cazul în care consideră că acesta nu este necesar.

372. La cererea titularului autorizației, Serviciul Vamal prelungește termenul menționat la pct. 371 până la 60 de zile. În cazurile stabilite de Serviciul Vamal, acesta prelungește termenul chiar dacă termenul a expirat.

373. Decontul de încheiere va conține datele stabilite de Serviciul Vamal.

374. În cazul în care produsele sau mărfurile prelucrate plasate sub regimul de perfecționare activă IM/EX sunt considerate a fi puse în liberă circulație în conformitate cu pct. 366, acest fapt se menționează în decontul de încheiere.

375. În cazul în care autorizația de perfecționare activă IM/EX specifică că produsele sau mărfurile prelucrate plasate sub acest regim sunt considerate a fi fost puse în liberă circulație la data expirării termenului de încheiere, titularul autorizației prezintă decont de încheiere către biroul vamal de supraveghere menționat, astfel cum se menționează la pct. 371.

376. În cazul în care mărfurile autohtone sunt depozitate împreună cu mărfuri străine într-o unitate de depozitare pentru antrepozit vamal și este imposibil sau ar fi posibil doar la un cost disproportionat să se identifice în orice moment fiecare tip de mărfuri (depozitare comună), autorizația menționată la art. 279 alin. (1) lit. b) din Cod se stabilește că se efectuează separarea contabilă cu privire la fiecare tip de mărfuri, starea vamală și, după caz, originea mărfurilor.

Mărfurile autohtone depozitate împreună cu mărfurile străine într-o unitate de depozitare menționată la prezentul punct au același cod din nouă cifre din Nomenclatura Combinată, aceeași calitate comercială și aceleași caracteristici tehnice.

377. Evidențele prevăzute la art. 285 alin. (1) din Cod trebuie să conțină următoarele:

1) după caz, trimiterea la autorizația necesară pentru plasarea mărfurilor într-un regim special;

2) MRN-ul sau, în cazul în care nu există, orice alt număr sau cod de identificare a declarațiilor vamale prin care mărfurile sunt plasate sub regimul special și, în cazul în care regimul a fost încheiat în conformitate cu art. 286 alin. (1) din Cod, informații despre modul în care regimul vamal s-a încheiat;

3) date care să permită identificarea fără echivoc a documentelor vamale, altele decât declarațiile vamale, a oricăror alte documente relevante referitoare la plasarea mărfurilor sub un regim special și a oricăror alte documente relevante pentru încheierea corespunzătoare a regimului;

4) informații referitoare la mărci, numere de identificare, numărul și tipul de ambalaje, cantitatea și descrierea comercială sau tehnică standard a mărfurilor și, atunci când este cazul, mărcile de identificare de pe container necesare pentru identificarea mărfurilor;

5) localizarea mărfurilor și informații despre orice mișcare a acestora;

6) statutul vamal al mărfurilor;

7) detalii privind formele uzuale de manipulare și, după caz, noua clasificare tarifară rezultată din acele forme uzuale de manipulare;

8) detalii privind admiterea temporară sau destinația finală;

9) detalii privind perfecționarea activă sau pasivă, inclusiv informații despre natura prelucrării;

10) în cazul în care se aplică art. 96 alin. (1) din Cod, costurile de depozitare sau forme uzuale de manipulare;

11) rata randamentului sau metoda sa de calcul, după caz;

12) mențiuni care permit supravegherea vamală și controlul utilizării mărfurilor echivalente în conformitate cu art. 290 din Cod;

13) în cazul în care este necesară separarea contabilă, informații despre tipul mărfurilor, statutul vamal și, după caz, originea mărfurilor;

14) în cazurile de admitere temporară menționate la pct. 543 - 544, mențiunile prevăzute la punctul respectiv;

15) în cazurile de perfecționare activă menționate la pct. 551 - 552, informațiile cerute de aceste puncte;

16) după caz, detalii privind orice transfer de drepturi și obligații în conformitate cu art. 287 din Cod;

17) în cazul în care evidențele nu fac parte din contabilitatea principală în scopuri vamale, o trimitere la acele conturi principale în scopuri vamale;

18) informații suplimentare pentru cazuri speciale, la solicitarea Serviciului Vamal din motive justificate.

378. În cazul zonelor libere, evidențele trebuie să conțină, pe lângă informațiile prevăzute la pct. 377, următoarele:

1) date care să permită identificarea documentelor de transport pentru mărfurile care intră sau ies din zonele libere;

2) date privind utilizarea sau consumul mărfurilor a căror punere în liberă circulație sau admitere temporară nu ar atrage aplicarea drepturilor de import în conformitate cu art. 315 alin. (2) din Cod.

379. Serviciul Vamal renunță la obligația referitoare la unele dintre informațiile prevăzute la pct. 377 și 378, în cazul în care această renunțare nu afectează în mod negativ supravegherea și controalele vamale privind utilizarea unui regim special.

380. În cazul admiterii temporare, evidențele se păstrează numai dacă acest lucru este solicitat de Serviciul Vamal.

381. Formele uzuale de manipulare menționate la art. 289 din Cod sunt prevăzute în anexa nr. 30.

382. În cazul în care valoarea totală a animalelor, născute pe teritoriul vamal din animale care fac obiectul unei declarații vamale și care sunt plasate sub regimul de depozitare, de admitere temporară sau de perfecționare activă, depășește echivalentul MDL a 100 EUR, animalele respective se consideră a fi mărfuri străine și se plasează sub același regim ca și animalele din care s-au născut.

383. Obligația de a depune o declarație suplimentară nu se aplică pentru mărfurile pentru care un alt regim special decât cel de tranzit a fost încheiat prin plasarea lor sub un alt regim special decât cel de tranzit, atunci când toate condițiile următoare sunt îndeplinite:

1) titularul autorizației pentru primul regim special și pentru regimul special ulterior este aceeași persoană;

2) declarația vamală pentru primul regim special a fost depusă în forma standard, sau declarantul a depus o declarație suplimentară în conformitate cu art. 166 alin. (1) din Cod în ceea ce privește primul regim special;

3) primul regim special se încheie prin plasarea mărfurilor sub un regim special ulterior, altul decât destinația finală sau perfecționarea activă, în urma depunerii unei declarații vamale sub forma unei înscrieri în evidențele declarantului.

Subsecțiunea 3

Reguli procedurale

384. Subdiviziunea competentă poate permite în cazuri excepționale ca declarația vamală să fie depusă la un post vamal care nu este specificat în autorizație. În acest caz, subdiviziunea competentă informează fără întârziere subdiviziunea responsabilă de supraveghere.

385. În cazul în care mărfurile au fost plasate sub un regim special prin intermediul a două sau mai multe declarații vamale în temeiul unei singure autorizații, plasarea acestor mărfuri sau a produselor obținute din ele sub un regim vamal ulterior ori alocarea lor pentru destinația finală prescrisă este considerată ca încheierea regimului pentru mărfurile în cauză plasate în temeiul primei declarații vamale în ordine cronologică.

386. În cazul în care mărfurile au fost plasate sub un regim special prin intermediul a două sau mai multe declarații vamale în temeiul unei singure autorizații iar regimul special este încheiat prin scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal sau prin distrugerea mărfurilor fără deșeuri rămase, scoaterea sau distrugerea mărfurilor fără deșeuri rămase se consideră a fi încheierea regimului pentru mărfurile în cauză plasate în temeiul primei declarații vamale în ordine cronologică.

387. Prin derogare de la pct. 385 - 386, titularul autorizației sau titularul regimului poate solicita efectuarea încheierii regimului în legătură cu mărfuri specifice plasate sub regim.

388. Aplicarea punctelor pct. 385 – 386 nu trebuie să conducă la avantaje nejustificate în privința drepturilor de import.

389. În cazul în care mărfurile plasate sub regimul special sunt plasate împreună cu alte mărfuri și se înregistrează distrugerea totală sau o pierdere iremediabilă, biroul/ postul vamal poate accepta dovezile prezentate de titularul regimului care să indice cantitatea reală a mărfurilor plasate sub regim care a fost distrusă sau pierdută.

În cazul în care titularul regimului nu poate prezenta dovezi acceptabile pentru biroul/ postul vamal, cantitatea de mărfuri care a fost distrusă sau pierdută se stabilește prin referire la proporția mărfurilor de același tip aflată sub regim la momentul în care a intervenit distrugerea sau pierderea.

390. Biroul vamal de supraveghere verifică fără întârziere decontul de încheiere, astfel cum se menționează la pct. 371. Biroul vamal de supraveghere poate accepta cuantumul drepturilor de import plătibile, astfel cum este stabilit de titularul autorizației. Cuanumul drepturilor de import de plătit se înscrie în fișe de evidențe, conform dispozițiilor articolului 111 din Cod, în termen de 14 zile de la data la care decontul de încheiere a fost comunicat biroului vamal de supraveghere.

391. Subdiviziunea competentă decide dacă poate avea loc sau nu un transfer al drepturilor și obligațiilor prevăzute la art. 287 din Cod. Dacă un astfel de transfer poate avea loc, subdiviziunea competentă stabilește condițiile în care este permis transferul. Procedura și condițiile de efectuare a transferului se stabilește de Serviciul Vamal.

392. Circulația mărfurilor către postul vamal de ieșire în vederea încheierii unui regim special, altul decât destinația finală și perfecționarea pasivă prin scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal, se efectuează sub acoperirea declarației de reexport.

393. În cazul în care mărfurile circulă sub regimul de perfecționare pasivă de la postul vamal de plasare la postul vamal de ieșire, mărfurile cad sub incidența dispozițiilor care ar fi fost aplicabile dacă mărfurile ar fi fost plasate sub regimul de export.

394. În cazul în care mărfurile circulă sub regimul de destinație finală către postul vamal de ieșire, mărfurile cad sub incidența dispozițiilor care ar fi fost aplicabile dacă mărfurile ar fi fost plasate sub regimul de export.

395. Pentru orice circulație care nu cade sub incidența pct. 392 – 394 nu sunt necesare alte formalitățile vamale decât ținerea evidențelor menționate la art. 285 din Cod.

396. În cazul în care circulația mărfurilor are loc în conformitate cu pct. 392 – 394, mărfurile rămân sub regimul special până la scoaterea lor de pe teritoriul vamal.

397. Utilizarea mărfurilor echivalente nu face obiectul formalităților pentru plasarea mărfurilor sub regim special.

398. Mărfurile echivalente pot fi depozitate împreună cu alte mărfuri autohtone sau mărfuri străine. În astfel de cazuri, Serviciul Vamal poate stabili metode specifice de

identificare a mărfurilor echivalente în scopul de a le deosebi de celelalte mărfuri autohtone sau străine.

Dacă este imposibil sau ar fi posibil doar la un cost disproporționat să se identifice în orice moment fiecare tip de mărfuri, se efectuează separarea contabilă cu privire la fiecare tip de mărfuri, statutul vamal și după caz, originea mărfurilor.

399. În cazul destinației finale, mărfurile care sunt înlocuite cu mărfuri echivalente nu se mai află sub supraveghere vamală în niciunul dintre următoarele cazuri:

1) mărfurile echivalente au fost utilizate în scopurile prevăzute pentru aplicarea scutirii totale sau parțiale de drepturi de import;

2) mărfurile echivalente sunt exportate, distruse sau abandonate în favoarea statului;

3) mărfurile echivalente au fost utilizate în alte scopuri decât cele prevăzute pentru aplicarea scutirii de drepturi de import, iar drepturile de import aplicabile nu au fost plătite.

400. În cazul antrepozitului vamal și al admitterii temporare, mărfurile echivalente devin mărfuri străine, iar mărfurile pe care le înlocuiesc devin mărfuri autohtone în momentul acordării liberului de vamă pentru următorul regim vamal care încheie regimul sau în momentul în care mărfurile echivalente au părăsit teritoriul vamal.

401. În cazul perfecționării active, mărfurile echivalente și produsele prelucrate obținute din acestea devin mărfuri străine, iar mărfurile pe care le înlocuiesc devin mărfuri autohtone în momentul acordării liberului de vamă pentru regimul vamal ulterior care încheie regimul sau la momentul când produsele prelucrate au părăsit teritoriul vamal.

Cu toate acestea, atunci când mărfurile plasate sub regimul de perfecționare activă sunt introduse pe piață înainte de încheierea regimului, statutul acestora se modifică în momentul introducerii pe piață. În cazul în care se stabilește că mărfurile echivalente nu vor fi disponibile în momentul introducerii mărfurilor pe piață, Serviciul Vamal permite, la cererea titularului regimului, ca mărfurile echivalente să fie disponibile la un moment ulterior, într-un termen rezonabil care urmează să fie stabilit de acesta.

402. În cazul exportului anticipat al produselor prelucrate sub regim de perfecționare activă, mărfurile echivalente și produsele prelucrate obținute din acestea devin mărfuri străine cu efect retroactiv în momentul în care li se acordă liberul de vamă pentru regimul de export, dacă mărfurile care urmează să fie importate sunt plasate sub regimul vamal suspensiv. Dacă mărfurile care urmează să fie importate sunt plasate sub regim de perfecționare activă, acestea devin în același timp mărfuri autohtone.

Secțiunea 2

Tranzit

Subsecțiunea 1

Dispoziții generale

403. În cazul în care, în cursul deplasării mărfurilor dintr-un punct în altul pe teritoriul vamal, mărfurile părăsesc și intră din nou pe teritoriul vamal, controalele și formalitățile vamale aplicabile în conformitate cu Convenția TIR, Convenția de la Istanbul sau în conformitate cu actele Uniunii Poștale Universale se efectuează în punctele în care mărfurile părăsesc temporar teritoriul vamal și în care reintră pe acel teritoriu.

404. Mărfurile autohtone care sunt eligibile pentru rambursarea sau remiterea drepturilor de import în conformitate cu art. 121 alin. (1) din Cod pot fi plasate sub regimul de tranzit extern menționat la art. 121 alin. (5) și art. 291 alin. (2) din Cod.

În cazul în care mărfurile autohtone sunt exportate într-o țară străină și transportate pe teritoriul vamal în cadrul unei operațiuni TIR sau printr-un regim de tranzit în conformitate cu Convenția de la Istanbul, mărfurile vor fi plasate sub regimul de tranzit extern menționat la art. 291 alin. (2) din Cod.

405. MRN-ul unei declarații de tranzit se depune la Serviciul Vamal printr-un document de însoțire de tranzit.

406. Cerințele privind datele pentru documentul de însoțire de tranzit și, dacă este necesar, pentru lista de articole sunt stabilite de Serviciul Vamal.

407. O chitanță vizată de postul vamal de destinație la cererea persoanei care prezintă mărfurile și informațiile solicitate de postul respectiv conține datele conform formularului aprobat de Serviciul Vamal.

408. Operațiunea TIR se consideră a fi încheiată în mod corect în termenul stabilit în conformitate cu regulile definite de Serviciul Vamal în cazul în care titularul carnetului TIR sau asociația garantă prezintă, spre satisfacția postului de plecare unul dintre următoarele documente de identificare a mărfurilor:

1) un document certificat de subdiviziunea competentă a Serviciului Vamal care identifică mărfurile și stabilește că mărfurile au fost prezentate la postul vamal de destinație sau de ieșire sau au fost livrate unui destinatar agreeat, conform art. 297 alin. (1) din Cod;

2) un document vamal eliberat într-o țară străină în care mărfurile sunt plasate sub un regim vamal;

3) un document eliberat într-o țară străină, ștampilat sau certificat în alt mod de către autoritatea vamală a țării respective și care stabilește că mărfurile sunt considerate a fi în liberă circulație în acea țară.

409. În locul documentelor menționate la pct. 408, pot fi furnizate drept dovadă copii ale acestor certificate ca fiind copii conforme de către autoritatea care a certificat documentele originale sau de către autoritatea țării străine în cauză.

410. În cazul în care o infracțiune sau o neregulă a fost săvârșită în cursul sau în legătură cu o operațiune de tranzit ATA, postul vamal de plecare informează deținătorul carnetului ATA și asociația garantă cu privire la infracțiune sau neregulă în termen de un an de la data expirării termenului de valabilitate a carnetului.

411. Ca probă alternativă de încheiere a unei operațiuni de tranzit ATA, se consideră încheiată în mod corect atunci când deținătorul carnetului ATA prezintă, în termenele prevăzute la art. 9 alin. (1) lit. a) și b) din anexa A la Convenția de la Istanbul și într-o măsură considerată satisfăcătoare postului de plecare, unul dintre următoarele documente de identificare a mărfurilor:

a) documentele menționate la art. 10 din anexa A la Convenția de la Istanbul;

b) un document certificat de Serviciul Vamal prin care se constată că mărfurile au fost prezentate la postul vamal de destinație sau de ieșire;

c) un document eliberat de autoritățile vamale dintr-o țară străină în care mărfurile sunt plasate sub regim vamal.

412. În locul documentelor menționate la pct. 411, pot fi furnizate drept dovadă copiile acestora certificate ca fiind copii conforme de către autoritatea care a certificat documentele originale.

413. Serviciul Vamal acceptă o declarație de tranzit pe hârtie în cazul unei defecțiuni temporare a:

- 1) sistemului electronic de tranzit;
- 2) sistemului informatizat utilizat de titularii regimului pentru depunerea declarației de tranzit prin intermediul tehnicilor de prelucrare electronică a datelor;
- 3) conexiunea electronică între sistemul informatic utilizat de titularii regimului de depunere a declarației de tranzit prin intermediul tehnicilor de prelucrare electronică a datelor și sistemul electronic de tranzit.

414. Normele privind utilizarea unei declarații de tranzit pe hârtie sunt stabilite de Serviciul Vamal. Acceptarea unei declarații de tranzit pe hârtie în cazul unei defecțiuni temporare, astfel cum este menționată la pct. 413 sbp. 2) sau 3), este supusă aprobării de către Serviciul Vamal.

415. Aparatul central al Serviciului Vamal poate efectua controale ulterioare a informațiilor furnizate și ale oricăror documente, formulare, autorizații sau date referitoare la operațiunea de tranzit pentru a verifica autenticitatea mențiunilor, a informațiilor schimbate și a ștampilelor. Astfel de controale se efectuează atunci când apar dubii cu privire la acuratețea și autenticitatea informațiilor furnizate sau atunci când se suspectează fraudă. De asemenea, poate fi făcută pe baza analizei de risc sau prin selecție aleatorie.

416. În cazul în care Aparatul Central al Serviciului Vamal demarează un control ulterior a informațiilor legate de regimul de tranzit, condițiile prevăzute la art. 286 alin. (2) din Cod pentru încheierea regimului de tranzit se consideră neîndeplinite până la confirmarea autenticității și exactității datelor. Postul vamal care primește o cerere de control ulterior conform pct. 420, furnizează fără întârziere un răspuns.

417. Un lot poate cuprinde atât mărfuri care urmează să fie plasate sub regimul de tranzit extern în conformitate cu art. 291 din Cod, cât și mărfuri care urmează să fie plasate sub regimul de tranzit intern în conformitate cu art. 292 din Cod, cu condiția ca fiecare articol din mărfurile din lot, este marcat corespunzător în declarația de tranzit.

Subsecțiunea 2

Formalități la postul vamal de plecare

418. Fiecare declarație de tranzit include numai mărfurile plasate sub regim de tranzit care sunt transportate sau care urmează să fie transportate de la un post vamal de plecare la un post vamal de destinație cu un singur mijloc de transport, într-un container sau într-un colet.

Cu toate acestea, o declarație de tranzit poate include mărfurile transportate sau care urmează să fie transportate de la un post vamal de plecare la un post vamal de destinație în mai mult de un container sau în mai mult de un colet, în cazul în care containerele sau coletele sunt încărcate pe un singur mijloc de transport.

419. În sensul pct. 418, oricare dintre următoarele se consideră, de asemenea, ca constituie un singur mijloc de transport, cu condiția ca mărfurile transportate să fie expediate împreună:

- 1) un vehicul rutier însoțit de remorca sau semiremorca acestuia;
- 2) un set de garnituri de cale ferată sau vagoane;
- 3) bărci care constituie un singur lanț.

420. În cazul în care, în scopul regimului de tranzit, un singur mijloc de transport este utilizat pentru încărcarea mărfurilor la mai multe posturi vamale de plecare și pentru descărcarea la mai multe posturi vamale de destinație, se depun declarații de tranzit separate pentru fiecare lot de marfă.

421. Mărfurile plasate sub regim de tranzit sunt transportate la postul vamal de destinație pe un itinerar justificat din punct de vedere economic.

În cazul în care postul vamal de plecare sau titularul regimului consideră necesar, acel post vamal stabilește un itinerariu pentru circulația mărfurilor în timpul regimului de tranzit, ținând seama de orice informații relevante comunicate de titularul regimului.

La stabilirea unui itinerariu, postul vamal introduce în sistemul de tranzit electronic cel puțin orașele prin care urmează să aibă loc tranzitul.

422. În cazul în care mărfurile urmează să fie plasate sub regim de tranzit, postul vamal de plecare sigilează următoarele:

- 1) spațiul care conține mărfurile, în care mijlocul de transport sau containerul a fost recunoscut de postul vamal de plecare ca potrivit pentru sigilare;
- 2) fiecare pachet individual, în alte cazuri.

423. Postul vamal de plecare înregistrează numărul sigiliilor și identificatorii individuali ai sigiliului, în sistemul electronic de tranzit.

424. Postul vamal de plecare consideră că mijloacele de transport sau containerele sunt adecvate pentru sigilare în următoarele condiții:

- 1) sigiliile pot fi aplicate simplu și eficient pe mijlocul de transport sau pe container;
- 2) mijlocul de transport sau containerul este astfel construit încât la scoaterea sau introducerea mărfurilor, îndepărtarea sau introducerea lasă urme vizibile, sigiliile sunt deteriorate sau prezintă semne de manipulare sau un sistem electronic de monitorizare înregistrează scoaterea sau introducerea;
- 3) mijlocul de transport sau containerul nu conține spații ascunse în care mărfurile pot fi ascunse;
- 4) spațiile rezervate mărfurilor sunt ușor accesibile pentru control de către Serviciul Vamal.

425. Vehiculele rutiere, remorcile, semiremorcile și containerele omologate pentru transportul mărfurilor sub sigiliu vamal în conformitate cu un acord internațional la care Republica Moldova este parte contractantă sunt de asemenea considerate potrivite pentru sigilare.

426. Sigiliile vamale trebuie să aibă cel puțin următoarele caracteristici esențiale și să respecte următoarele specificații tehnice:

- 1) caracteristici esențiale ale sigiliilor:
 - a) sunt intacte și bine fixate în timpul utilizării normale;
 - b) sunt ușor de verificat și de recunoscut;
 - c) sunt astfel fabricate încât orice deteriorare, manipulare sau îndepărtare să lase urme vizibile cu ochiul liber;
 - d) sunt concepute pentru o singură utilizare sau, dacă sunt destinate utilizării multiple, să fie astfel proiectate încât să poată primi o marcă de identificare clară, individuală de fiecare dată când sunt reutilizate;
 - e) poartă identificatoare unice ale sigiliului, care sunt permanente, ușor lizibile și numerotate unic;
- 2) specificații tehnice:

a) forma și dimensiunile sigiliilor pot varia în funcție de metoda de sigilare utilizată, dar dimensiunile trebuie să fie de așa natură încât să asigure că mărcile de identificare sunt ușor de citit;

b) mărcile de identificare ale sigiliilor trebuie să fie imposibil de falsificat și greu de reprodus;

c) materialul utilizat trebuie să fie rezistent la spargerea accidentală și astfel încât să prevină falsificarea sau reutilizarea nedetectabile.

427. În cazul în care sigiliile au fost certificate de un organism competent în conformitate cu Standardul internațional ISO nr. 17712:2013 „Containere de marfă - Sigilii mecanice”, se consideră că aceste sigilii îndeplinesc cerințele prevăzute la pct. 426.

Pentru transporturile containerizate, sigiliile cu caracteristici de înaltă securitate trebuie utilizate în cea mai mare măsură posibilă.

428. Sigiliul vamal va purta următoarele indicații:

1) cuvintele „Serviciul Vamal” sau o abreviere corespunzătoare;

2) literele „MD”.

429. Ori de câte ori un sigiliu trebuie îndepărtat pentru a permite inspecția vamală, Serviciul Vamal se va strădui să resigileze, după caz, cu un sigiliu personalizat cu elemente de securitate cel puțin echivalente și va nota detaliile acțiunii, inclusiv noul număr al sigiliului, pe documentația de marfă.

430. Prin derogare de la pct. 422:

1) postul vamal de plecare poate decide să nu sigileze mărfurile plasate sub regim de tranzit și să se bazeze în schimb pe descrierea mărfurilor din declarația de tranzit sau din documentele suplimentare, cu condiția ca descrierea să fie suficient de precisă pentru a permite identificarea ușoară a mărfurilor și să precizeze cantitatea și natura acestora și orice caracteristici speciale, cum ar fi numerele de serie ale mărfurilor.

2) cu excepția cazului în care postul vamal de plecare decide altfel, nici mijloacele de transport și nici coletele individuale care conțin mărfurile nu vor fi sigilate atunci când:

a) mărfurile sunt transportate pe calea aerului și fie se aplică etichete pe fiecare lot care poartă numărul bonului de transport aerian însoțitor, fie lotul constituie o unitate de încărcare pe care este indicat numărul bonului de transport aerian însoțitor;

b) mărfurile sunt transportate pe calea ferată, iar măsurile de identificare se aplică de către companiile feroviare.

431. Numai mărfurile care au fost sigilate în conformitate cu pct. 422 sau pentru care s-au luat măsuri alternative de identificare în conformitate cu pct. 430 sunt eliberate pentru regimul de tranzit.

La eliberarea mărfurilor, postul vamal de plecare transmite detaliile operațiunii de tranzit postului vamal de destinație declarat. Aceste informații se bazează pe datele obținute din declarația de tranzit, astfel cum a fost modificată, după caz.

432. Postul vamal de plecare notifică titularului regimului acordarea liberului de vamă a mărfurilor pentru regimul de tranzit și îi furnizează un document de însoțire de tranzit.

Documentul de însoțire de tranzit este furnizat utilizând formularul aprobat de Serviciul Vamal și, dacă este necesar, completat cu Lista articolelor în formularul aprobat de Serviciul Vamal.

Subsecțiunea 3

Formalități în timpul procedurii de tranzit

433. Transportatorul efectuează mențiunile necesare în documentul de însoțire de tranzit și prezintă fără întârzieri nejustificate după incident mărfurile împreună cu documentul de însoțire de tranzit la cel mai apropiat post vamal în cazul în care:

- 1) transportatorul este obligat să se abată de la itinerarul prescris în conformitate cu pct. 416 din cauza unor circumstanțe independente de voința sa;
- 2) sigiliile sunt deteriorate sau manipulate în cursul unei operațiuni de transport din motive independente de voința transportatorului;
- 3) sub supravegherea Serviciului Vamal, mărfurile se transferă dintr-un mijloc de transport în alt mijloc de transport;
- 4) pericolul iminent necesită descărcarea imediată parțială sau totală a mijlocului de transport sigilat;
- 5) există un incident care poate afecta capacitatea titularului procedurii sau a transportatorului de a-și respecta obligațiile;
- 6) se modifică oricare dintre elementele care constituie un singur mijloc de transport, conform pct.419.

434. În cazul în care postul vamal consideră că operațiunea de tranzit în cauză poate continua, acesta ia toate măsurile pe care le consideră necesare.

435. În cazul unui incident menționat la pct. 433sbp. 3), Serviciul Vamal nu solicită prezentarea mărfurilor împreună cu documentul de însoțire de tranzit dacă sunt îndeplinite toate următoarele condiții:

- 1) mărfurile sunt transferate dintr-un mijloc de transport care nu este sigilat;
- 2) titularul regimului sau transportatorul în numele titularului regimului furnizează informații relevante privind transferul către postul vamal.

436. În cazul unui incident menționat la pct. 433 sbp. 6), transportatorul poate continua operațiunea de tranzit atunci când unul sau mai multe garnituri sau vagoane sunt retrase dintr-un set de garnituri de cale ferată sau vagoane cuplate, din cauza unor probleme tehnice. În acest caz, postul vamal nu solicită prezentarea mărfurilor împreună cu documentul de însoțire de tranzit.

437. În cazul unui incident menționat la pct. 433sbp. 6), în cazul în care autotractorul unui vehicul rutier este schimbat fără ca remorcile sau semiremorcile acestuia să fie schimbate, postul vamal nu poate solicita prezentarea mărfurilor împreună cu documentul de însoțire de tranzit dacă titularul regimului sau transportatorul în numele titularului regimului furnizează postului vamal informații relevante privind componența vehiculului rutier.

438. Informațiile relevante privind incidentele din timpul operațiunii de tranzit se înregistrează în sistemul electronic de tranzit de către postul vamal de destinație.

Subsecțiunea 4

Formalități la postul vamal de destinație

439. În cazul în care mărfurile plasate în regim de tranzit ajung la postul vamal de destinație, la postul vamal respectiv se prezintă următoarele: mărfurile, documentul de însoțire de tranzit și orice informații solicitate de postul vamal de destinație.

Prezentarea va avea loc în timpul programului oficial de lucru. Cu toate acestea postul vamal de destinație, la cererea persoanei în cauză, permite ca prezentarea să aibă loc în afara orelor oficiale de lucru, sau în orice alt loc.

440. În cazul în care prezentarea a avut loc după expirarea termenului stabilit de postul vamal de plecare în conformitate cu art. 294 alin. (1) din Cod, titularul regimului se consideră că a respectat termenul în cazul în care acesta, sau transportatorul demonstrează postului vamal de destinație că întârzierea nu îi este imputabilă.

441. Regimul de tranzit poate fi încheiat la un post vamal, altul decât cel declarat în declarația de tranzit. Postul vamal respectiv este considerat postul vamal de destinație.

442. La solicitarea persoanei care prezintă mărfurile la postul vamal de destinație, postul vamal în cauză vizează o recipisă care certifică prezentarea mărfurilor la postul vamal respectiv și conține o trimitere la MRN-ul declarației de tranzit.

Recipisa este furnizată prin intermediul formularului aprobat de Serviciul Vamal și este completată în avans de persoana în cauză.

Recipisa nu se folosește ca probă alternativă a regimului de tranzit care s-a încheiat în sensul pct. 453

443. Postul vamal de destinație notifică postului vamal de plecare sosirea mărfurilor în ziua în care mărfurile și MRN-ul declarației de tranzit sunt prezentate în conformitate cu pct. 439.

Dacă regimul de tranzit este finalizat la un alt post vamal decât cel declarat în declarația de tranzit, postul vamal considerat a fi postul vamal de destinație în conformitate cu pct. 441 notifică postului vamal de plecare sosirea în ziua în care sunt prezentate mărfurile și documentul de însoțire de tranzit în conformitate cu pct. 439.

Postul vamal de plecare notifică sosirea postului vamal de destinație declarat în declarația de tranzit.

444. Dacă regimul de tranzit este finalizat, postul vamal de destinație efectuează controale vamale pe baza datelor operațiunii de tranzit primite de la postul vamal de plecare.

Dacă regimul de tranzit este încheiat, nu a fost identificată nicio neregulă de către postul vamal de destinație, iar titularul regimului prezintă documentul de însoțire de tranzit, postul vamal respectiv vizează documentul menționat la cererea titularului regimului, pentru a se furniza o probă alternativă în conformitate cu articolul pct. 453. Vizarea constă în ștampila și semnătura funcționarului vamal, data și mențiunea următoare: „Probă alternativă – 99202”.

445. Postul vamal de destinație notifică rezultatele controlului postului vamal de plecare cel mai târziu în a treia zi de la data la care sunt prezentate mărfurile la postul vamal de destinație ori în alt loc în conformitate cu pct. 439. În cazuri excepționale, termenul-limită respectiv poate fi prelungit până la șase zile.

Prin derogare de la primul alineat, atunci când mărfurile sunt primite de un destinatar agreeat menționat la art. 298 alin. (1) lit. b) din Cod, acest lucru este notificat postului vamal de plecare cel mai târziu în a șasea zi de la data la care mărfurile i-au fost livrate destinatarului agreeat.

Dacă mărfurile sunt transportate pe calea ferată și unul sau mai multe vagoane pentru călători sau mărfuri sunt retrase dintr-o garnitură de vagoane de cale ferată pentru călători

sau mărfuri din cauza unor probleme tehnice, conform dispozițiilor pct. 436, se notifică acest lucru postului vamal de plecare cel târziu în a 12-a zi de la data la care a fost prezentată prima parte a mărfurilor.

Subsecțiunea 5

Procedura de cercetare și de recuperare a datoriei vamale

446. Dacă postul vamal de plecare nu a primit rezultatele controlului în șase zile în conformitate cu pct. 445 primul alineat sau cu pct. 445 alineatul al doilea ori în 12 zile în conformitate cu pct. 445 al treilea alineat ce a primit notificarea sosirii mărfurilor, respectivul post vamal solicită imediat rezultatele controlului de postul vamal de destinație care a trimis notificarea referitoare la sosirea mărfurilor.

Postul vamal de destinație trimite rezultatele controlului imediat după primirea cererii din partea postului vamal de plecare.

447. Dacă subdiviziunea competentă a postului vamal nu a primit încă informații care să permită încheierea operațiunii de tranzit sau recuperarea datoriei vamale, aceasta solicită informațiile pertinente de la titularul regimului sau, dacă sunt disponibile date suficiente la locul de destinație, de la postul vamal de destinație, în cazurile următoare:

1) postul vamal de plecare nu a primit notificarea referitoare la sosirea mărfurilor până la expirarea termenului-limită pentru prezentarea mărfurilor, stabilit în conformitate cu art. 294 alin. (1) din Cod;

2) postul vamal de plecare nu a primit rezultatele controlului solicitate în conformitate cu pct. 446;

3) postul vamal de plecare constată că notificarea privind sosirea mărfurilor sau rezultatele controlului au fost trimise din greșeală.

448. Subdiviziunea competentă a postului vamal va transmite cererile de informații în conformitate cu pct. 447 sbp. 1) în termen de 7 zile de la expirarea termenului-limită menționat și cererile de informații în conformitate cu pct. 447 sbp. 2) într-o perioadă de 7 zile de la expirarea termenului aplicabil menționat la pct. 446.

Cu toate acestea, în cazul în care, înainte ca aceste termene-limită să expire, subdiviziunea competentă a postului vamal primește informații că regimul de tranzit nu s-a încheiat corect sau dacă suspectează acest lucru, transmite cererea fără întârziere.

449. Răspunsurile la cererile formulate în conformitate cu pct. 447 se trimit în termen de 28 de zile de la data la care a fost trimisă cererea.

În cazul în care, în urma unei cereri în conformitate cu pct. 447 postul vamal de destinație nu a furnizat suficiente informații pentru încheierea regimului de tranzit, subdiviziunea competentă a biroului vamal solicită titularului regimului să furnizeze aceste informații, în cel mult 35 de zile de la inițierea procedurii de cercetare.

Titularul procedurii va răspunde cererii respective în termen de 28 de zile de la data la care a fost trimisă.

450. În cazul în care informațiile furnizate într-un răspuns din partea titularului regimului în conformitate cu pct. 449 nu sunt suficiente pentru a încheia regimul de tranzit, dar subdiviziunea competentă a postului vamal de plecare le consideră suficiente pentru continuarea procedurii de cercetare, respectiv la subdiviziune trimite imediat postului vamal implicat o cerere de informații suplimentare.

Postul vamal respectiv va răspunde cererii în termen de 40 de zile de la data la care a fost trimisă.

451. Atunci când, pe parcursul etapelor unei proceduri de cercetare prevăzute la pct. 446 - 450 se constată că regimul de tranzit a fost finalizat corect, subdiviziunea competentă a biroului vamal încheie regimul de tranzit și îl informează imediat pe titularul regimului, și, după caz, subdiviziunea competentă a biroului vamal care ar fi putut iniția o procedură de recuperare.

În cazul în care în etapele unei proceduri de anchetă prevăzute la pct. 446 - 450 se constată că regimul de tranzit nu poate fi încheiat, subdiviziunea competentă a biroului vamal inițiază o procedură de recuperare.

452. Dacă a luat naștere o datorie vamală, subdiviziunea competentă a biroului vamal ia următoarele măsuri:

- 1) identifică debitorul;
- 2) informează subdiviziunea competentă responsabilă cu recuperarea.

453. Regimul de tranzit se consideră încheiat în mod corect dacă titularul regimului prezintă, într-un mod considerat satisfăcător de subdiviziunea competentă a biroului vamal unul dintre următoarele documente de identificare a mărfurilor:

- 1) un document certificat de subdiviziunea care identifică mărfurile și stabilește că mărfurile au fost prezentate la postul vamal de destinație sau au fost livrate unui destinatar agreat, conform art. 298 alin. (1) lit. b) din Cod;

- 2) un document vamal eliberat într-o țară străină în care mărfurile sunt plasate sub un regim vamal;

- 3) un document eliberat într-o țară străină, stampilat sau certificat în alt mod de către autoritatea vamală a țării respective și care stabilește că mărfurile sunt considerate a se afla în liberă circulație în țara respectivă.

454. În locul documentelor menționate la pct. 453, pot fi furnizate drept dovadă copii ale acestora certificate ca fiind copii conforme de către organismul care a certificat documentele originale sau de către autoritatea țării străine în cauză.

455. Notificarea de sosire a mărfurilor menționată la pct. 442 nu este considerată ca dovadă că regimul de tranzit a fost încheiat corect.

Subsecțiunea 6

Simplificări

456. În scopul operațiunilor TIR, cererile pentru statutul de destinatar agreat menționat la art. 297 din Cod se depun la Aparatul central al Serviciului Vamal. În cazul în care este depusă prin alte mijloace decât tehnicile electronice de prelucrare a datelor, cererea respectivă se face utilizând formularul aprobat de Serviciul Vamal.

În cazul în care Aparatul central al Serviciului Vamal menționat la prezentul punct decide să acorde autorizația, acesta o face utilizând formularul aprobat de Serviciul Vamal.

457. În scopul plasării mărfurilor sub regimul de tranzit, cererile pentru statutul de expeditor agreat menționate la art. 298 alin. (1) lit. (a) din Cod și cererile pentru statutul de destinatar agreat menționate la art. 298 alin. (1) lit. b) din Cod se depun la Aparatul Central al Serviciului Vamal. În cazul în care este depusă prin alte mijloace decât tehnicile electronice de prelucrare a datelor, cererea respectivă se face utilizând formularul aprobat de Serviciul Vamal. Regulile de completare a formularului se aprobă de Serviciul Vamal.

În cazul în care Aparatul central al Serviciului Vamal menționat la prezentul punct decide să acorde autorizația, acesta o face utilizând formularul aprobat de Serviciul Vamal. Regulile de completare a formularului se aprobă de Serviciul Vamal.

458. Statutul de destinatar agreeat menționat la art. 298 alin. (1) lit. b) din Cod se acordă numai solicitanților care declară că vor primi în mod regulat mărfuri care au fost plasate sub regim de tranzit.

459. În cazul în care un expeditor agreeat intenționează să plaseze mărfuri sub regimul de tranzit, acesta depune o declarație de tranzit la postul vamal de plecare. Expeditorul agreeat nu poate începe procedura de tranzit până la expirarea termenului prevăzut în autorizația prevăzută la art. 298 alin. (1) lit. (1) din Cod.

460. Expeditorul agreeat introduce următoarele informații în sistemul de tranzit electronic:

- 1) itinerarul în care a fost prescris un itinerar în conformitate cu pct. 421;
- 2) termenul stabilit în conformitate cu art. 294 din Cod în care mărfurile trebuie să fie prezentate la postul vamal de destinație;
- 3) numărul și identificatorii individuali ai sigiliilor, după caz.

461. Expeditorul agreeat imprimă un document de însoțire de tranzit numai după primirea notificării de acordare a mărfurilor pentru regimul de tranzit de la postul vamal de plecare.

462. Atunci când mărfurile ajung într-un loc specificat în autorizația menționată la art. 298 alin. (1) lit. (1) din Cod, destinatarul agreeat:

- 1) anunță imediat postul vamal de destinație sosirea mărfurilor și îl informează cu privire la orice nereguli sau incidente survenite în timpul transportului;
- 2) descărcarea mărfurilor numai după obținerea permisului de la postul vamal de destinație;
- 3) după descărcare, înscrie fără întârziere rezultatele inspecției și orice alte informații relevante referitoare la descărcare în evidențele sale;
- 4) să notifice postul vamal de destinație cu privire la rezultatele controlului mărfurilor și să îl informeze cu privire la eventualele nereguli în a treia zi următoare celei în care a primit permisiunea de descărcare a mărfurilor, cel târziu.

463. Atunci când postul vamal de destinație a primit notificarea de sosire a mărfurilor la sediul destinatarului agreeat, acesta notifică postul vamal de plecare despre sosirea mărfurilor.

Atunci când postul vamal de destinație a primit rezultatele inspecției mărfurilor menționate la pct. 462 sbp. 4), acesta transmite rezultatele controlului postului vamal de plecare în a șasea zi, cel târziu în ziua în care mărfurile au fost livrate destinatarului agreeat.

464. La cererea transportatorului, destinatarul agreeat emite chitanța care atestă sosirea mărfurilor într-un loc specificat în autorizația menționată la art. 298 alin. (1) lit. b) din Cod și care conține o trimitere la MRN al operațiune de tranzit. Chitanța va fi furnizată folosind formularul aprobat de Serviciul Vamal.

O chitanță eliberată de către destinatarul agreeat transportatorului la livrarea mărfurilor și informațiile solicitate trebuie să conțină datele menționate în Formularul aprobat de Serviciul Vamal.

465. În cazul în care un expeditor agreeat sau un operator economic care solicită statutul de expeditor agreeat menționat la art. 298 alin. (1) lit. a) din Cod solicită o autorizație de utilizare a sigiliilor de tip special, astfel cum este menționat la art. 298 alin. (1) lit. c) din Cod, cererea se depune la Aparatul Central al Serviciului Vamal.

466. Sigiliile de tip special trebuie să îndeplinească cerințele prevăzute la pct. 426.

În cazul în care sigiliile au fost certificate de un organism competent în conformitate cu Standardul internațional ISO nr. 17712:2013 „Containere de marfă - Sigilii mecanice”, se consideră că acele sigilii îndeplinesc cerințele respective.

Pentru containere sigiliile cu caracteristici de înaltă securitate trebuie utilizate în cea mai mare măsură posibilă.

467. Sigiliul de tip special trebuie să poarte oricare dintre următoarele indicații:

- 1) numele persoanei autorizate conform art. 298 alin. (1) lit. c) din Cod să o utilizeze;
- 2) o abreviere sau un cod corespunzător pe baza căruia Serviciul Vamal poate identifica persoana în cauză.

468. Titularul regimului introduce numărul și identificatorii individuali ai sigiliilor de tip special în declarația de tranzit și aplică sigilii cel târziu la data eliberării mărfurilor pentru regimul de tranzit.

469. Serviciul Vamal monitorizează utilizarea sigiliilor de tip special de către persoanele autorizate în conformitate cu art. 298 alin. (5) din Cod.

470. În scopul transportului aerian, autorizațiile de utilizare a unui document de transport electronic ca declarație de tranzit pentru plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit în conformitate cu art. 298 alin. (1) lit. e) din Cod se acordă numai dacă:

1) solicitantul operează un număr semnificativ de zboruri între aeroporturile Republicii Moldova;

2) solicitantul demonstrează că va fi în măsură să se asigure că datele documentului electronic de transport sunt disponibile postului vamal de plecare de la aeroportul de plecare și postului vamal de destinație de pe aeroportul de destinație și că aceste detalii sunt la fel la postul vamal de plecare și la postul vamal de destinație.

471. Mărfurile sunt eliberate pentru regimul de tranzit atunci când datele documentului electronic de transport au fost puse la dispoziția postului vamal de plecare din aeroport în conformitate cu mijloacele definite în autorizație.

472. În cazul în care mărfurile urmează să fie plasate sub regimul de tranzit, titularul regimului introduce codurile corespunzătoare lângă toate articolele din documentul de transport electronic.

473. Regimul de tranzit se încheie atunci când mărfurile sunt prezentate la postul vamal de destinație din aeroport și datele documentului electronic de transport au fost puse la dispoziția postului vamal respectiv în conformitate cu mijloacele definite în autorizație.

474. Titularul regimului notifică imediat posturile vamale de plecare și de destinație cu privire la toate infracțiunile și neregulile.

475. Regimul de tranzit este considerat a fi încheiat, cu excepția cazului în care Serviciul Vamal a primit informații sau a stabilit că procedura nu s-a finalizat corect.

Secțiunea 3

Depozitare

Subsecțiunea 1

Antrepozitul vamal

476. Autorizațiile pentru exploatarea spațiilor de depozitare pentru antrepoziterea vamală a mărfurilor se acordă cu condiția ca spațiile de depozitare să nu fie folosite în

scopul vânzării cu amănuntul, cu excepția cazului în care mărfurile sunt vândute cu amănuntul în oricare dintre următoarele situații:

1) cu scutirea de la plata drepturilor de import a călătorilor către sau din țări sau teritorii din afara teritoriului vamal;

2) cu scutirea de la plata drepturilor de import pentru membrii organizațiilor internaționale;

3) cu scutirea de la plata drepturilor de import în temeiul acordurilor internaționale;

4) de la distanță, inclusiv prin internet.

477. Atunci când mărfurile prezintă un pericol sau pot deteriora alte mărfuri sau necesită dotări speciale din alte motive, autorizațiile pentru exploatarea spațiilor de depozitare în vederea antrepozitării vamale a mărfurilor pot specifica faptul că mărfurile pot fi depozitate numai în spații de depozitare special dotate.

478. Mărfurile care fac obiectul controalelor veterinare sau fitosanitare, cu excepția celor care sunt depozitate fără descărcarea lor din mijloacele de transport corespunzătoare pentru transportul acestor mărfuri, pot fi depozitate numai în spații de depozitare pentru antrepozitul vamal al mărfurilor recunoscute de autoritățile competente ca fiind potrivite pentru depozitarea acestor mărfuri în conformitate cu legislația în vigoare.

479. În cazul în care mărfurile autohtone sunt depozitate împreună cu mărfuri străine într-un spațiu de depozitare pentru antrepozitare vamală și este imposibilă sau ar fi posibilă doar cu costuri disproporționate identificarea în permanență a fiecărui tip de mărfuri (depozitare comună), autorizația menționată la art. 279 alin. (1) lit. b) din Cod stabilește că separarea contabilă se efectuează cu privire la fiecare tip de mărfuri, la statutul vamal și, atunci când este cazul, la originea mărfurilor.

480. Mărfurile autohtone depozitate împreună cu mărfuri străine într-un spațiu de depozitare menționat la pct. 479 au același cod NC de opt cifre, aceeași calitate comercială și aceleași caracteristici tehnice.

481. În sensul pct. 780, mărfurile străine care ar face obiectul, în momentul depozitării lor împreună cu mărfuri autohtone, unei taxe antidumping provizorii sau definitive, al unei taxe compensatorii, al unei măsuri de salvagardare sau al unei taxe suplimentare care rezultă dintr-o suspendare a concesiilor, în cazul în care acestea ar fi declarate în vederea punerii în liberă circulație, nu sunt considerate ca având aceeași calitate comercială ca mărfurile autohtone.

482. Pct. 481 nu se aplică în cazul în care mărfurile străine sunt depozitate împreună cu mărfuri autohtone care au fost declarate anterior drept mărfuri străine pentru punerea în liberă circulație și pentru care s-au plătit taxele menționate la punctul respectiv.

Subsecțiunea 3

Zone libere

483. Procedura de plasare/scoatere a mărfurilor în/din zonele libere se stabilește de Serviciul Vamal.

Secțiunea 4

Utilizare specifică

Subsecțiunea 1

Admitere temporară

484. Prin derogare de la art. 15 alin. (4) din Cod, o cerere de acordare a unei autorizații pentru admitere temporară se depune la subdiviziunea Serviciului Vamal de a cărei competență ține locul în care mărfurile urmează să fie utilizate pentru prima dată.

485. Prin derogare de la art. 15 alin. (4) din Cod, în cazul în care o cerere de acordare a unei autorizații de admitere temporară este făcută prin intermediul unei declarații vamale verbale în conformitate cu pct. 279, unui act în conformitate cu pct. 285 sau a unui carnet ATA sau CPD în conformitate cu pct. 360, aceasta se depune la locul unde mărfurile sunt prezentate și declarate pentru admitere temporară.

486. Autorizația de utilizare a regimului de admitere temporară cu scutire parțială de la plata drepturilor de import se acordă pentru mărfurile care nu îndeplinesc toate cerințele relevante pentru scutirea totală de la plata drepturilor de import prevăzute la pct. 478 - 494 și pct. 501 - 523.

487. Autorizația de utilizare a regimului de admitere temporară cu scutire parțială de la plata drepturilor de import nu se acordă în cazul mărfurilor consumabile.

488. Autorizația de admitere temporară cu scutire parțială de la plata drepturilor de import se acordă cu condiția ca cuantumul drepturilor de import datorate în conformitate cu art. 320 alin. (2) din Cod să se plătească atunci când se încheie regimul.

489. Se poate acorda scutire totală de drepturi de import pentru paleți și piesele de schimb, accesoriile și echipamentele acestora, containerele și piesele de schimb, accesoriile și echipamentele acestora, precum și pentru piesele de schimb, accesoriile și echipamentele destinate mijloacelor de transport străine, în conformitate cu pct. 490 – 493 și 495, de asemenea, în cazul în care solicitantul și titularul regimului sunt stabiliți pe teritoriului vamal.

Atunci când se face referire, în prezenta subsecțiune, la utilizarea în scop comercial a unui mijloc de transport, aceasta înseamnă utilizarea unui mijloc de transport pentru transportul persoanelor, cu plată, sau utilizarea unui mijloc de transport pentru transportul industrial sau comercial al mărfurilor, cu plată sau fără plată. Prin utilizarea în scop privat a unui mijloc de transport se înțelege utilizarea unui mijloc de transport fără un scop comercial.

490. Scutirea totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru piesele de schimb, accesoriile și echipamentele pentru paleți atunci când sunt importate temporar pentru a fi reexportate separat sau ca parte integrantă a paleților.

491. Scutirea totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru containere atunci când au fost marcate durabil într-un loc adecvat și clar vizibil cu toate următoare informații:

1) identificarea proprietarului sau a operatorului, care poate fi indicată fie prin afișarea numelui complet, fie printr-un sistem de identificare stabilit, excepție fiind simbolurile precum emblemele sau steagurile;

2) mărcile și numerele de identificare ale containerului aprobate de către proprietar sau de către utilizator;

3) greutatea containerului gol, împreună cu tot echipamentul fixat permanent.

492. În cazul containerelor de marfă utilizate în sectorul maritim sau al oricărui alt container care folosește un prefix standard ISO constând din patru majuscule terminate cu U, identificarea proprietarului sau a operatorului principal, precum și numărul de serie al containerului și cifra de control a containerului trebuie să respecte standardul internațional ISO 6346 și anexele acestuia.

493. Atunci când cererea de acordare a autorizației este realizată în conformitate cu pct. 356, containerele sunt monitorizate de o persoană stabilită pe teritoriul vamal sau de o persoană stabilită în afara teritoriului vamal, care este reprezentată pe teritoriul vamal.

Persoana specificată furnizează, la cererea Serviciului Vamal, informații detaliate privind circulația fiecărui container pentru care s-a acordat admiterea temporară, inclusiv privind datele și locurile de intrare și de ieșire ale acestuia.

494. Scutirea totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru piesele de schimb, accesoriile și echipamentele pentru containere atunci când sunt importate temporar pentru a fi reexportate separat sau ca parte integrantă a containerelor.

495. La pct. 496 - 498, termenul „mijloace de transport” include piesele de schimb normale, accesoriile și echipamentele care însoțesc mijloacele de transport.

496. În cazul în care mijloacele de transport sunt declarate verbal pentru admiterea temporară în conformitate cu pct. 279 sau printr-un alt act în conformitate cu pct. 285 coroborat cu pct. 287, autorizația pentru admitere temporară se acordă persoanei care deține controlul fizic asupra mărfurilor la momentul acordării liberului de vamă pentru regimul de admitere temporară, cu excepția cazului în care persoana respectivă acționează pe seama unei alte persoane. În acest caz, autorizația este acordată acesteia din urmă.

497. Scutirea totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru mijloace de transport rutiere, feroviare, aeriene, maritime și pe căile navigabile interioare când acestea îndeplinesc următoarele condiții:

1) sunt înmatriculate în afara teritoriului vamal în numele unei persoane stabilite în afara acestui teritoriu sau, în cazul în care mijloacele de transport nu sunt înmatriculate, sunt deținute de o persoană stabilită în afara teritoriului vamal;

2) sunt utilizate de o persoană stabilită în afara teritoriului vamal, fără a aduce atingere pct. 500 - 505.

498. În cazul în care mijloacele de transport menționate la pct. 497 sunt utilizate în scop privat de către o terță persoană stabilită în afara teritoriului vamal, se acordă scutirea totală de la plata drepturilor de import cu condiția ca persoana respectivă să fie autorizată în mod corespunzător în scris, de către titularul autorizației.

499. Scutirea totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru piesele de schimb, accesoriile și echipamentele destinate mijloacelor de transport atunci când sunt importate temporar pentru a fi reexportate separat sau ca parte integrantă a mijloacelor de transport.

500. Persoanele stabilite pe teritoriul vamal beneficiază de scutire totală de la plata drepturilor de import atunci când este îndeplinită oricăre dintre următoarele condiții:

1) în cazul mijloacelor de transport feroviar, acestea sunt puse la dispoziția unor astfel de persoane printr-un acord care prevede că fiecare persoană poate utiliza materialul rulant al celorlalte în cadrul acordului respectiv;

2) în cazul mijloacelor de transport rutiere înmatriculate pe teritoriul vamal, o remorcă este atașată la mijlocul de transport;

3) mijloacele de transport sunt utilizate într-un caz de urgență;

4) mijloacele de transport sunt utilizate de o firmă profesională de închiriere auto în scopul reexportului.

501. Persoanele fizice care își au reședința permanentă pe teritoriul vamal beneficiază de scutirea totală de la plata drepturilor de import în privința mijloacelor de transport pe care le utilizează cu titlu privat și ocazional, la cererea titularului înmatriculării, cu condiția ca titularul înmatriculării să se afle pe teritoriul vamal în momentul utilizării.

502. Persoanele fizice care își au reședința permanentă pe teritoriul vamal beneficiază de scutirea totală de la plata drepturilor de import în privința mijloacelor de transport pe care le-au închiriat în temeiul unui contract scris și pe care le utilizează pentru unul dintre următoarele scopuri private:

- 1) pentru a se întoarce la locul lor de rezidență de pe teritoriul vamal;
- 2) pentru a părăsi teritoriul vamal.

503. Persoanele fizice care își au reședința permanentă pe teritoriul vamal beneficiază de scutirea totală de la plata drepturilor de import în privința mijloacelor de transport rutier pe care le-au închiriat în temeiul unui contract scris încheiat cu un serviciu profesional de închirieri de automobile și pe care le utilizează în scop privat.

504. Persoanele fizice care își au reședința permanentă pe teritoriul vamal beneficiază de scutirea totală de la plata drepturilor de import în privința mijloacelor de transport pe care le folosesc în scop comercial sau privat, cu condiția ca persoanele respective să fie angajate de proprietarul, de locatorul sau de locatarul mijlocului de transport și ca angajatorul să fie stabilit în afara teritoriului vamal respectiv. Utilizarea în scop privat a mijloacelor de transport este permisă pentru deplasările între locul de desfășurare a activității și locul de reședință al angajatului sau cu scopul de a îndeplini o sarcină profesională a angajatului, astfel cum se prevede în contractul de muncă.

La cererea Serviciului Vamal, persoana care utilizează mijloacele de transport menționate supra trebuie să prezinte o copie a contractului de muncă.

505. Scutirea totală de la plata drepturilor de import se acordă când mijloacele de transport urmează a fi înmatriculate într-o serie temporară pe teritoriul vamal în scopul reexportului în numele uneia dintre următoarele persoane:

- 1) o persoană stabilită în afara teritoriului respectiv;
- 2) o persoană fizică a cărei reședință obișnuită se află pe teritoriul respectiv, în cazul în care persoana respectivă se pregătește să-și schimbe reședința permanentă în afara teritoriului respectiv.

506. În cazul în care un mijloc de transport a fost importat temporar cu scutire totală de la plata drepturilor de import în conformitate cu pct. 496 și 498, și a fost returnat unui serviciu profesional de închiriere de pe teritoriul vamal, reexportul de încheiere a regimului de admitere temporară se efectuează în termen de șase luni de la data intrării mijlocului de transport pe teritoriul vamal.

În cazul în care mijlocul de transport este reînchiriat de un serviciu profesional de închiriere unei persoane stabilite în afara teritoriului respectiv sau unor persoane fizice care își au reședința permanentă pe teritoriul vamal, reexportul de încheiere a regimului de admitere temporară se efectuează în termen de șase luni de la data intrării mijlocului de transport pe teritoriul vamal și în termen de trei săptămâni de la încheierea contractului de reînchiriere.

Data intrării pe teritoriul vamal se consideră a fi data încheierii contractului de închiriere în temeiul căruia a fost utilizat mijlocul de transport la momentul intrării sale pe teritoriul respectiv, cu excepția cazului în care se dovedește data efectivă a intrării.

507. Se acordă o autorizație de admitere temporară pentru un mijloc de transport menționat la pct. 495, cu condiția ca mijlocul de transport să nu fie utilizat în alte scopuri decât reexport.

508. În cazul menționat la pct. 502, mijlocul de transport este returnat, în termen de trei săptămâni de la încheierea contractului de închiriere sau de reînchiriere, serviciului de închiriere stabilit pe teritoriul vamal:

1) în cazul în care mijlocul de transport este utilizat de persoana fizică pentru a reveni la locul său de reședință de pe teritoriul vamal, sau este reexportat

2) în cazul în care mijlocul de transport este utilizat de către persoana fizică pentru a părăsi teritoriul vamal.

509. În cazul menționat la pct. 503, mijlocul de transport rutier este reexportat în termen de opt zile de la data la care a fost plasat sub regimul de admitere temporară.

510. Pentru mijloacele de transport feroviar utilizate în comun în temeiul unui acord între transportatorii din Republica Moldova și transportatorii străini care prestează servicii de transport pe cale ferată, regimul de admitere temporară poate fi încheiat atunci când mijloacele de transport feroviar de același tip sau de aceeași valoare cu cele care au fost puse la dispoziția unei persoane stabilite pe teritoriul vamal sunt exportate sau reexportate.

511. Pentru paleți, regimul de admitere temporară poate fi încheiat atunci când sunt exportati sau reexportati paleți de același tip sau de aceeași valoare cu cei care au fost plasați în regim.

512. Scutirea totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru mărfurile importate de călători cu domiciliul în afara teritoriului vamal, în cazul în care este îndeplinită oricare dintre condițiile următoare:

1) mărfurile sunt obiecte personale necesare în mod rezonabil pentru călătorie;

2) mărfurile sunt destinate a fi utilizate în scopuri sportive.

513. Se acordă scutire totală de drepturi de import pentru bunuri de primă necesitate oferite gratuit de către stat pentru navigatori în următoarele cazuri:

1) sunt utilizate pe o navă care efectuează trafic maritim internațional;

2) sunt descărcate de pe o astfel de navă și utilizate temporar pe uscat de către echipaj;

3) sunt utilizate de echipajul unei astfel de nave în instituții culturale sau sociale conduse de organizații non-profit sau în lăcașuri de cult unde se oficiază în mod regulat servicii pentru navigatori.

514. Se acordă scutirea totală de la plata drepturilor de import pentru ajutoare umanitare în caz de calamitate naturale atunci când acestea sunt utilizate ca parte a măsurilor de contracarare a consecințelor dezastrelor sau a unor situații similare care afectează teritoriul vamal.

515. Se acordă scutirea totală de la plata drepturilor de import pentru echipamente medicale, chirurgicale și de laborator care sunt trimise ca împrumut la solicitarea unui spital sau a unei alte instituții medicale care are nevoie urgentă de astfel de echipament pentru a suplini insuficiența propriilor dotări și atunci când acesta este destinat diagnosticării sau terapiei.

516. Se acordă scutire totală de la plata drepturilor de import pentru animale deținute de o persoană stabilită în afara teritoriului vamal.

517. Se acordă scutirea totală de la plata drepturilor de import pentru următoarele mărfuri destinate a fi utilizate în zonele de frontieră:

1) echipamente deținute și utilizate de către persoane stabilite într-o zonă de frontieră a unei țări terțe învecinate cu zona de frontieră a Republicii Moldova, în care urmează a fi utilizate mărfurile;

2) mărfuri utilizate pentru proiecte de construcții, reparații sau întreținere a infrastructurii într-o astfel de zonă de frontieră din Republica Moldova aflate în responsabilitatea autorităților publice.

518. Se acordă scutire totală de la plata drepturilor de import pentru următoarele mărfuri:

1) suporturi de sunet, de imagine sau de date furnizate gratuit și utilizate în scopuri demonstrative înainte de comercializare, pentru producerea de sunet, pentru dublare sau pentru reproducere;

2) materiale utilizate exclusiv în scopuri publicitare, care includ mijloacele de transport speciale echipate în acest scop.

519. Se acordă scutire totală de la plata drepturilor de import pentru echipamentele profesionale care îndeplinesc următoarele condiții:

1) sunt deținute de o persoană stabilită în afara teritoriului vamal;

2) sunt importate fie de o persoană stabilită în afara teritoriului vamal, fie de un angajat al proprietarului stabilit pe teritoriul vamal;

3) sunt utilizate de importator sau sub supravegherea lui, cu excepția coproducărilor audiovizuale.

520. Fără a aduce atingere pct. 519, scutirea totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru instrumentele muzicale portabile importate cu titlu temporar de către călători pentru a fi utilizate ca echipament profesional. Călătorii pot fi rezidenți în interiorul sau în afara teritoriului vamal.

521. Scutirea totală de la plata drepturilor de import nu se acordă pentru materialul profesional care urmează să fie utilizat pentru oricare din următoarele scopuri:

1) fabricarea industrială a mărfurilor;

2) ambalarea industrială a mărfurilor;

3) exploatarea resurselor naturale;

4) construirea, repararea sau întreținerea clădirilor;

5) lucrări de terasament, precum și alte lucrări similare.

522. Pct. 521 sbp. 3), 4) și 5) nu se aplică în cazul uneltelor de mână.

523. Se acordă scutirea totală de la plata drepturilor de import pentru materialul didactic și echipamentele științifice, atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

1) sunt deținute de o persoană stabilită în afara teritoriului vamal;

2) sunt importate de instituții științifice, de învățământ sau de formare profesională publice sau private, fără profit și sunt utilizate exclusiv în scopuri de educație, formării profesionale sau cercetării științifice sub responsabilitatea instituției importatoare;

3) sunt importate în cantități rezonabile, având în vedere scopul acestui import;

4) nu sunt utilizate exclusiv în scopuri comerciale.

524. Se acordă scutire totală de la plata drepturilor de import pentru următoarele mărfuri:

1) ambalajele care sunt importate pline și sunt destinate reexportului, goale sau pline;

2) ambalajele care sunt importate goale și sunt destinate reexportului pline.

525. Se acordă scutirea totală de la plata drepturilor de import pentru forme, matrițe, calapoade, desene, schițe, instrumente de măsurare, de control și de testare și alte articole similare, atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

1) sunt deținute de o persoană stabilită în afara teritoriului vamal;

2) sunt utilizate în producție de către o persoană stabilită pe teritoriul vamal și peste 50 % din produsele obținute în urma utilizării lor se exportă.

526. Se acordă scutire totală de la plata drepturilor de import pentru unelte și instrumente speciale atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

1) sunt deținute de o persoană stabilită în afara teritoriului vamal;

2) sunt puse la dispoziția unei persoane stabilite pe teritoriul vamal pentru fabricarea de mărfuri și se exportă peste 50% din mărfurile obținute.

527. Se acordă scutire totală de la plata drepturilor de import pentru mărfurile aflate în oricare dintre următoarele situații:

- 1) fac obiectul testelor, experimentelor sau demonstrațiilor;
- 2) fac obiectul unei testări cu rezultate satisfăcătoare, prevăzute în cadrul unui contract de vânzare;
- 3) sunt utilizate pentru a efectua teste, experimente sau demonstrații fără câștig financiar.

528. Scutirea totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru eșantioanele utilizate exclusiv pentru prezentări sau demonstrații pe teritoriul vamal, cu condiția ca respectiva cantitate de eșantioane să fie rezonabilă, avînd în vedere utilizarea în cauză.

529. Se acordă scutire totală de la plata drepturilor de import pentru mijloacele de producție de înlocuire care sunt furnizate temporar unui client de către un furnizor sau reparator, până la livrarea sau repararea unor mărfuri similare.

530. Se acordă scutire totală de la plata drepturilor de import pentru mărfurile care urmează a fi expuse sau utilizate la un eveniment public organizat fără a avea ca scop principal comercializarea de mărfuri, sau obținute la asemenea evenimente din mărfuri plasate sub regimul de admitere temporară.

Serviciul Vamal, în cazurile stabilite de către acesta, acordă scutirea totală de la plata drepturilor de import pentru mărfurile care urmează a fi expuse sau utilizate la alte evenimente, sau care sunt obținute la asemenea evenimente din mărfuri plasate sub regimul de admitere temporară.

531. Scutirea totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru mărfurile livrate de către proprietar pentru inspectarea de către o persoană din Republica Moldova care are dreptul să le achiziționeze în urma inspecției.

532. Se acordă scutire totală de la plata drepturilor de import pentru următoarele:

- 1) opere de artă, obiecte de colecție și antichități importate în scopul expunerii, în vederea posibilei vânzări;
- 2) mărfuri, altele decât cele nou produse, importate în vederea vânzării prin licitație.

533. Se acordă scutirea totală de la plata drepturilor de import pentru piese de schimb, accesorii și echipamente care sunt utilizate pentru reparații și întreținere, inclusiv revizie, ajustări și conservare, a mărfurilor plasate sub regimul de admitere temporară.

534. Se acordă scutirea totală de la plata drepturilor de import pentru alte mărfuri decât cele menționate la pct. 489 – 505 și 512 – 533 sau care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la articolele respective, în oricare dintre următoarele situații:

- 1) mărfurile sunt importate cu titlu ocazional pentru o perioadă care nu depășește trei luni;
- 2) mărfurile sunt importate în situații speciale, care nu au efect pe plan economic în Republica Moldova.

535. În cazurile menționate la pct. 213 – 516, sbp. 2) pct. 517, 523 - 534, solicitantul și titularul regimului pot fi stabiliți pe teritoriul vamal.

536. În ceea ce privește mărfurile menționate la spct. 3) pct. 527, pct. 529 - 531, termenul pentru încheierea regimului este de 6 luni de la momentul în care mărfurile sunt plasate sub regimul de admitere temporară.

537. În ceea ce privește animalele menționate la pct. 511, termenul pentru încheierea regimului este de cel puțin 12 luni de la momentul în care animalele sunt plasate sub regimul de admitere temporară.

538. În scopul încheierii regimului de admitere temporară a mărfurilor menționate la pct. 525, cu excepția produselor accizate, consumul, distrugerea sau distribuirea lor gratuită către public în cadrul evenimentului este considerat(ă) reexport, numai în cazul în care cantitatea lor corespunde naturii evenimentului, numărului de vizitatori și măsura în care titularul regimului participă la evenimentul respectiv.

539. Încheierea admiterii temporare se poate obține cu acordul autorităților competente (inclusiv a mijloacelor de transport) în porturi libere sau în zone libere, în antrepozite vamale sau în regim de tranzit vamal, în vederea exportării ulterioare sau a oricărei alte destinații autorizate. Încheierea admiterii temporare se poate obține prin comercializarea mărfurilor, în cazul în care circumstanțele o justifică și legislația națională autorizează acest lucru, sub rezerva îndeplinirii condițiilor și a formalităților ce se aplică în aceste situații.

540. Încheierea admiterii temporare se poate obține dacă mărfurile (inclusiv mijloacele de transport) care au fost deteriorate grav în urma unui accident sau în cazul unui impediment justificator sunt, prin decizia autorităților vamale:

a) supuse drepturilor de import datorate la data la care au fost prezentate deteriorate în vamă, în scopul încheierii admiterii temporare;

b) abandonate, fără alte cheltuieli, autorităților competente din teritoriul de admitere temporară, caz în care titularul admiterii temporare este scutit de plata drepturilor de import; sau

c) distruse, sub supraveghere oficială, pe cheltuiala celor interesați, iar părțile recuperate sunt supuse, în caz de comercializare, drepturilor de import datorate la data la care și în starea în care au fost prezentate în vamă după accident sau în cazul unui impediment justificator.

541. Încheierea admiterii temporare se poate obține, de asemenea, dacă, la cererea persoanei în cauză și prin decizia Serviciului Vamal, mărfurilor (inclusiv mijloacelor de transport) li se atribuie una dintre destinațiile prevăzute anterior la pct. 540 lit. b) sau c).

542. Încheierea admiterii temporare se poate obține, de asemenea, la cererea persoanei în cauză, dacă aceasta justifică Serviciului Vamal distrugerea sau pierderea totală a mărfurilor (inclusiv a mijloacelor de transport) în urma unui accident sau a unui impediment justificator. În acest caz, titularul admiterii temporare este scutit de plata drepturilor și taxelor de import.

543. În cazul în care mărfurile plasate sub regimul de admitere temporară sunt ulterior plasate sub un regim vamal care permite încheierea regimului de admitere temporară în conformitate cu art. 286 alin. (1) din Cod, declarația vamală pentru regimul vamal ulterior, alta decât ATA/ Carnetul CPD va conține indicația determinată de Serviciul Vamal și numărul de autorizație corespunzător, dacă este cazul.

544. În cazul în care mărfurile plasate sub regimul de admitere temporară sunt reexportate în conformitate cu art. 339 alin. (1) din Cod, declarația de reexport, alta decât carnetul ATA/CPD, trebuie să conțină datele menționate la pct. 543.

Subsecțiunea 2

Destinație finală

545. Pentru utilizarea regimului de destinație finală este necesar de a obține o autorizație eliberată de către Serviciul Vamal și care se eliberează la cererea persoanei care se ocupă de îndeplinirea operațiunilor de perfecționare. În situația în care o cerere de autorizare constă într-o declarație vamală, subdiviziunea competentă este biroul vamal.

546. Utilizarea destinației finale promovează importul anumitor mărfuri sub cote avantajoase ale taxelor de import, dacă aceste mărfuri sunt destinate anumitor scopuri specifice. Această procedură permite întreprinderilor stabilite pe teritoriul vamal să plătească drepturi de import reduse sau să fie scutite de drepturi de import pentru mărfurile puse în liberă circulație, atâta timp cât acestea sunt utilizate într-un anumit scop, cum ar fi construcția de nave, aeronave pentru a fi utilizate pentru aviația civilă sau platforme de foraj. Mărfurile trebuie utilizate într-un anumit scop și într-o perioadă de timp stabilită. De asemenea, importatorul trebuie să păstreze evidența mărfurilor și manipularea acestora. Dacă mărfurile nu sunt destinate destinației finale prevăzute, drepturile de import vor fi achitate.

547. O autorizație pentru utilizarea regimului de destinație finală se acordă cu condiția ca titularul autorizației se angajează să îndeplinească oricare dintre următoarele obligații:

1) să utilizeze mărfurile în scopurile prevăzute în cererea de scutire totală sau parțială a drepturilor de import;

2) să transfere obligația prevăzută la sbp. 1) din prezentul punct către o altă persoană, în condițiile stabilite de Serviciul Vamal.

548. Pentru a beneficia de regimul de destinație finală, persoanele urmează să prezinte Serviciului Vamal datele cu privire la:

1) importatorii care plasează mărfurile în destinație finală;

2) importatorii care prelucrează parțial mărfurile destinate a fi plasate în regimul de destinație finală și le livrează prelucrate parțial către o altă persoană (sau alte persoane) autorizate pentru utilizarea regimului de destinație finală;

3) importatorii de mărfuri destinate a fi plasate în regimul de destinație finală care nu efectuează nicio prelucrare finală livrând mărfurile altor persoane autorizate pentru utilizarea regimului de destinație finală

549. Introducerea pe teritoriul vamal a mărfurilor în calitate de ajutor umanitar se efectuează în baza avizului eliberat de Ministerul Muncii și Protecției Sociale, care stabilește statutul mărfurilor ce se introduc. Mărfurile în calitate de ajutoarele umanitare se supun expertizei sanitare, fitosanitare, veterinare, ecologice, radiologice corespunzătoare, în funcție de tipul mărfurilor donate, și, după caz, unei expertize suplimentare, efectuată de organele abilitate.

550. Drept utilaj, echipament și atribute de gratificație primite ca donații de Comitetul Național Olimpic și Sportiv/Comitetul Paralimpic din Republica Moldova și de federațiile sportive naționale de profil de la Comitetul Internațional Olimpic, de la federațiile sportive europene și internaționale de profil pot fi considerate următoarele:

1) echipament pentru sporturile de vară și sporturile de iarnă;

2) echipament pentru sporturile tehnice, inclusiv vehicule sportive, motociclete sportive și biciclete sportive;

3) arme sportive pentru tir sportiv și biatlon, precum și munițiile necesare;

4) îmbrăcăminte și încălțăminte sportivă, căști de sport, precum și genți sportive;

5) echipament pentru diverse manifestări sportive (medalii, cupe, trofee sportive, diplome și bannere).

Secțiunea 5 Prelucrare

551. În cazul în care mărfurile plasate sub regimul de perfecționare activă sau produsele prelucrate rezultate sunt plasate ulterior sub un regim vamal care permite încheierea regimului de perfecționare activă în conformitate cu art. 286 alin. (1) din Cod, declarația vamală pentru regimul vamal ulterior, cu excepția declarațiilor prin intermediul ATA/CPD, va conține mențiunea „PA” și numărul autorizației relevante.

552. În cazul în care mărfurile plasate sub regimul de perfecționare activă sunt reexportate în conformitate cu art. 335 alin. (1) din Cod, declarația de reexport conține informațiile menționate la pct. 551.

553. În cazul perfecționării pasive IM/EX, autorizația specifică termenul în care mărfurile autohtone, care sunt înlocuite cu mărfuri echivalente, vor fi plasate în perfecționare pasivă. Acest termen nu poate depăși șase luni. La cererea titularului autorizației, termenul poate fi prelungit chiar și după expirarea acestuia, cu condiția ca termenul total să nu depășească un an.

554. În cazul importului anticipat de produse prelucrate, se constituie o garanție care acoperă cuantumul drepturilor de import care ar fi plătit în cazul în care mărfurile autohtone înlocuite nu ar fi plasate sub perfecționare pasivă în conformitate cu pct. 553.

555. Atunci când regimul de perfecționare pasivă se solicită pentru reparații, mărfurile de export temporar trebuie să permită reparații, iar regimul nu poate fi utilizat pentru îmbunătățirea performanței tehnice a mărfurilor.

556. În scopul încheierii regimului de perfecționare activă IM/EX, următoarele acțiuni se consideră a fi reexport:

1) produsele prelucrate sunt livrate persoanelor care sunt eligibile pentru scutire de drepturi de import în conformitate cu Convenția de la Viena din 18 aprilie 1961 privind relațiile diplomatice sau cu Convenția de la Viena din 24 aprilie 1963 privind relațiile consulare sau Convenția de la New York din 16 decembrie 1969 privind misiunile speciale;

2) livrarea aeronavelor;

3) eliminarea (dispunerea), în conformitate cu prevederile relevante, a produselor prelucrate secundare a căror distrugere sub supraveghere vamală este interzisă din motive de mediu.

557. Pct. 556 nu se aplică în cazul în care s-ar naște o datorie vamală în conformitate cu art. 88 alin. (1) din Cod pentru mărfurile străine plasate sub regimul de perfecționare activă IM/EX dacă titularul autorizației intenționează să reexporte produsele prelucrate.

558. În cazul pct. 558 sbp. 2), biroul vamal de supraveghere permite încheierea regimului de perfecționare activă IM/EX odată ce mărfurile plasate sub regim au fost utilizate pentru prima dată pentru fabricare, reparare, inclusiv întreținerea, modificarea sau transformarea aeronavelor sau a părților acestora, cu condiția ca evidențele titularului regimului să fie de așa natură încât să fie posibil să se verifice că regimul este aplicat și operat corect.

559. În cazul pct. 558 sbp. 3), titularul regimului de perfecționare activă trebuie să dovedească că încheierea regimului de perfecționare activă IM/EX în conformitate cu regulile obișnuite este imposibilă, sau nerentabilă.

560. În cazul în care în autorizația de perfecționare activă IM/EX s-a menționat că produsele prelucrate sau mărfurile plasate sub regim sunt considerate a fi puse în liberă circulație dacă nu au fost plasate sub un regim vamal ulterior sau reexportate la expirarea perioadei de încheiere, declarația vamală de punere în liberă circulație se consideră a fi depusă și acceptată, iar liberul de vamă acordat la data expirării termenului de încheiere.

561. În cazurile menționate la pct. 560, produsele sau mărfurile plasate sub regimul de perfecționare activă IM/EX devin mărfuri autohtone atunci când sunt introduse pe piață.

CAPITOLUL VIII

MĂRFURI SCOASE DE PE TERITORIUL VAMAL

Secțiunea 1

Formalități la scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal

562. Cu excepția cazurilor în care se aplică pct. 563– 565, postul vamal de ieșire este postul vamal competent pentru locul pe unde mărfurile părăsesc teritoriul vamal pentru o destinație în afara acelui teritoriu.

563. În cazul mărfurilor care părăsesc teritoriul vamal prin instalație fixă de transport, postul vamal de ieșire este postul vamal de export.

564. În cazul în care mărfurile sunt încărcate pe o navă sau pe o aeronavă fără nicio transbordare ulterioară în vederea transportului către o destinație în afara teritoriului vamal pe mare sau pe aer, postul vamal de ieșire este postul vamal competent pentru locul în care sunt încărcate mărfurile pe navă sau aeronavă.

565. În cazul în care, după ce li s-a acordat liberul de vamă pentru export, mărfurile sunt plasate sub regim vamal de tranzit extern, postul vamal de ieșire este postul vamal de plecare a operațiunii de tranzit.

566. În cazul în care o notificare de reexport urmează să fie depusă în conformitate cu art. 338 alin. (1) din Cod, postul vamal de ieșire este postul vamal competent pentru locul în care mărfurile se află în zona liberă sau în depozitare temporară.

567. Cu excepția cazului în care declarația vamală ia forma unei înscrisuri în evidențele declarantului în conformitate cu art. 177 din Cod, la acordarea liberului de vamă a mărfurilor, postul vamal de export transmite datele declarației de export postului vamal de ieșire declarat. Aceste informații se bazează pe datele furnizate din declarația de export, modificate acolo unde este necesar.

568. Persoana care prezintă mărfurile la ieșire este obligat, în momentul prezentării mărfurilor la postul vamal de ieșire, să întreprindă următoarele acțiuni:

- 1) indică MRN-ul declarației de export sau reexport;
- 2) indică orice discrepanțe între mărfurile declarate cărora li s-a acordat liberul de vamă pentru export și cele prezentate, inclusiv cazurile în care mărfurile au fost reambalate sau containerizate înainte de prezentarea lor la postul vamal de ieșire;
- 3) în cazul în care se prezintă doar o parte din mărfurile acoperite de o declarație de export sau reexport, persoana care prezintă mărfurile va indica și cantitatea mărfurilor efectiv prezentate.

569. În cazul în care mărfurile menționate la pct. 568 sunt prezentate în colete sau în containere, acesta notifică numărul de colete și, dacă sunt containerizate, numerele de identificare ale containerului.

570. Mărfurile declarate pentru export sau reexport pot fi prezentate la un post vamal de ieșire, altul decât cel declarat în declarația de export sau reexport.

571. În cazul în care mărfurile transportate de o instalație fixă de transport sunt scoase din teritoriul vamal prin acea instalație, aceste mărfuri se consideră a fi prezentate în vamă atunci când sunt introduse în instalația fixă de transport.

572. În cazul în care mărfurile care urmează să fie scoase de pe teritoriul vamal sunt supuse controalelor vamale, postul vamal de ieșire examinează mărfurile pe baza informațiilor primite de la postul vamal de export.

573. În cazul în care persoana care prezintă mărfurile indică, sau postul vamal de ieșire descoperă, că unele dintre mărfurile declarate pentru export, reexport sau perfecționare pasivă lipsesc atunci când sunt prezentate la postul vamal de ieșire, acel post vamal informează postul vamal de export cu privire la mărfurile care lipsesc.

574. În cazul în care persoana care prezintă mărfurile indică, sau postul vamal de ieșire descoperă, că unele dintre mărfurile prezentate postului vamal de ieșire sunt în plus față de mărfurile declarate pentru export, reexport sau perfecționare pasivă, postul vamal respectiv refuză ieșirea mărfurilor care sunt în plus până la depunerea unei declarații de export sau reexport pentru mărfurile respective. Declarația de export sau reexport poate fi depusă la postul vamal de ieșire.

575. Dacă persoana care prezintă mărfurile indică, sau postul vamal de ieșire descoperă, că există o discrepanță în natura mărfurilor declarate pentru export, reexport sau perfecționare pasivă față de cele prezentate la postul vamal de ieșire, postul vama de ieșire refuză ieșirea acestor mărfuri până la depunerea unei declarații de export sau reexport pentru acestea și informează postul vamal de export. Declarația de export sau reexport poate fi depusă la biroul vamal de ieșire.

576. Transportatorul notifică ieșirea mărfurilor către postul vamal de ieșire furnizând toate informațiile următoarele:

1) numărul unic de referință al transportului sau numărul de referință al documentului de transport;

2) în cazul în care mărfurile sunt prezentate în colete sau containerizate, numărul de colete sau dacă sunt containerizate, numerele de identificare ale containerelor;

3) MRN-ul declarației de export sau reexport, după caz.

577. Obligația prevăzută la pct. 576 nu se aplică în măsura în care informațiile respective sunt disponibile Serviciului Vamal prin intermediul sistemelor de informații comerciale, portuare sau de transport existente.

578. În sensul pct. 576, persoana care predă mărfurile transportatorului îi furnizează acestuia informațiile menționate la punctul respectiv.

Transportatorul poate încărca mărfurile pentru transport în afara teritoriului vamal în cazul în care informațiile menționate la pct. 576 îi sunt disponibile.

579. Odată ce s-a acordat liberul de vamă pentru ieșirea mărfurilor, postul vamal de ieșire le supraveghează până când acestea sunt scoase de pe teritoriul vamal.

580. În cazul în care posturile vamale de ieșire și de export sunt diferite, postul vamal de ieșire informează postul vamal de export despre ieșirea mărfurilor cel târziu în ziua lucrătoare următoare zilei în care mărfurile au părăsit teritoriul vamal.

581. Cu toate acestea, în cazurile menționate la pct. 564 – 565, termenul limită pentru care postul vamal de ieșire să informeze postul vamal de export despre ieșirea mărfurilor este după cum urmează:

1) în cazurile menționate la pct. 564, cel târziu în ziua lucrătoare următoare zilei în care nava sau aeronava pe care au fost încărcate mărfurile a părăsit portul sau aeroportul de încărcare;

2) în cazurile menționate la pct. 565, cel târziu în ziua lucrătoare următoare zilei în care mărfurile au fost plasate sub regimul de tranzit extern.

582. În cazul în care posturile vamale de ieșire și de export sunt diferite și ieșirea mărfurilor este refuzată, postul vamal de ieșire informează postul vamal de export cel târziu în ziua lucrătoare următoare celei în care a fost refuzată ieșirea mărfurilor.

583. În cazul în care mărfurile care fac obiectul unei declarații de export sau de reexport sunt transportate la un post vamal de ieșire și, ulterior, părăsesc teritoriul vamal ca mai multe transporturi din cauza unor circumstanțe neprevăzute, postul vamal de ieșire informează postul vamal de export despre ieșirea mărfurilor doar după ce toate mărfurile au părăsit teritoriul vamal.

584. Postul vamal de export confirmă declarantului sau exportatorului scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal, în următoarele cazuri:

1) atunci când postul vamal respectiv a fost informat de către postul vamal de ieșire cu privire la scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal;

2) atunci când postul vamal respectiv este același cu postul vamal de ieșire și mărfurile au fost scoase de pe teritoriul vamal ;

3) atunci când postul vamal respectiv consideră că dovezile furnizate în conformitate cu pct. 589, sunt suficiente.

585. În cazul în care postul vamal de export a confirmat scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal în conformitate cu pct. 584 sbp. 3), acesta informează postul vamal de ieșire cu privire la aceasta.

586. Dacă după 90 de zile de la acordarea liberului de vamă mărfurilor la export, postul vamal de export nu a fost informat cu privire la scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal, acesta poate solicita declarantului să îi comunice data la care mărfurile au părăsit teritoriul vamal și postul vamal de ieșire prin care mărfurile au părăsit teritoriul vamal.

587. Declarantul poate, din proprie inițiativă, să informeze postul vamal de export cu privire la data la care și postul vamal de ieșire prin care mărfurile au părăsit teritoriul vamal.

588. Dacă declarantul furnizează informații postului vamal de export în conformitate cu pct. 586 sau 587, declarantul poate solicita postului vamal de export să confirme scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal. În acest scop, postul vamal de export solicită informații cu privire la scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal, de la postul vamal de ieșire, care răspunde în termen de 10 zile.

În cazul în care postul vamal de ieșire nu răspunde în acest termen, postul vamal de export informează declarantul cu privire la aceasta.

589. În cazul în care postul vamal de export informează declarantul că postul vamal de ieșire nu a răspuns în termenul menționat la pct. 588, declarantul poate furniza postului vamal de export dovezi că mărfurile au părăsit teritoriul vamal.

590. Dovezile menționate la pct. 589 pot fi furnizate, în special, printr-unul dintre următoarele mijloace sau o combinație a acestora, după cum urmează:

1) o copie a avizului de expediție semnată sau autenticată de destinatar în afara teritoriului vamal;

2) dovada plății;

3) factura;

- 4) avizul de expediție;
- 5) un document semnat sau autentificat de operatorul economic care a scos mărfurile de pe teritoriul vamal;
- 6) un document vamal procesat de autoritatea vamală a unui stat străin în conformitate cu regulile și procedurile aplicabile în acel stat;
- 7) evidențele operatorului economic a mărfurilor furnizate navelor, aeronavelor sau instalațiilor offshore.

Secțiunea 2

Export și reexport

591. În cazul unor mărfuri destinate a fi scoase de pe teritoriul vamal sub formă de mai multe trimiteri, fiecare trimitere individuală este acoperită de o declarație de export sau reexport separată.

592. Dacă a fost necesară o declarație de export sau reexport, dar mărfurile au fost scoase de pe teritoriul vamal fără o astfel de declarație, exportatorul depune o declarație retroactivă de export sau reexport. Declarația respectivă se depune la postul vamal de a cărui competență ține locul în care este stabilit exportatorul. Postul vamal respectiv confirmă exportatorului scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal, cu condiția ca liberul de vamă să fi fost acordat dacă declarația ar fi fost depusă înainte de scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal și are la dispoziție dovezile că mărfurile au părăsit teritoriul vamal.

593. Dacă unele mărfuri autohtone care au fost destinate reimportului au părăsit teritoriul vamal, dar nu mai sunt destinate să fie reimportate și ar fi fost utilizat un alt tip de declarație vamală dacă nu a existat intenția de reimport, exportatorul poate depune o declarație de export retroactivă, care înlocuiește declarația inițială, la postul vamal de export. Postul vamal respectiv confirmă exportatorului scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal.

Cu toate acestea, în cazul în care mărfurile autohtone au părăsit teritoriul vamal sub acoperirea unui carnet ATA sau CPD, postul vamal de export confirmă exportatorului scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal, cu condiția ca voletul de reimport și cotorul carnetului ATA sau CPD sunt invalidate.

594. Postul vamal competent pentru reexportul mărfurilor care fac obiectul unui carnet ATA sau CPD este, pe lângă posturile vamale menționate la pct. 298, este postul vamal de ieșire.

595. Un carnet ATA și CPD este considerat o declarație de export în cazul în care carnetul a fost eliberat în Republica Moldova și avizat și garantat de o asociație stabilită în Republica Moldova și care face parte dintr-un lanț de garantare așa cum este definit la art. 1 lit. d) din anexa A la Convenția de la Istanbul.

596. Carnetul ATA și CPD nu se utilizează ca declarație de export în legătură cu mărfurile autohtone în cazul în care aceste mărfuri sunt eligibile pentru rambursarea sau remiterea drepturilor de import, cu condiția ca acestea să fie exportate de pe teritoriul vamal.

597. În cazul în care un carnet ATA este utilizat ca declarație de export, postul vamal de export îndeplinește următoarele formalități:

- 1) verifică informațiile din casetele A, G ale voletului de export în raport cu mărfurile acoperite de carnet;
- 2) completează, după caz, căsuța de pe pagina de copertă a carnetului intitulată „Certificat de către Serviciul Vamal”;

- 3) completează cotorul și caseta H a voletului de export;
- 4) indică postul vamal de export în caseta H lit. (b) a voletului de reimport;
- 5) păstrează voletul de export.

598. În cazul în care postul vamal de export nu este post vamal de ieșire, postul vamal de export îndeplinește formalitățile menționate la pct. 597, dar nu completează caseta 7 a cotorului, care trebuie să se completează de către postul vamal de ieșire.

599. Termenele limită pentru reimportul mărfurilor stabilite de postul vamal de export în caseta H lit. (b) a voletului de export nu pot depăși termenul de valabilitate a carnetului.

600. Dacă nu se mai intenționează să fie scoase de pe teritoriul vamal, mărfurile cărora li s-a acordat liberul de vamă pentru export sau reexport, declarantul informează imediat postul vamal de export.

601. Fără a aduce atingere pct. 600, în cazul în care mărfurile au fost deja prezentate la postul vamal de ieșire, persoana care preia mărfurile de la postul vamal de ieșire în vederea transportului către un loc de pe teritoriul vamal informează postul vamal de ieșire că mărfurile nu vor fi scoase de pe teritoriul vamal și indică MRN-ul declarației de export sau reexport.

602. Dacă, în cazurile prevăzute la pct. 565, o modificare a contractului de transport are ca efect încheierea pe teritoriul vamal a unei operațiuni de transport care ar fi trebuit să se încheie în afara acestuia, companiile sau autoritățile în cauză informează postul vamal de ieșire cu privire la modificarea respectivă și poate executa contractul modificat numai cu acordul prealabil al postului vamal respectiv.

603. În cazul în care există o discrepanță privind natura mărfurilor pentru care s-a acordat liberul de vamă pentru export, reexport sau perfecționare pasivă în comparație cu mărfurile prezentate postului vamal de ieșire menționat la pct. 575, postul vamal de export va invalida declarația în cauză.

604. În cazul în care, după o perioadă de 30 de zile de la data acordării liberului de vamă a mărfurilor pentru regimul vamal de export, de perfecționare pasivă sau de reexport, postul vamal de export nu a primit informații cu privire la scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal, sau dovezi că mărfurile au părăsit teritoriul vamal, postul vamal de export invalidează declarația vamală în cauză.

605. În cazul în care postul vamal de export este informat, în conformitate cu pct. 600 – 601 sau 602, că mărfurile nu au fost scoase de pe teritoriul vamal, acesta invalidează imediat declarația în cauză și, după caz, aceasta invalidează imediat confirmarea relevantă privind scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal, făcută în conformitate cu pct. 584.

606. În cazul unei invalidări a declarației de export sau de reexport în conformitate cu pct. 603, 604 sau 605, postul vamal de export informează declarantul și postul vamal de ieșire declarat, referitor la invalidarea declarației vamale respective.

Secțiunea 3

Notificarea sumară de ieșire

607. Pentru depunerea, prelucrarea, stocarea și schimbul de informații privind notificarea sumară de ieșire și alte informații referitoare la respectivele notificări, se utilizează un sistem electronic creat în aceste scopuri în conformitate cu art. 6 alin. (1) din Cod .

608. În cazul în care se constată că mărfurile destinate a fi scoase de pe teritoriul vamal nu fac obiectul unei notificări sumare de ieșire și, cu excepția cazului în care se renunță la obligația de a depune o astfel de notificare declarativă, ieșirea mărfurilor este condiționată de depunerea unei astfel de notificare.

609. Analiza de risc se efectuează înainte de acordarea liberului de vamă într-un termen care corespunde perioadei dintre sfârșitul termenului pentru depunerea notificării sumare de ieșire, astfel cum este prevăzut la pct. 612 și 613 și încărcarea sau plecarea mărfurilor, după caz.

610. În cazul în care se aplică o derogare de la obligația de a depune o notificare sumară de ieșire anterioară plecării în conformitate cu pct. 611, analiza de risc se efectuează la prezentarea mărfurilor pe baza declarației vamale sau a declarației de reexport care acoperă acele mărfuri sau, acolo unde nu sunt disponibile, pe baza oricăror alte informații disponibile despre mărfuri.

611. Se renunță la depunerea unei declarații sumare de ieșire pentru următoarele mărfuri:

- 1) energie electrică;
- 2) mărfuri care ies prin conductă;
- 3) obiecte de corespondență;
- 4) mărfurile transportate în temeiul normelor din actele Uniunii Poștale Universale;
- 5) bunuri de uz gospodăresc definite la art. 198 alin. (2) din Cod, cu condiția ca acestea să nu fie transportate în baza unui contract de transport;
- 6) mărfurile conținute în bagajele personale ale călătorilor;
- 7) mărfurile menționate la pct. 286, cu excepția, atunci când sunt transportate în baza unui contract de transport a următoarelor mărfuri:
 - a) paleți, piese de schimb, accesorii și echipamente pentru paleți,
 - b) containere, piese de schimb, accesorii și echipamente pentru containere,
 - c) mijloace de transport, piese de schimb, accesorii și echipamente pentru mijloacele de transport;
- 8) mărfuri acoperite de carnete ATA sau CPD;
- 9) armele și echipamentele militare scoase din teritoriul vamal de către autoritățile responsabile de apărarea militară a Republicii Moldova, în cadrul unui transport militar sau al unui transport efectuat în exclusivitate pentru autoritățile militare;
- 10) următoarele mărfuri scoase din teritoriul vamal și transferate direct pe instalații offshore operate de o persoană stabilită pe teritoriul vamal:
 - a) mărfuri care urmează să fie utilizate pentru construirea, repararea, întreținerea sau transformarea instalațiilor offshore,
 - b) mărfuri care urmează să fie utilizate pentru dotarea sau echiparea instalațiilor offshore;
 - c) provizii pentru a fi folosite sau consumate pe instalațiile offshore;
- 11) mărfuri pentru care se poate solicita scutire în temeiul Convenției de la Viena privind relațiile diplomatice din 18 aprilie 1961, Convenției de la Viena privind relațiile consulare din 24 aprilie 1963, altor convenții consulare sau Convenției de la New York din 16 decembrie 1969 privind misiunile speciale;
- 12) mărfurile care sunt destinate a fi încorporate ca părți sau accesorii în nave sau aeronave și pentru funcționarea motoarelor, mașinilor și a altor echipamente ale navelor sau aeronavelor, precum și produsele alimentare și alte produse destinate consumului sau vânzării la bord;

13) mărfuri în următoarele situații:

a) atunci când într-un port sau aeroport, mărfurile nu sunt descărcate din mijlocul de transport care le-a introdus pe teritoriul vamal și care le va scoate de pe acest teritoriu;

b) în cazul în care mărfurile aflate în depozitare temporară sau plasate sub regimul de zonă liberă sunt transbordate din mijlocul de transport care le-a adus instalația de depozitare temporară sau în zonă liberă sub supravegherea aceluiasi birou vamal pe o navă, aeronavă sau cale ferată care le va transporta în afara teritoriului vamal, cu condiția îndeplinirii următoarelor condiții:

c) transbordarea se efectuează în termen de 14 zile de la prezentarea mărfurilor în conformitate cu art. 148 sau 313 din Cod sau în circumstanțe excepționale, într-un termen mai lung autorizat de Serviciul Vamal în cazul în care perioada de 14 zile nu este suficientă pentru a face față acestor circumstanțe,

d) informațiile referitoare la mărfuri să fie puse la dispoziția Serviciului Vamal;

e) destinația mărfii și destinatarul nu se modifică după cunoștințele transportatorului,

f) în cazul în care mărfurile au fost introduse pe teritoriul vamal dar au fost respinse de biroul vamal competent și au fost imediat reintroduse în țara de export.

612. Notificarea sumară de ieșire se depune la postul vamal competent în următoarele termene:

1) în cazul transportului maritim:

a) pentru mișcările de mărfuri în containere, cu cel puțin 24 de ore înainte ca mărfurile să fie încărcate pe nava pe care urmează să părăsească teritoriul vamal,

b) în cazul mișcărilor care nu implică mărfuri în containere, cu cel puțin 2 ore înaintea plecării dintr-un port de pe teritoriul vamal;

2) în cazul transportului aerian, cu cel puțin 30 de minute înaintea plecării dintr-un aeroport situat pe teritoriul vamal;

3) în cazul traficului rutier și pe căile navigabile interioare, cu cel târziu o oră înainte ca mărfurile să părăsească teritoriul vamal;

4) în cazul traficului feroviar:

a) în cazul în care călătoria cu trenul de la ultima stație de formare a trenului până la biroul vamal de ieșire durează mai puțin de două ore, cu cel târziu o oră înainte de sosirea mărfurilor la locul care ține de competența biroului vamal de ieșire;

b) în toate celelalte cazuri, cu cel târziu două ore înainte ca mărfurile să părăsească teritoriul vamal.

613. În următoarele situații, termenul de depunere a notificării sumare de ieșire este cel aplicabil mijloacelor de transport activ utilizat pentru părăsirea teritoriului vamal:

1) în cazul în care mărfurile au ajuns la postul vamal de ieșire pe un alt mijloc de transport de pe care sunt transferate înainte de a părăsi teritoriul vamal (transport intermodal);

2) în cazul în care mărfurile au ajuns la postul vamal de ieșire printr-un mijloc de transport care este la rîndul său transportat prin intermediul unui mijloc de transport activ la momentul părăsirii teritoriului vamal (transport combinat).

614. Termenele menționate la pct. 612 și 613 nu se aplică în cazul unui impediment justificator.

615. Postul vamal la care se depune notificarea sumară de ieșire în conformitate cu art. 336 alin. (1) din Cod:

1) înregistrează notificarea sumară de ieșire imediat după primirea acesteia;

2) furnizează un MRN declarantului;

3) dacă este cazul, acordă liberul de vamă mărfurilor pentru scoaterea acestora de pe teritoriul vamal.

616. În cazul în care mărfurile pentru care s-a depus o notificare sumară de ieșire nu mai sunt destinate să fie scoase de pe teritoriul vamal, persoana care urma să scoată mărfurile prin postul vamal de ieșire, responsabil pentru a le transporta într-un loc de pe teritoriul respectiv, informează postul vamal de ieșire că mărfurile nu vor fi scoase din teritoriul vamal și specifică MRN-ul notificării sumare de ieșire.

Secțiunea 4 **Notificarea de reexport**

617. Postul vamal de ieșire:

- 1) înregistrează notificarea de reexport imediat după primirea acesteia;
- 2) furnizează un MRN declarantului;
- 3) după caz, eliberează mărfurile pentru scoaterea acestora de pe teritoriul vamal.

618. În cazul în care mărfurile pentru care s-a depus o notificare de reexport nu mai sunt destinate să fie scoase de pe teritoriul vamal, persoana care urma să scoată mărfurile prin postul vamal de ieșire, responsabil pentru a le transporta într-un loc de pe teritoriul respectiv, informează postul vamal de ieșire că mărfurile nu vor fi scoase de pe teritoriul vamal și specifică MRN-ul notificării de reexport.

CAPITOLUL IX **FORME SPECIFICE DE CONTROL VAMAL**

Secțiunea 1 **Controlul mărfurilor**

619. La trecerea frontierei vamale, Serviciul Vamal efectuează identificarea mijloacelor de transport pe baza documentelor de însoțire.

620. La transportul mărfurilor pe calea rutieră, Serviciul Vamal controlează exteriorul autovehiculului, cabina acestuia și, după caz, agregatul frigorific. La mijloacele de transport fără încărcătură se efectuează și controlul compartimentului de marfă.

Dacă la controlul exterior al autovehiculului se constată sigilii lipsă sau în cazul în care sigiliile aplicate la expediere au fost violate ori compartimentul de marfă prezintă urme de violare, se efectuează și controlul vamal al mărfurilor. În acest caz, Serviciul Vamal consemnează rezultatul controlului într-un proces-verbal de constatare, care se semnează și de transportator.

621. La transportul mărfurilor pe cale ferată, organul vamal verifică:

- 1) exteriorul vagoanelor acoperite care conțin mărfuri, prin controlul integrității sigiliilor, ferestrelor, acoperișului, pereților și platformei;
- 2) interiorul și exteriorul vagoanelor descoperite care conțin mărfuri;
- 3) exteriorul locomotivei;
- 4) exteriorul și interiorul anexelor tehnice ale locomotivei și cabinei mecanicului.

622. La transportul călătorilor la cursele internaționale pe cale ferată, organul vamal verifică:

- 1) interiorul și exteriorul vagoanelor;
- 2) exteriorul locomotivei;
- 3) exteriorul și interiorul anexelor tehnice ale locomotivei și cabinei mecanicului.

623. Vagoanele cu sigilii lipsă sau violate, precum și vagoanele care nu pot fi sigilate se supun și controlului vamal interior. Serviciului Vamal consemnează rezultatul controlului într-un proces verbal de constatare, care se semnează și de organele căilor ferate. Aceeași procedură se aplică și trimiterilor poștale internaționale.

624. La transportul mărfurilor pe cale maritimă, controlul vamal la sosirea navei se efectuează în prezența organelor portuare, a comandantului ori a armatorului, precum și a reprezentantului agenției de navigație.

625. Controlul vamal al navei la sosire constă în verificarea prin sondaj a cabinelor, sălilor, cambuzelor, restaurantelor și a sălii mașinilor, pentru a constata dacă există concordanță între declarația proviziilor de bord și bunurile supuse declarării. Comandantul, armatorul sau agentul navei este obligat să prezinte organului vamal originalul manifestului încărcăturii. Forma declarației proviziilor de bord se stabilește de Serviciul Vamal.

626. După efectuarea controlului vamal la sosire, în folosința comandantului, echipajului și pasagerilor se lasă cantități uzuale de produse din tutun și băuturi alcoolice, în raport cu durata staționării navei în port, potrivit normelor stabilite de Serviciul Vamal.

627. La scoaterea sau introducerea pe navă a proviziilor de bord, Serviciul Vamal face mențiunea de rigoare în declarația proviziilor de bord.

628. Pe timpul staționării navei, comandantul sau armatorul este obligat să folosească proviziile și bunurile înscrise în inventar în exclusivitate la bord.

629. Comandantul, armatorul și agentul navei răspund solidar în fața organului vamal pentru nedeclararea bunurilor, pentru lipsa sau de substituirea bunurilor înscrise în declarația proviziilor de bord, precum și pentru cele aflate în inventarul navei.

630. Comandantul, armatorul sau agentul navei este obligat să comunice Serviciului Vamal plecarea navei cu cel puțin 6 ore înainte, în vederea efectuării controlului vamal.

631. Controlul vamal la plecarea navei constă în verificarea concordanței manifestului încărcăturii cu declarațiile vamale sau permisele de transbordare eliberate, precum și situația proviziilor de bord. Forma permisului de transbordare se stabilește de către Serviciul Vamal.

632. În timpul efectuării controlului vamal la plecare este permisă coborîrea sau urcarea la bord numai a comandantului sau secundului navei.

633. Organele portuare permit plecarea navelor în trafic internațional numai după autorizarea trecerii frontierei de stat de către Poliția de Frontieră, de comun acord cu Serviciul Vamal. Serviciul Vamal vizează manifestul încărcăturii și declarația proviziilor de bord.

634. La transportul mărfurilor cu aeronave autohtone, controlul vamal se efectuează imediat după aterizare, precum și înainte de decolare. La acest control se urmărește dacă la bord există și alte bunuri decât cele din dotarea aeronavelor, pentru a li se aplica regimul vamal corespunzător destinației lor.

635. Controlul vamal în interiorul aeronavelor străine se efectuează numai în cazul în care există indicii temeinice privind nerespectarea reglementărilor vamale sau dacă nava staționează pe aeroport mai mult de 6 ore peste ora de decolare prevăzută în orarul de zbor.

636. În cazul aeronavelor autohtone de pasageri, controlul vamal în interior se efectuează la sosire, după debarcarea pasagerilor, și la plecare, înainte de îmbarcarea acestora.

637. Controlul vamal al containerelor transportate cu orice mijloc de transport se efectuează în conformitate cu normele prevăzute pentru controlul vagoanelor acoperite.

638. Comercializarea mărfurilor la bordul aeronavelor, în vagonul restaurant, a garniturii de tren, în restaurantele navelor maritime ce efectuează curse internaționale de călători se realizează în conformitate cu prevederile legislației naționale ce reglementează acest gen de activitate, doar în cantități uzuale comerțului cu amănuntul, cu excepția produselor din tutun prelucrat și a băuturilor alcoolice cantitățile minime în raport cu durata cursei, care sunt stabilite de legislație.

639. Modalitatea declarării precum și forma controlului vamal aplicată asupra mărfurilor se realizează în conformitate cu procedura stabilită de către Serviciul Vamal.

640. Etapele controlului vamal al mărfurilor sînt următoarele:

1) verificarea existenței documentelor necesare vămuirii în funcție de destinația vamală solicitată pentru mărfurile ce fac obiectul declarării;

2) controlul documentar;

3) verificarea efectuării plății sau garantării obligației vamale, după caz;

4) controlul fizic al mărfurilor.

641. Controlul vamal se efectuează obligatoriu, în conformitate cu metodologia de prelucrare a declarațiilor vamale în detaliu stabilită prin ordinul Serviciului Vamal și constă, cel puțin, în verificarea existenței documentelor necesare vămuirii în funcție de destinația vamală solicitată pentru mărfurile ce fac obiectul declarării, precum și a efectuării plății ori garantării obligației vamale, după caz.

642. Controlul vamal al mărfurilor este efectuat în locurile desemnate în acest scop și la orele prevăzute de către autoritatea vamală.

643. Serviciul Vamal aprobă, la solicitarea declarantului, efectuarea controlului vamal în alte locuri și alte ore decât cele prevăzute la pct. 642. În acest caz, costurile aferente operațiunii sunt în sarcina declarantului.

644. Funcționarul vamal aplică formele de control vamal stabilite de art. 343 alin. (1) din Cod.

645. Controlul documentar constă în verificarea:

1) corectitudinii completării declarației vamale;

2) existenței documentelor care însoțesc declarația vamală în detaliu potrivit regimului vamal solicitat;

3) concordanței între datele înscrise în declarația vamală în detaliu și cele din documentele însoțitoare;

4) formei documentelor anexate.

646. Controlul vamal fizic al mărfurilor constă în verificarea mărfurilor prin identificarea acestora, numărarea locurilor sau coletelor, cîntărirea, măsurarea, fotografierea, prelevarea de probe și mostre, aplicarea echipamentului special de control vamal și alte instrumente de control în vederea confirmării datelor indicate în declarația vamală și/sau în actele de însoțire.

647. Organul vamal poate aplica următoarele tipuri de control vamal fizic al mărfurilor:

1) total (cu verificarea întregului lot de mărfuri);

2) parțial (cu verificarea unei părți din lotul de marfă, suficiente pentru asigurarea respectării legislației vamale); sau

3) efectuat în vederea prelevării de probe și mostre pentru cercetarea (expertiza) mărfurilor.

648. Rezultatele și tipul controlului fizic al mărfurilor aplicat se consemnează într-un act, întocmit conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

Dacă controlul fizic se execută parțial, rezultatul acestuia este luat în considerare pentru întreaga partidă de mărfuri indicate în declarația vamală.

649. Controlul vamal fizic al mărfurilor se efectuează în baza documentelor, când există indicii temeinici de fraudă.

650. Controlul vamal fizic se efectuează după cum urmează:

1) mărfurile transportate în vrac se controlează prin observare sau prin sondare pe mijloacele de transport pe care se află, pe rampe sau cheiuri ori pe platformele din terminalele de manipulare a containerelor;

2) mărfurile ambalate în colete se controlează prin sondaj pe mijloacele de transport pe care se află. În cazul în care nu există condiții de control pe mijlocul de transport, organele vamale sînt în drept să solicite descărcarea mărfurilor;

3) mărfurile ambalate în colete care se află în magazii, pe rampe sau cheiuri ori pe platformele din terminale de manipulare a containerelor se controlează prin sondaj pe fiecare partidă de marfă;

4) mărfurile transportate prin conducte, precum și curentul electric se controlează din punct de vedere al cantității, prin citirea contoarelor instalate.

651. Serviciul Vamal efectuează controlul vamal fizic total în situațiile în care există indicii temeinice privind nerespectarea legislației vamale în vigoare sau criteriul de selectivitate indică expres asupra necesității verificării întregului lot de marfă, precum și în cazurile în care, în baza analizei de risc, s-a stabilit că un control parțial nu va fi suficient pentru asigurarea respectării legislației vamale.

652. Declarantul sau reprezentantul acestuia este obligat ca, la cererea Serviciului Vamal, să manipuleze, să dezambaleze și să reambaleze mărfurile, fără să provoace degradarea acestora. Cheltuielile legate de aceste operațiuni vor fi acoperite de declarant.

653. Controlul vamal fizic se face în prezența declarantului sau a reprezentantului său, precum și a transportatorului, cu excepția transporturilor pe cale maritimă sau fluvială, cînd prezența transportatorului este facultativă.

Controlul mărfurilor aflate în magazii sau pe rampe se face în prezența gestionarului spațiilor.

654. Serviciul Vamal poate efectua controlul vamal fizic și la locul de încărcare a mărfurilor de export sau la locul de descărcare a mărfurilor din import, în funcție de personalul vamal disponibil, dacă mărfurile sunt perisabile sau necesită condiții speciale de ambalare și de transport ori nu există condiții de control la frontieră și dacă încărcarea sau descărcarea completă a mijloacelor de transport se face într-un singur loc.

655. În vederea efectuării controlului vamal fizic la locul de încărcare sau descărcare, exportatorii ori importatorii au următoarele obligații:

1) să solicite în scris efectuarea controlului la postul vamal cel mai apropiat, cu cel puțin două zile înainte de data stabilită pentru încărcarea sau descărcarea mijloacelor de transport;

2) să pregătească mărfurile și să ia măsurile necesare pentru ca mijloacele de transport să corespundă condițiilor de sigilare vamală;

3) să asigure încărcarea sau descărcarea mărfurilor la locul, data și ora care au fost stabilite.

656. În situația în care autoritatea vamală decide să controleze mărfurile, aceasta îl informează în acest sens pe declarant sau pe reprezentantul său.

Dacă Serviciul Vamal decide să verifice numai o parte a mărfurilor declarate, informarea trebuie să cuprindă articolele care urmează a fi verificate. Decizia Serviciului Vamal este irevocabilă.

657. La controlul vamal fizic asistă declarantul vamal și transportatorul, cu excepția transporturilor pe cale maritimă sau fluvială când prezența transportatorului este facultativă.

Controlul mărfurilor aflate în magazine sau pe rampe se face și în prezența gestionarului.

658. Declarantul sau persoana desemnată de către acesta pentru a asista la controlul vamal al mărfurilor acordă Serviciului Vamal sprijinul necesar facilitării activității acesteia. În cazul în care Serviciul Vamal consideră că asistența acordată este nesatisfăcătoare, aceasta cere declarantului să desemneze altă persoană capabilă să ofere asistența necesară.

659. În situația în care declarantul refuză să asiste la controlul vamal al mărfurilor sau să desemneze o persoană aptă să ofere asistența pe care Serviciul Vamal o consideră necesară, aceasta stabilește un termen în acest sens, cu excepția cazului în care consideră că nu mai este necesară verificarea.

660. Dacă la expirarea termenului stabilit, declarantul nu a îndeplinit cerințele formulate, Serviciul Vamal, procedează din oficiu potrivit art. 189 din Cod, la controlul vamal al mărfurilor, pe riscul și pe cheltuiala declarantului, apelând, dacă este cazul, la serviciile unui expert sau ale oricărei alte persoane care este desemnată potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

661. Constatările făcute de Serviciul Vamal în cursul controlului vamal desfășurat în condițiile prezentului punct, au aceeași valabilitate ca și în cazul în care controlul ar fi fost efectuat în prezența declarantului.

662. Serviciul Vamal are dreptul de a considera declarația vamală depusă ca fiind fără efect în cazul în care se constată că refuzul declarantului de a asista la controlul mărfurilor sau de a desemna o persoană capabilă să ofere asistența necesară nu împiedică și nici nu este menit să împiedice această autoritate să constate încălcarea dispozițiilor care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul vamal respectiv și nici nu reprezintă o sustragere sau o încercare de sustragere de la aplicarea dispozițiilor art. 140 din Cod.

663. În cazul în care Serviciul Vamal hotărăște să preleveze probe, aceasta informează în acest sens declarantul sau reprezentantul acestuia.

664. Prelevările se efectuează de către Serviciul vamal, dar acesta poate solicita ca operațiunea să se efectueze sub supravegherea sa și de către declarant sau de către o persoană desemnată de acesta.

Prelevările de probe sunt efectuate conform metodologiei stabilite de Serviciul Vamal.

665. Cantitățile prelevate nu trebuie să depășească necesarul pentru a permite analiza sau verificarea mai amănunțită, inclusiv pentru o eventuală contraanaliză.

666. Declarantul sau persoana desemnată de către acesta pentru a asista la prelevarea de probe este obligat să acorde Serviciului vamal tot sprijinul necesar pentru efectuarea operațiunii.

667. În situația în care declarantul refuză să asiste la prelevare sau să desemneze o persoană în acest sens, ori dacă nu acordă Serviciului Vamal tot sprijinul necesar pentru efectuarea operațiunii, se aplică dispozițiile art. 331 alin.(3) din Cod.

668. În situația în care Serviciul Vamal a prelevat probe pentru analiză sau pentru o verificare mai amănunțită, aceasta acordă liberul de vamă pentru mărfurile în cauză, fără a aștepta rezultatul analizei sau verificării, cu excepția cazului în care există alte motive pentru a nu se proceda astfel și cu condiția ca, în cazul nașterii sau posibilității nașterii unei datorii vamale, cuantumul drepturilor corespunzătoare să fi fost în prealabil încasat sau garantat.

669. Cantitățile prelevate ca probe de Serviciul Vamal nu se scad din cantitatea declarată.

670. În cazul unei declarații de export sau de perfecționare pasivă, dacă situația permite, declarantul are dreptul de a înlocui cantitățile de mărfuri prelevate ca probe cu mărfuri identice, în vederea completării lotului de marfă.

671. Cu excepția cazului în care probele sunt distruse în procesul de analiză sau de verificare amănunțită, acestea se restituie declarantului, la cererea și pe cheltuiala sa, imediat ce nu mai este necesară păstrarea lor de către Serviciul Vamal, în special după ce declarantul a epuizat toate mijloacele de contestare a deciziei luate de organul vamal pe baza rezultatelor analizei sau a verificării amănunțite.

672. În situația în care declarantul nu solicită restituirea probelor, acestea pot fi distruse sau păstrate de către Serviciul Vamal. În cazuri justificate, organul vamal poate dispune ca declarantul să ridice probele rămase.

673. Serviciul Vamal consemnează pe declarația vamală modalitatea de control, rezultatul acestuia și menționează numărul și mărcile de identificare a coletelor deschise pentru control.

674. În cadrul controlului vamal fizic al mărfurilor se asigură și controlul interiorului vagoanelor de cale ferată și al mijloacelor de transport rutiere cu care mărfurile sunt transportate.

675. În situația în care verifică declarația și documentele însoțitoare sau mărfurile, Serviciul Vamal înscrie pe exemplarul destinat acesteia sau pe un document însoțitor, elementele și rezultatele acestei verificări. În cazul unei verificări parțiale a mărfurilor se indică, de asemenea, și datele aferente lotului de mărfuri verificat.

Când este cazul, Serviciul Vamal menționează în declarație absența declarantului sau reprezentantului său.

676. Dacă rezultatul verificării declarației și documentelor însoțitoare ale mărfurilor nu este conform cu datele înscrise în declarație, Serviciul Vamal înscrie, pe exemplarul declarației destinat acesteia sau pe un document însoțitor, datele care se au în vedere în scopul taxării mărfurilor în cauză și, când este cazul, calculează orice restituiri sau alte sume plătibile la export. De asemenea, se înscriu și datele necesare aplicării oricăror alte dispoziții care reglementează regimul vamal sub care sunt plasate

677. Constatările Serviciului Vamal precizează, dacă este cazul, mijloacele de identificare utilizate.

Constatările se datează și conțin datele necesare identificării funcționarului care le-a făcut.

678. În cazul în care Serviciul Vamal nu procedează la nici o verificare a declarației și nici a mărfurilor, nu este necesară precizarea acestui fapt pe declarație sau pe documentul însoțitor la care se face referire la pct. 657.

679. În cazul în care Serviciul Vamal are dubii cu privire la aplicarea prohibițiilor sau restricțiilor și acest fapt nu se poate stabili decât în urma rezultatului verificărilor, pentru mărfurile respective nu se acordă liberul de vamă.

680. Serviciul Vamal stabilește forma sub care acordă liberul de vamă, ținând seama de locul unde se află mărfurile și de modalitățile de exercitare a supravegherii vamale a mărfurilor.

681. În cazul în care declarația se face în scris, pe aceasta sau, unde este cazul, pe un document anexat, se face o mențiune referitoare la acordarea liberului de vamă și la data acestuia. O copie se restituie declarantului.

682. În situația în care liberul de vamă nu poate fi acordat pentru unul din motivele prevăzute la art. 189 alin. (2) din Cod, Serviciul Vamal acordă declarantului un termen pentru regularizarea situației mărfurilor.

683. În cazul în care, în condițiile prevăzute la art. 189 alin. (1) din Cod, declarantul nu prezintă documentele necesare înainte de expirarea termenului prevăzut, declarația respectivă este considerată fără efecte și Serviciul Vamal procedează la invalidarea sa.

684. În cazul prevăzut la art. 189 din Cod și, dacă este cazul, fără a înlătura aplicarea dispozițiilor art. 173 sau art. 174, art.188, art. 191 din Cod, atunci când declarantul nu plătește sau nu garantează cuantumul drepturilor vamale datorate înainte de expirarea termenului, Serviciul Vamal poate declanșa formalitățile preliminare de valorificare a mărfurilor.

685. Cu excepția cazului când situația nu este între timp regularizată, mărfurile pot fi valorificate de Serviciul Vamal care îl informează, în prealabil, pe declarant.

686. Serviciul Vamal, pe riscul și pe cheltuiala declarantului, transferă mărfurile în cauză într-un loc special aflat sub supravegherea sa.

687. În aplicarea art. 173 sau art. 174, art.188, art. 191 din Cod, Serviciul Vamal invalidează declarația vamală după acordarea liberului de vamă, în cazul în care se stabilește că mărfurile au fost declarate în mod eronat pentru un regim vamal care presupune obligația plății drepturilor de import în loc să fie plasate sub un alt regim vamal, dacă cererea în acest sens a fost prezentată în termen de 90 de zile de la data acceptării declarației, cu respectarea următoarelor condiții:

1) mărfurile să nu fi fost utilizate în alte condiții decât cele prevăzute de regimul vamal sub care acestea ar fi trebuit plasate;

2) la momentul declarării, mărfurile erau destinate a fi plasate sub un alt regim vamal, pentru care erau îndeplinite toate condițiile necesare;

3) mărfurile să se declare imediat pentru noul regim vamal sub care trebuiau plasate.

Declarația de plasare a mărfurilor sub acest ultim regim vamal produce efecte juridice de la data acceptării declarației invalidate.

În cazuri temeinic justificate, autoritatea vamală poate prelungi termenul de 90 de zile.

688. În situația în care se stabilește că mărfurile au fost declarate în mod eronat, în locul altor mărfuri, pentru un regim vamal care presupune obligația plății drepturilor de import, Serviciul Vamal invalidează declarația vamală, dacă cererea în acest sens a fost prezentată în termen de 90 de zile de la data acceptării declarației, cu respectarea următoarelor condiții:

1) mărfurile inițial declarate nu au fost utilizate într-un alt fel decât cel care a fost aprobat în situația lor anterioară și nu au fost replasate în situația anterioară;

2) mărfurile care se intenționa să fie declarate pentru regimul vamal avut în vedere inițial puteau, la momentul depunerii declarației vamale inițiale, să fie prezentate la același birou vamal și au fost declarate pentru același regim vamal ca acela care a fost avut în vedere inițial.

În cazuri temeinic justificate, Serviciul Vamal poate prelungi termenul de 90 de zile.

689. În situația mărfurilor refuzate în cadrul unui contract de vânzare prin corespondență, Serviciul Vamal invalidează o declarație vamală de punere în liberă circulație, dacă cererea în acest sens a fost prezentată în termen de 90 de zile de la data acceptării declarației, cu condiția ca mărfurile să fi fost exportate la adresa furnizorului inițial sau la o altă adresă indicată de către acesta.

690. Serviciul Vamal invalidează declarația vamală când se eliberează o autorizație cu efect retroactiv conform art.280 din Cod.

691. În cazul în care mărfurile sunt declarate pentru export sau pentru regimul de perfecționare pasivă, declarația vamală se invalidează pentru mărfurile supuse drepturilor de export, care fac obiectul unei cereri pentru rambursarea drepturilor de import, sau a restituirii altor sume la export sau altor măsuri speciale la export, cu îndeplinirea următoarelor condiții:

1) declarantul prezintă biroului vamal de export dovada că mărfurile nu au părăsit teritoriul vamal al Republicii Moldova;

2) declarantul înapoiază respectivului birou vamal toate exemplarele declarației vamale, împreună cu orice alte documente ce i-au fost eliberate în urma acceptării declarației;

3) declarantul, dacă este cazul, prezintă biroului vamal de export dovada că rambursarea drepturilor de import sau restituirea altor sume la export acordate pe baza declarației de export pentru mărfurile respective au fost returnate sau că instituțiile interesate au luat măsurile necesare pentru a se asigura că ele nu se plătesc;

4) declarantul, dacă este cazul, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare, respectă toate obligațiile cerute de biroul vamal de export pentru regularizarea situației acestor mărfuri.

692. Invalidarea declarației vamale atrage, după caz, anularea oricăror rectificări făcute pe o licență de export sau pe un alt document care însoțește declarația vamală.

693. În cazul în care mărfurile declarate pentru export trebuie să părăsească teritoriul vamal al Republicii Moldova într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage invalidarea declarației în cauză.

694. Invalidarea se efectuează și în cazul altor mărfuri decât cele prevăzute în prezentul alineat când biroul vamal de export este înștiințat de faptul că mărfurile declarate nu au părăsit teritoriul vamal al Republicii Moldova.

695. În măsura în care reexportul mărfurilor presupune depunerea unei declarații, dispozițiile pct. 657 se aplică în mod corespunzător.

696. În cazul în care mărfurile autohtone sunt plasate sub regimul vamal de antrepozitare conform prevederilor art. 300 din Cod, invalidarea declarației de plasare sub regim se poate solicita și efectua cu condiția luării măsurilor prevăzute de reglementările specifice în cazul nerespectării destinației acordate.

Dacă la expirarea perioadei prevăzute pentru păstrarea mărfurilor sub regimul vamal de antrepozitare, nu a fost prezentată nici o cerere pentru acordarea unei alte destinații prevăzute de reglementarea specifică în cauză, Serviciul vamal ia măsurile prevăzute de această reglementare.

697. Controlul vamal al mărfurilor precum și unele operațiuni de vămuire sunt efectuate doar în perimetrul zonelor de control vamal legal constituite.

698. Zonele de control vamal create în modul stabilit de Serviciul Vamal, pot avea statut permanent sau temporar în dependență de circumstanțe.

699. Zonele de control vamal trebuie să corespundă minim următoarelor condiții:

1) deținerea suprafeței minime conform tipului de transport supus controlului vamal, cu posibilitatea ulterioară de extindere, după caz;

2) existența suficientă a căilor de acces, fără a afecta traficul rutier din regiune cât și pentru a facilita circulația unităților de transport în interiorul zonei de control vamal;

3) dotarea cu supraveghere video online cu accesul direct al organului vamal;

4) deținerea de spații administrative care să corespundă normelor sanitare per persoană, să corespundă tehnicii securității muncii și să fie dotate cu mese, scaune de lucru, calculatoare conectate la rețeaua de internet, telefoane, să conțină blocuri sanitare care să corespundă normativelor;

5) deținerea spațiilor de parcare pentru unitățile de transport a funcționarilor și persoanelor terțe conform necesităților;

6) asigurarea 24/24 cu energie electrică, sisteme de alarmă, cu măsuri de precauție antiincendiară, căilor de evacuare;

7) să conțină spații de depozitare a mărfurilor după tip și categorie;

8) deținerea terenului/ suprafețelor pentru efectuarea controlului neintruziv;

9) alte cerințe în dependență de specializarea posturilor vamale în perfectarea vămuirii a anumitor grupuri tarifare de mărfuri;

10) să fie îngrădită astfel încât să excludă accesul persoanelor neautorizate sau sustragerea neautorizată.

Suplimentar condițiilor stabilite la pct. 683, spațiile destinate efectuării controlului vamal în locurile de schimb internațional al poștei vor corespunde cerințelor stabilite de actele normative speciale.

700. Zona de control vamal se lichidează în baza decizia Serviciului Vamal, în următoarele cazuri:

1) odată cu schimbarea locului de amplasare a organului vamal;

2) închiderii punctului de trecere a frontierei vamale a Republicii Moldova;

3) lichidării locului de efectuare a operațiunilor vamale;

4) desființării zonei economice libere, antrepozitelor vamale și depozitelor provizorii conform legislației în vigoare.

701. Revocarea deciziei de creare a zonei de control vamal are loc în următoarele cazuri:

1) revocarea este solicitată de către agentul economic, deținător al zonei de control vamal;

2) zona de control vamal a fost creată în baza unor date eronate sau neveridice;

3) încălcarea regimului zonei de control vamal;

4) nerespectarea condițiilor de creare a zonei de control vamal stabilite de prezentul regulament și alte acte normative.

Secțiunea 2

Control ulterior

Subsecțiunea 1

Dispoziții generale

702. Activitatea de analiză a riscurilor, de planificare și realizare a controlului ulterior constă într-un ansamblu de metode și operațiuni de organizare și realizare a controlului, precum și de valorificare a rezultatelor acestuia, și se exercită de către organele vamale prin subdiviziunile de control ulterior, precum și la necesitate în comun cu alte subdiviziuni și/sau autorități publice.

703. Activitatea de control ulterior se organizează și se desfășoară în baza politicii de control anuale și a planurilor anuale de control, realizate în urma aplicării studiilor de analiză a riscurilor și aprobate de conducerea Serviciului Vamal, precum și în baza controalelor inopinate.

704. La elaborarea politicii de control anuale, precum și a planului anual de control se vor lua în considerare domeniile de control determinate de obiectivele naționale prioritare stabilite de conducerea Ministerului Finanțelor, a Serviciului Vamal, inclusiv în domeniul promovării politicilor conformării voluntare, de propunerile subdiviziunilor Serviciului Vamal. De asemenea, se va ține cont de coeficientul total de risc atribuit de sistemul informațional de analiză a riscurilor, de sesizările altor instituții în cadrul activității de cooperare interinstituțională și de informațiile obținute în cadrul cooperării administrative internaționale în domeniul vamal.

705. Subdiviziunile de control ulterior realizează activități de control:

- 1) în cazul solicitării și/sau utilizării AEO/procedurilor simplificate de vămuire la declararea mărfurilor;
- 2) în rezultatul activității de analiză a riscurilor;
- 3) în cazul necesității executării controalelor ulterioare inopinate;
- 4) în cazul necesității executării controalelor prin contrapunere;
- 5) în scopul confirmării conformității persoane.

706. Planificarea și executarea controlului ulterior se realizează prin utilizarea modulului informațional vamal - "Control ulterior", gestionat de subdiviziunile de specialitate în cadrul Serviciului vamal.

Subsecțiunea 2 Activitatea de analiză a riscurilor

707. Activitatea de analiză a riscurilor constă în identificarea, evaluarea și tratarea riscurilor în scopul selectării persoanelor ce vor fi supuși controlului ulterior. În vederea realizării activității de analiză a riscurilor, Serviciul Vamal va utiliza inclusiv principalele domenii și criterii de risc specifice activității vamale stabilite de prezentul Regulament. La realizarea analizei de risc pe domeniile și criteriile stabilite, se vor utiliza bazele de date și informațiile de care dispune sau la care are acces Serviciul Vamal și/sau raporturile anterioare ale persoanei cu Serviciul Vamal (istoricul activității de control în privința acestuia). În cadrul acțiunilor de analiză de risc, funcționarii vamali pot solicita de la orice instituție financiară (sucursală sau filiala acesteia), prin intermediul unei citații bancare, conform anexei nr. 31, prezentarea de informații, date, documente pe care le dețin referitoare la conturile bancare ale persoanei și la operațiunile efectuate în aceste conturi pentru perioada (perioadele) analizată/e. Instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia, societatea de plată, societatea emitentă de monedă electronică și/sau furnizorii de servicii poștale), în termen de 3 zile de la recepționarea citației bancare, va asigura colectarea

informațiilor, datelor și documentelor solicitate și le va prezenta Serviciului Vamal. Activitatea de analiză a riscurilor se va solda cu identificarea riscurilor determinate și/sau potențiale, inclusiv a coeficientului total de risc.

Subsecțiunea 3

Stabilirea domeniilor și a criteriilor de risc

708. Domeniile de risc reflectă prioritățile de activitate analitică în sfera de responsabilitate a Serviciului Vamal.

709. Criteriile de risc sumează un set de circumstanțe sau de însușiri ale activității persoanei, identificate în baza informației pe care o dețin organele vamale a căror existență și intensitate pot indica probabilitatea neconformării persoanei la prevederile legislației vamale și fiscale.

710. Domeniile și criteriile de risc se prezintă în tabelul din anexa nr. 32. Acestea trebuie să respecte următoarele cerințe:

- 1) să fie relevante activității Serviciului Vamal;
- 2) să fie specifice persoanelor cu caracteristici similare;
- 3) să fie bazate pe informație certă, veridică și accesibilă;
- 4) să fie posibilă gradarea fiecăruia dintre ele după intensitatea riscului pe care îl reflectă;
- 5) să fie utilizate corespunzător subiectului și obiectului activității analizate.

Subsecțiunea 4

Stabilirea riscurilor determinate, potențiale și a coeficientului total de risc

711. Analiza riscurilor se materializează prin identificarea următoarelor tipuri de riscuri:

- 1) riscuri determinate sînt cele stabilite în cadrul subdiviziunii de control ulterior în urma analizei proprii de risc; analizei efectuate în baza informațiilor privind existența unor fenomene de fraudă vamală recepționate de la alte subdiviziuni ale Serviciului Vamal ori de la alte instituții în cadrul activității de cooperare interinstituțională sau al informațiilor obținute în cadrul cooperării administrative internaționale în domeniul vamal. Riscurile determinate reflectă fapte consumate, iar Serviciul Vamal deține informații despre acestea;
- 2) riscuri potențiale sînt cele stabilite în urma analizei proprii de risc a informațiilor disponibile Serviciului Vamal prin compararea cu datele statistice ale activității vamale, ale persoanei, ale altor autorități și instituții. Riscurile potențiale sînt riscuri în raport cu care există premise pentru apariția acestora.

712. Coeficientul total de risc este rezultatul unei metode de identificare a riscurilor potențiale, care constă în atribuirea unui punctaj corespunzător ca urmare efectuării analizei de risc automatizate a informațiilor, prin însumarea punctajelor aferente domeniilor de risc raportate la ponderea fiecărui domeniu, în funcție de relevanța lui pentru nivelul general de risc (scopul controlului). Aplicarea punctajelor pentru stabilirea fiecărui coeficient total de risc este efectuată pentru fiecare persoană. După punctajul obținut este elaborat clasamentul persoanei în ordine descrescătoare.

Subsecțiunea 5

Analiza de risc automatizată a informațiilor

713. Procedura informatică de analiză a riscurilor constă în aplicarea unor seturi de reguli, prin care se acordă un punctaj total domeniului de risc analizat ce însumează punctajele corespunzătoare fiecărui indicator de risc. În funcție de regimul vamal utilizat de persoană și analizat prin prisma riscurilor, punctajul total acumulat pe domeniul de risc este raportat la procentul corespunzător ponderii domeniului de risc. La planificarea și executarea controlului asupra activității persoanei se va ține cont de suma coeficienților de risc corespunzători domeniilor analizate.

714. Fiecărui indicator de risc îi este repartizat un grad de intensitate, punctat conform valorii gradului de risc. Scara valorică este cuprinsă între 10 și 0.

715. Fiecare domeniu de risc va avea o pondere procentuală în cadrul setului de domenii de risc identificate pentru o anumită procedură vamală (regim vamal).

716. Unul și același domeniu de risc poate fi component al mai multor seturi, însă poate avea ponderi diferite, în funcție de perioada, scopul pentru care a fost identificat, destinația vamală (regimul vamal), tratamentul tarifar favorabil/preferențial și alți factori.

717. Ponderea pentru fiecare domeniu de risc se va determina în procente, astfel încât procentajul însumat al tuturor domeniilor de risc în cadrul unui set de domenii să constituie 100%, exprimată prin următoarea formulă:

$$(w_1 + w_2 + \dots + w_n) = 100\% \quad \text{sau} \quad \sum_{i=1}^n w_i = 100\%,$$

unde:

1, 2, ..., n – domeniile de risc;

w – ponderea procentuală a fiecărui domeniu de risc, suma ponderilor individuale fiind egală cu 100%.

718. Revizuirea periodică a ponderilor procentuale atribuite fiecărui domeniu de risc se face în funcție de rezultatele controalelor anterioare și/sau în funcție de actualizarea informației colectate. În cazul în care un domeniu își pierde în timp din relevanță, ponderea acestuia va scădea progresiv, completându-se celelalte domenii utilizate, astfel încât în sumă valoarea să constituie 100%.

Subsecțiunea 6

Procesarea automatizată a informațiilor

719. Procesul identificării automatizate a riscurilor presupune procesarea informațiilor, utilizând procedeul standardizat de prelucrare a datelor, aplicat tuturor domeniilor și criteriilor de risc. Ca urmare se stabilește o valoare aferentă coeficientului total de risc, în baza următoarei relații:

$$R_g = \sum_{i=1}^n w_i s_i$$
$$s = (r_1 + r_2 + \dots + r_n)$$

unde:

R_g – coeficientul total de risc al persoanei;

1, 2,..., n – domeniile de risc;

w – ponderea procentuală a fiecărui domeniu de risc;

s – punctajul total al domeniului de risc;

r1, r2,..., rn – punctajele corespunzătoare criteriilor de risc aferente unui domeniu de risc.

720. În funcție de valoarea coeficientului total de risc obținut în urma aplicării formulei, se elaborează o listă prealabilă cu subiecții pasibili controlului, în vîrfurile clasamentului fiind plasat persoana care are obținut punctajul maxim. Fără a aduce atingere prevederilor pct. 730, persoanele din lista prealabilă vor fi examinate suplimentar și în cazul confirmării riscului identificat vor fi incluși în planul de control în ordinea descrescătoare a punctajului. În funcție de resursele administrative disponibile va fi controlat numărul maxim posibil de persoane.

Subsecțiunea 7

Crearea și menținerea sistemului de date necesar aplicării criteriilor de risc

721. Sistemul informational de analiză de risc trebuie să fie bazat pe date relevante, certe și accesibile. Este necesară evitarea aplicării criteriilor de risc în baza datelor incomplete și interpretabile. Identificarea periodică a riscurilor este recomandată pentru cunoașterea acelor riscurilor care nu s-au manifestat anterior datorită circumstanțelor, schimbării condițiilor în care se manifestau riscurile identificate anterior, precum și pentru stabilirea riscurilor care s-au manifestat în trecut, dar care în prezent nu mai sunt relevante Serviciului Vamal.

722. Pentru elaborarea și păstrarea clasamentului persoanelor conform riscului identificat, Serviciul Vamal menține baza de date care va reflecta cel puțin:

- lista tuturor persoanelor pasibile de a fi supuse controlului, cu date individuale de identificare;
- istoria activității de control;
- datele statistice ale activității persoanelor.

723. Serviciul Vamal reexaminează și actualizează periodic informația necesară pentru aplicarea criteriilor de risc. Domeniile de risc, criteriile de risc, punctajele și coeficienții de risc se revizuiesc sistematic și pot fi modificați, ajustați, suplimentați sau anulați de către Serviciul Vamal, fără a aduce modificări la prezentul Regulament, ținînd cont de mai mulți factori, printre care: rezultatele controalelor anterioare, evoluția cadrului juridic, tendințele dezvoltării sectoriale a economiei naționale, politica fiscal și vamală a statului, gradul de conformare voluntară a persoanelor.

Subsecțiunea 8

Planificarea și înregistrarea controlului ulterior

724. Obiectivele naționale prioritare în domeniul de control ulterior sînt stabilite prin politica de control anuală. Controalele ulterioare programate sînt prevăzute în planuri de control anuale elaborate centralizat în modulul informational vamal - "Control ulterior", pe baza obiectivelor politicii de control anuale.

725. Coeficienții totali de risc, riscurile determinate și potențiale reflectate în adresări, rapoarte și note analitice, reprezintă suportul pe baza căruia se elaborează planurile anuale de control ulterior. Subdiviziunile Serviciului Vamal precum și instituțiile de stat pot înainta Direcției control ulterior propunerile la proiectul planului de control anual pentru anul următor.

726. Activitatea de control ulterior se va realiza în baza a două planuri de control: planul de control ulterior prin audit postvămuire și planul de control ulterior prin reverificarea declarațiilor vamale.

727. Planul de control ulterior prin audit postvămuire va cuprinde două obiective de control:

- verificarea riscurilor de neconformitate, în domeniul respectiv indicatorul de performanță fiind cuantificabil prin ponderea controalelor rezultative în totalul controalelor efectuate, pondere ce este stabilită în planul anual de activitate al Serviciului Vamal;

- verificarea conformării voluntare a persoanelor, în domeniul respectiv indicatorul de performanță fiind cuantificabil prin numărul persoanelor conformi din totalul celor verificați, pondere ce este stabilită în planul anual de activitate al Serviciului Vamal

728. Direcția control ulterior întocmește anual planurile de control pentru anul următor (ale căror formulare sînt prezentate în anexele nr. 33 și nr. 34 care conțin următoarele informații:

- 1) datele de identificare ale persoanei ce urmează a fi controlat;
- 2) perioada supusă controlului ulterior;
- 3) modalitatea de selectare a persoanei (sesizare, raport sau notă analitică, coeficientul total de risc);
- 4) domeniu de risc;
- 5) valoarea coeficientului total de risc atribuită, dacă selectarea se face în baza analizei automatizate.

729. Planul de control stabilește numărul de controale ulterioare planificate asupra unui număr de persoane pe parcursul unui an calendaristic. La necesitate, pe parcursul executării controalelor, numărul de persoane poate fi ajustat prin excluderea și/sau suplinirea argumentată a acestora.

730. Ordinea în care persoanele urmează a fi supuși controlului va corespunde:

- 1) valorii descrescătoare a coeficientului de risc total atribuit; și/sau
- 2) valorii descrescătoare a datoriilor vamale estimate (în cazul cunoașterii acestora) aferente riscurilor determinate și potențiale; și/sau
- 3) luării în considerare a termenului de prescripție de constatare a datoriilor vamale; și/sau
- 4) urgenței controalelor ulterioare inopinate.

731. Planurile de control ulterior și ajustările ulterioare a acestora sînt aprobate de conducerea Serviciului Vamal.

732. Planurile aprobate, inclusiv cele coordonate interinstituțional, se transmit spre executare subdiviziunilor de control ulterior. În situația în care controlul ulterior nu poate fi executat, Serviciul Vamal va asigura transferul acestuia în planul de control pentru anul viitor.

733. Înregistrarea datelor cu privire la planificarea, executarea și rezultatul controlului ulterior prin audit postvămuire în Registrul de stat al controalelor, se va asigura automatizat prin interconexiunea modulului informațional ”Control ulterior” cu Registrul de stat al controalelor, care reprezintă o resursă informațională specializată ce asigură evidența centralizată a informației sistematizate privind controalele de stat planificate și efectuate și este gestionat de autoritatea administrației publice centrale de supraveghere a controalelor – Cancelaria de Stat. De asemenea până la finele anului de gestiune, Serviciul Vamal publică planul de control ulterior prin audit postvămuire pentru anul următor pe pagina web oficială.

734. Datele care vor fi transmise în Registrul de stat al controalelor se referă în special la:

- 1) denumirea (numele) persoanei și a obiectului supuse controlului;
- 2) valoarea coeficientului total de risc atribuită, dacă selectarea se face în baza acestuia;
- 3) numărul și data aprobării planului de control.
- 4) numărul, data ordinului de control;
- 5) motivarea controlului inopinat;
- 6) durata controlului;
- 7) domeniile de risc ce urmează a fi controlate;
- 8) datele referitoare la rezultatele controlului.

Subsecțiunea 9

Forme, proceduri și metode de control

735. Controlul ulterior se desfășoară sub formă de:

- 1) audit postvămuire;
- 2) reverificarea declarațiilor vamale

736. În vederea executării auditului postvămuire, subdiviziunile de control ulterior aplică următoarele proceduri de control:

1) controlul planificat, care constă în verificarea faptică și documentară a persoanelor indicate în planurile anuale de control.

2) controlul prin contrapunere, ce se efectuează în afara planurilor anuale de control, cu emiterea unui nou ordin de control, în cazul în care în procesul desfășurării auditului postvămuire este necesară stabilirea anumitor fapte și circumstanțe în baza documentelor sau mărfurilor care se află în posesia altei persoane cu care persoana auditată are sau a avut relații economice și/sau financiare;

3) controlul inopinat, care constă în activitatea de verificare faptică și documentară, în principal ca urmare a unei sesizări sau unor indicii cu privire la existența unor fapte de încălcare a reglementărilor vamale sau a altor dispoziții aplicabile, fără înștiințarea prealabilă a persoanei controlate;

737. În realizarea acțiunilor de audit postvămuire se aplică următoarele metode de control:

1) controlul selectiv, care constă în activitatea de verificare selectivă a documentelor/mărfurilor și tranzacțiilor economice externe semnificative;

2) controlul total, care constă în activitatea de verificare totală a documentelor/mărfurilor și tranzacțiilor economice externe;

3) controlul electronic, care constă în verificarea fișierelor electronice de evidență a contabilității și resurselor acesteia aferente tranzacțiilor economice externe, utilizându-se metodele de analiză, evaluare și testare, asistate de instrumente informatice specializate.

738. Utilizarea procedurilor și metodelor de control se poate face individual sau combinat, în funcție de scopul, obiectivele, complexitatea, dificultățile, specificul activității desfășurate și de perioada supusă controlului.

739. Selectarea documentelor și a operațiunilor semnificative se efectuează de către echipa de control, ținându-se cont de volumul, valoarea și ponderea lor în activitatea persoanei controlate.

Subsecțiunea 10

Organizarea activității de control ulterior

740. Activitatea de control ulterior prin audit postvămuire sau reverificarea declarațiilor vamale se exercită de Serviciul Vamal prin subdiviziunile de control ulterior, precum și în comun cu alte subdiviziuni și/sau organe de control, în funcție de riscurile vizate. Aceasta se realizează prin utilizarea modulului informațional vamal "Control ulterior" cu completarea tuturor elementelor specifice etapelor de efectuare a controlului în funcție de forma acestuia.

741. Subdiviziunile de control ulterior, conform regulamentului de organizare și funcționare, reprezintă aparatul de control specializat în prevenirea, constatarea, regularizarea și medierea sancționării încălcărilor aduse reglementărilor vamale și fiscale prin acte specifice de audit postvămuire sau de reverificare a declarațiilor vamale. Controlul ulterior se efectuează în scopul asigurării aplicării corecte a reglementărilor vamale și fiscale aferente regimului vamal al mărfurilor aflate pe teritoriul vamal, inclusiv aferente staționării mărfurilor pe teritoriul vamal care nu au statut de mărfuri autohtone.

742. Controlul ulterior se efectuează la persoanele definite în Cod.

743. Controlul ulterior prin audit postvămuire este executat de către echipa de control, care este formată cel puțin din doi funcționari vamali.

744. La etapa de pregătire a controlului ulterior, membrii echipei de control sau funcționarul vamal în cazul reverificării declarațiilor vamale, analizează toate datele, informațiile și documentele disponibile în oficiul Serviciului Vamal în scopul identificării riscurilor suplimentare ce urmează a fi verificate și planificării corespunzătoare a acțiunilor de control. La etapa respectivă, funcționarii vamali implicați în control studiază reglementările vamale și dispozițiile legale aplicabile activității specifice ce urmează a fi controlată.

745. În cadrul activităților de pregătire și executare a acțiunilor de control, pentru aplicarea uniformă și imparțială a reglementărilor vamale și altor dispoziții legale funcționarul vamal se va ghida de listele de verificare prevăzute de modulul informațional "Control ulterior", totodată poate solicita și opinia subdiviziunilor Serviciului Vamal sau a altor instituții și autorități.

746. La etapa de executare sau la finalizarea controlului ulterior, în cazul constatării încălcărilor legislației, funcționarii vamali care au efectuat controlul vor remite obligatoriu spre examinare, în termen de 5 zile lucrătoare, actul de audit postvămuire/procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale, inclusiv materialele de probă prin scrisoare de însoțire, după cum urmează:

- organului de urmărire penală, astfel sesizându-l printr-un denunț – în situația bănuielii rezonabile a existenței elementelor constitutive ale unei infracțiuni;

- agenților constatați conform competenței teritoriale – în situația bănuielii rezonabile a existenței elementelor constitutive ale unei contravenții vamale.

În cazurile în care se constată apariția unei datorii vamale, funcționarii vamali au obligația de a transmite subdiviziunilor responsabile de colectarea drepturilor de import, documentele care reprezintă titlul de creanță, în vederea înregistrării și asigurării executării acestora, înainte de expirarea termenelor scadente prevăzute de legislație.

747. În termen de 30 zile lucrătoare de la finalizarea controlului ulterior, funcționarii vamali care au efectuat controlul respectiv vor întocmi dosarul de control ulterior care va fi numerotat, cusut, semnat, sigilat și luat la evidență ca dosar de nomenclator.

748. În dosarul de control ulterior vor fi incluse în original sau în copii autentificate toate actele probatorii ce confirmă sau infirmă riscurile controlate, actele de valorificare a rezultatelor controlului și actele procedurale emise în timpul controlului, respectând consecutivitatea ordinii acestora, după cum urmează:

- 1) ordinul de control;
- 2) avizul de audit postvămuire;
- 3) documentele de lucru (act de ridicare/restituire de documente/înscrisuri/mărfuri, proces-verbal de sigilare/desigilare, citație, explicație, declarație, a căror cronologie va fi determinată în funcție de aspectele specifice controlului);
- 4) nota de constatare
- 5) procesul-verbal de examinare preliminară;
- 6) nota de prezentare;
- 7) actul de audit postvămuire/ procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale; decizia de regularizare, după caz.

Subsecțiunea 11 **Realizarea și particularitățile auditului postvămuire**

749. Auditul postvămuire planificat sau inopinat se inițiază și se execută în baza Ordinului de control, conform anexei nr. 35, aprobat de directorul Serviciului Vamal sau de persoanele împuternicite de acesta și se finalizează cu întocmirea actului de audit postvămuire și a deciziei de regularizare în cazul constatării apariției diferențelor de drepturi de import.

Pe parcursul efectuării auditului postvămuire, Ordinul de control poate fi sistat sau modificat prin emiterea unui nou Ordin de control, cu informarea în scris a persoanei controlate cu privire la motivul sistării sau modificării acestuia și prezentarea unei copii persoanei controlate. Perioada sistării controlului și prezentării documentelor de către persoana controlată nu se include în durata efectuării auditului postvămuire.

750. Serviciul Vamal poate efectua controale ulterioare prin audit postvămuire inopinate asupra unei persoane în afara planurilor anuale de control în baza unei note de motivare emise de subdiviziunea/organul solicitant și aprobate de conducerea Serviciului Vamal în următoarele situații:

1) prezența informațiilor/indiciilor despre existența situațiilor de încălcare a legislației vamale, susținute prin probe aflate în posesia organelor de drept, fapt ce prezintă un pericol iminent și imediat pentru securitatea economică a statului, dacă sînt întrunite următoarele condiții:

- a) necesitatea inițierii controlului este motivată preliminar;

b) deținerea informației pînă la inițierea controlului și în nota de motivare din care poate fi rezonabil stabilit că doar intervenția inopinată prin control ulterior va preveni și/sau va stopa încălcările care în mod iminent provoacă prejudicii ori ar putea diminua substanțial prejudiciile deja cauzate;

2) verificarea informației care, conform legii, este raportată în mod obligatoriu Serviciului Vamal, dacă sînt întrunite următoarele condiții:

a) această informație nu a fost prezentată în termenul stabilit de actele normative;

b) organul vamal sau subdiviziunea responsabilă de recepționarea informației corespunzătoare nu a primit notificarea justificativă din partea persoanei obligate să raporteze informația în termen și/sau această persoană nu a răspuns în termenul indicat la înștiințarea din partea Serviciului Vamal;

3) verificarea informației obținute în cadrul altui control la o persona cu care persoana controlată a avut anterior relații economice, în cazul în care:

a) persoana refuză să prezinte informațiile în cauză;

b) nu există altă modalitate de obținere a informației în cauză;

c) informația respectivă este utilă pentru atingerea scopului controlului inițiat anterior;

4) solicitarea directă de inițiere a controlului din partea persoanei care urmează a fi supusă controlului.

751. Controalele inopinate nu pot fi desfășurate în baza informațiilor neverificate și/sau provenite dintr-o sursă anonimă.

752. Plîngerile și petițiile, inclusiv sesizările sau solicitările organelor de drept sau ale altor organe de stat, pot constitui temei pentru un control inopinat doar în condițiile respectării prevederilor pct.750 și doar dacă circumstanțele sau informațiile pe care acestea le conțin, fiind analizate în baza evaluării riscurilor, indică în mod rezonabil asupra unei posibile încălcări care în mod iminent provoacă prejudicii și dacă aceste circumstanțe și informații sînt probate în vreun fel. Plîngerile, petițiile sau alte sesizări care nu motivează inițierea imediată a unui control inopinat, în baza analizei riscurilor, pot fi luate în considerare la următoarea planificare anuală a controalelor.

753. Controalele inopinate nu pot fi efectuate dacă există orice alte modalități directe sau indirecte de obținere a informației necesare de către Serviciul Vamal de la deținători de registre publice, autorități și instituții publice.

754. Nota de motivare pentru inițierea controlului inopinat conține analiza și argumentarea necesară privind întrunirea cerințelor stabilite la pct. 750. În nota de motivare se va argumenta necesitatea intervenției fiind expuse în detaliu circumstanțele și informația ce stau la baza concluziilor și acțiunilor organului de control, posibilele încălcări ce rezultă din informația și probele deținute pînă la inițierea controlului și estimarea rezonabilă a prejudiciului și consecințelor în cazul neintervenției organului de control.

755. Controlul efectuat în conformitate cu temeiul specificat la pct. 750 sbp. 4) este inițiat de subdiviziunea teritorială de control ulterior și are exclusiv aspect consultativ și constatatator, cu excepția cazurilor în care în cadrul controlului se depistează indicii ai infracțiunii. Cheltuielile pentru acțiunea respectivă de control vor fi suportate de solicitant, în cazul în care persoana ce urmează a fi controlată nu este obligată prin lege să solicite controlul.

756. Comunicarea avizului de audit postvămuire nu este obligatorie în cazul auditului postvămuire inopinat sau în cazul în care solicitarea de control este făcută de persoana care urmează să fie controlată.

757. Pentru a nu-i perturba activitatea curentă și pentru ca persoana ce urmează a fi supusă controlului să asigure condițiile necesare desfășurării, auditul postvămuire planificat se realizează cu înștiințare prealabilă. Înștiințarea prealabilă a persoanei controlate se realizează cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de inițierea controlului ulterior planificat, printr-un aviz de audit postvămuire, al cărui formular este prevăzut în anexa nr. 36.

758. Odată cu inițierea acțiunilor de control ulterior prin audit postvămuire la fața locului, membrii echipei de control sînt obligați să prezinte persoanei controlate legitimația de serviciu și Ordinul de control.

759. Auditul postvămuire poate fi efectuat atît la sediul, cît și în încăperile titularului mărfurilor sau ale reprezentantului său ori, prin intermediul controlului prin contrapunere, la oricare persoane legate direct sau indirect de aceste operațiuni ori la oricare persoană care dispune de documentele respective. În funcție de necesități, auditul postvămuire se poate extinde și în spații de producție, în depozite și alte încăperi, cu excepția celor utilizate exclusiv în calitate de domiciliu și reședință.

760. În cazul în care persoana auditată nu dispune de sediu sau de încăpere ce poate fi utilizată pentru efectuarea auditului postvămuire ori sediul se află la adresa de domiciliu sau în alte cazuri în care nu există condiții optime de lucru, această activitate se poate desfășura la sediile Serviciului Vamal din care fac parte membrii echipei de control. În acest scop vor fi ridicate documente necesare controlului, cu întocmirea obligatorie a actului de ridicare/restituire de documente/înscrișuri/mărfuri, al cărui formular este prevăzut în anexa 37.

761. Acțiunile de control pentru realizarea auditului postvămuire se desfășoară în orele de program ale Serviciului Vamal și ale persoanei controlate.

762. Pentru desfășurarea auditului postvămuire în condițiile prevăzute de Cod, în situația inventarierii mărfurilor sau asigurării supravegherii vamale acestora, pentru a evita sustragerea de la controlul vamal al mărfurilor, tănuirea sau distrugerea documentelor necesare efectuării controlului ulterior, funcționarii vamali vor sigila spațiile, încăperile, obiectele necesare controlului.

763. Membrii echipei de control pot solicita în scris, cu întocmirea unei citații de audit postvămuire/reverificare a declarațiilor vamale, al cărei formular este prevăzut de anexa nr. 38, prezența la sediul Serviciului Vamal a persoanei fizice ori a reprezentantului persoanei juridice sau a oricăror alte persoane care au legătură directă ori indirectă cu operațiunile ce fac obiectul schimbului internațional de mărfuri ori bunuri pentru a oferi documente, informații și explicații necesare pe parcursul controlului sau pentru a semna actele emise ca urmare a auditului postvămuire.

764. În cadrul acțiunilor de control ulterior membrii echipei de control pot solicita de la orice instituție financiară (sucursală sau filiala acesteia), prin intermediul unei citații bancare (al cărei formular este prevăzut în anexa nr. 31, prezentarea de informații, date, documente pe care le dețin referitoare la conturile bancare ale persoanei auditate și la operațiunile efectuate în aceste conturi pentru perioada (perioadele) controlului. Instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia, societatea de plată, societatea emitentă de monedă electronică și/sau furnizorii de servicii poștale), în termen de 3 zile de la recepționarea

citației bancare, va asigura colectarea informațiilor, datelor și documentelor solicitate și le va prezenta Serviciului Vamal.

765. Pe parcursul desfășurării auditului postvămuire, prin intermediul controlului prin contrapunere, membrii echipei de control pot extinde controlul la sediul oricăror alte persoane care au legătură directă sau indirectă cu operațiunile ce fac obiectul schimbului internațional de mărfuri ori bunuri sau al oricărei alte persoane care se află în posesia unor acte ori care deține informații în legătură cu acestea.

766. În scopul determinării modului de aplicare a reglementărilor vamale sau a altor dispoziții legale, în cadrul acțiunilor de control ulterior membrii echipei de control pot proceda la prelevarea de mostre pentru efectuarea expertizelor de laborator.

767. În timpul desfășurării auditului postvămuire, în cazul necesității de a determina proveniența mărfurilor, precum și în cazul verificării stocurilor de mărfuri aflate sub supraveghere vamală, membrii echipei de control vor solicita conducerii persoanei auditate efectuarea inventarierii mărfurilor și a mijloacelor de transport aflate în posesie și/sau gestiune, totodată fiind obligați să asiste, să supravegheze procedura de inventariere și să verifice rezultatele acesteia.

768. În situația în care acțiunea de inventariere nu poate fi finalizată cu emiterea actelor specifice procedurii, urmînd a fi continuată în următoarea zi lucrătoare, spațiile în cauză vor fi sigilate întocmindu-se procesul-verbal de sigilare/desigilare, conform anexei nr. 39.

Acțiunea de sigilare se poate utiliza și în situația în care există posibilitatea ca documentele și informațiile necesare controlului vamal să fie sustrase, distruse ori în situația în care nu se poate face un inventar al documentelor în vederea ridicării acestora.

769. Echipa de control are dreptul să ridice, în scopul protejării ori evitării distrugerii, mărfuri, documente, acte, înscrisuri, inclusiv pe suport informatic, registre și documente financiar-contabile sau orice element material care face dovada apariției datoriilor vamale.

770. Dovada ridicării documentelor o constituie actul de ridicare/restituire de documente/înscrișuri, întocmit de echipa de control, în care sînt specificate elementele necesare individualizării probei sau dovezii respective, precum și mențiunea că acestea au fost ridicate potrivit dispozițiilor legale de către echipa de control vamal. Actul se întocmește în două exemplare și se semnează de membrii echipei de control și de reprezentantul persoanei controlate, un exemplar oferindu-i-se acestuia. În cazul refuzului sau imposibilității semnării de către acesta, se semnează de către membrii echipei de control și în măsura posibilității de un martor. La restituirea documentelor/ înscrișurilor ridicate se va proceda în mod similar.

771. În cazul în care pentru stabilirea situației vamale sau de altă natură, potrivit dispozițiilor legale, titularul declarațiilor vamale sau reprezentantul acestuia pune la dispoziția echipei de control înscrișuri sau alte documente în original, acestea vor fi restituite persoanei auditate, la dosarul de audit postvămuire păstrîndu-se în copie numai documentele sau înscrișurile relevante.

772. Pentru clarificarea aspectelor din domeniul vamal, membrii echipei de control pot solicita note explicative oricărei persoane care are legătură directă sau indirectă cu operațiunile ce fac obiectul controlului sau care se află în posesia unor acte ori care deține informații în legătură cu acestea.

773. Notele explicative, conform formularului prezentat în anexa nr. 40, se pot solicita la orice etapă a controlului ori de cîte ori acestea sînt necesare pentru clarificarea și definitivarea constatărilor. Echipa de control va analiza răspunsurile primite, iar

concluziile rezultate din analiză vor fi luate în considerare la întocmirea actului de audit postvămuire.

774. În cazul în care persoanele vizate în pct. 772 refuză să dea note explicative sau să răspundă la unele întrebări, membrii echipei de control vor formula întrebările printr-o adresare scrisă, stabilind un termen de pînă la 3 zile lucrătoare de la data recepționării adresării pentru primirea răspunsului în scris.

În cazul în care nu primesc răspuns în termenul stabilit, membrii echipei de control consemnează refuzul în actul de audit postvămuire și anexează la acesta o copie de pe adresare.

775. În cazul în care pentru finalizarea auditului postvămuire sînt necesare date și documente ce pot fi obținute de la alte instituții sau autorități vamale ale altor țări, în baza acordurilor de cooperare internațională vamală, membrii echipei de control propun inițierea unei cereri de asistență administrativă internațională prin intermediul subdiviziunii de specialitate din cadrul Serviciului Vamal. În această situație, auditul postvămuire este finalizat conform prevederilor Codului, iar la recepționarea răspunsului de la instituțiile respective, în cazul confirmării riscului acțiunile de control vor fi reluate.

776. Documentele obținute în baza acordurilor internaționale trimise atît de autoritățile vamale, cît și de oficialități ale altor state sau documentele obținute în baza recomandării Consiliului de Cooperare Vamală din cadrul Organizației Mondiale a Vănilor constituie mijloace de probă pentru fundamentarea constatărilor controlului.

777. La finalizarea controlului, persoana controlată are obligația să dea o declarație scrisă, pe proprie răspundere, conform anexei nr. 41 din care să rezulte că au fost puse la dispoziția membrilor echipei de control toate documentele și informațiile solicitate ce au legătură cu obiectul controlului. În declarație se va menționa și faptul că au fost restituite toate documentele solicitate și puse la dispoziție de persoana respectivă.

Subsecțiunea 12

Executarea reverificării declarațiilor vamale

778. Reverificarea declarațiilor vamale se efectuează în orele de program ale Serviciului Vamal, la sediile acestuia în conformitate cu prevederile Codului, ale prezentului Regulament, precum și în baza regulamentului subdiviziunii de control ulterior.

779. Activitatea de reverificare a declarațiilor vamale se realizează de către funcționarii vamali ai subdiviziunilor de control ulterior în baza planului anual de control ulterior. În cazul constatării aplicării eronate a legislației vamale și fiscale și/sau a diferențelor între informația din declarația vamală și documentele verificate, ce duc la apariția, modificarea și/sau anularea obligației vamale, Serviciul Vamal este obligat să comunice despre aceasta plătitorului vamal, prin întocmirea și prezentarea procesului-verbal de reverificare a declarațiilor vamale și după caz a deciziei de regularizare.

780. Procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale este un act procedural care se gestionează conform procedurii stabilite pentru actul de audit postvămuire, în care se consemnează iregularitățile constatate, normele încălcate, valoarea datoriilor vamale în situațiile în care s-a constatat apariția acestora.

781. În situațiile cînd reverificarea declarațiilor vamale se efectuează în baza documentelor aflate la dispoziția Serviciului Vamal sau primite de la alte autorități ori persoane potrivit dispozițiilor legale, precum și atunci cînd se refuză semnarea procesului-

verbal de reverificare a declarațiilor vamale sau în cazul în care persoana nu este de găsit, procesul-verbal de reverificare se semnează numai de funcționarul vamal care a efectuat reverificarea declarațiilor vamale. În aceste cazuri, procesul-verbal de reverificare va fi adus la cunoștința și respectiv, comunicat persoanei a/ale cărei declarație/declarații au fost reverificate, prin intermediul trimiterilor poștale recomandate cu aviz de recepție.

782. Pentru a obține documente, informații, note explicative sau lămuriri necesare pe parcursul procedurii de reverificare a declarațiilor vamale sau pentru a lua cunoștință cu rezultatele controlului, funcționarii vamali care efectuează reverificarea declarațiilor vamale pot solicita, prin citație de audit postvămuire/reverificare, prezența la sediul Serviciului Vamal a oricărei persoane care are legătură directă ori indirectă cu operațiunile ce fac obiectul schimbului internațional de bunuri sau mărfuri.

783. În cazul în care, pentru stabilirea situației de fapt în procesul reverificării declarației vamale sînt necesare date și documente ce pot fi obținute de la autoritățile vamale ale altor țări, în baza acordurilor și convențiilor de cooperare vamală, funcționarii vamali responsabili de reverificarea declarațiilor vamale propun inițierea unei cereri de asistență administrativă internațională prin intermediul subdiviziunii de specialitate din cadrul Serviciului Vamal. Pentru declarațiile la care există o asemenea cerere de asistență vamală sau de altă natură, reverificarea declarației vamale se va finaliza, iar la recepționarea răspunsului de la instituțiile respective, în cazul confirmării riscului acțiunile de control vor fi reluate.

784. Documentele, înscrisurile și informațiile obținute în baza acordurilor sau convențiilor internaționale de cooperare vamală constituie mijloace de probă pentru fundamentarea constatărilor în cadrul unui proces de reverificare a declarațiilor vamale.

Subsecțiunea 13 **Întocmirea documentelor de procedură**

785. Funcționarii vamali din cadrul subdiviziunilor de control ulterior procesează în modulul informational "Control ulterior", în funcție de circumstanțele controlului următoarele acte procedurale emise în timpul controlului, respectînd ordinea cronologică a acestora, după cum urmează:

- 1) ordinul de control;
- 2) avizul de audit postvămuire;
- 3) actul de ridicare/restituire de documente/ înscrisuri/mărfuri;
- 4) procesul-verbal de sigilare/desigilare;
- 5) citația de audit postvămuire/reverificare a declarațiilor vamale;
- 6) citațiile bancare;
- 7) nota explicativă;
- 8) declarație;
- 9) nota de constatare;
- 10) procesul-verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului postvămuire;
- 11) nota de prezentare;
- 12) actul de audit postvămuire;
- 13) procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale;
- 14) decizia de regularizare.

Pentru actele de la sbp.3) - 10), ordinea cronologică se stabilește în funcție de necesitățile și circumstanțele emiterii acestora.

Actele prevăzute la sbp. 3) - 4), 9) - 13) vor avea numere de ordine fracționare în ordinea emiterii acestora, corespunzătoare registrelor de evidență a activității de control ulterior din gestiunea subdiviziunilor de control ulterior. La numărătorul fracției se indică numărul controlului ulterior în cadrul căruia este emis documentul, iar la numitor – numărul de ordine al documentului emis în cadrul acestui control. Data documentului trebuie să coincidă cu data emiterii acestuia.

Subsecțiunea 14

Procesul-verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului postvămuire

786. Procesul-verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului postvămuire este un act procedural intermediar, care se întocmește în cazul în care în procesul auditului postvămuire s-au constatat încălcări ale legislației, cu excepția situațiilor în care persoana nu poate fi găsită. Formularul procesului verbal este prezentat în anexa nr. 42.

787. Procesul-verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului postvămuire este adus la cunoștința persoanei controlate de către membrii echipei de control pentru a o informa asupra constatărilor formulate, precum și consecințelor juridice ale acestora. Persoana controlată este în drept să prezinte în scris obiecțiile cu privire la constatări.

788. În cadrul examinării preliminare, dacă persoana controlată este de acord cu constatățile din procesul-verbal (sau în cazul lipsei unor informații sau documente suplimentare care ar modifica constatățile formulate), este obligată să menționeze acest fapt în procesul-verbal, drept urmare nu i se aplică termenul prevăzut la pct. 789.

Atunci când persoana controlată refuză să participe la examinarea preliminară a rezultatelor auditului postvămuire, să primească sau să semneze procesul-verbal, acesta se semnează de către membrii echipei de control și se anexează la dosar fără a fi adus la cunoștință persoanei controlate.

789. În cazul în care persoana controlată are unele obiecții cu privire la constatățile organelor de control, acestea vor fi clarificate și soluționate în termen de până la 7 zile calendaristice de la data aducerii la cunoștință a procesului-verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului postvămuire, termen în care persoana controlată este în drept să prezinte în scris informații și documente suplimentare.

Subsecțiunea 15

Actul de audit postvămuire și modul de procesare a acestuia

790. Actul de audit postvămuire (în continuare – actul) este un document procedural care se întocmește în termen de până la 14 zile calendaristice de la data aducerii la cunoștință a procesului-verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului postvămuire. Actul se semnează de către membrii echipei de control și de persoana controlată sau de reprezentantul acesteia, chiar și în caz de dezacord asupra conținutului acestuia. Formularul actului este prezentat în anexa nr. 43.

791. Actul trebuie să cuprindă motivele de fapt și temeiurile de drept în ceea ce privește constatățile și măsurile dispuse de echipa de control.

792. Constatările din act trebuie să fie bazate pe documente și date expuse clar și exact, eliminându-se orice elemente și aprecieri subiective care încarcă nejustificat conținutul acestuia.

793. Iregularitățile constatate se consemnează în mod obligatoriu în act, precizându-se prevederile legale încălcate, cu determinarea efectului bugetar în situațiile în care s-a constatat apariția unei datorii vamale sau a unei sume plătite în plus. Prin act se consemnează, de asemenea, diferențele privind alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale.

794. Actul semnat în modul corespunzător sau numai de către echipa de control în cazul imposibilității semnării de persoana auditată la încheierea controlului, se înregistrează în registrele de evidență ale organului de control.

795. În situațiile în care controlul nu se exercită la sediul persoanei controlate, ci se efectuează pe baza documentelor aflate la dispoziția Serviciului Vamal sau obținute de la alte autorități ori persoane potrivit dispozițiilor legale, precum și atunci când se refuză semnarea actului, acesta se semnează numai de către echipa de control, fiind comunicat persoanei a cărei activitate a fost controlată prin intermediul trimiterilor poștale recomandate cu aviz de recepție.

796. Data comunicării rezultatelor controlului este considerată data semnării de către persoana controlată sau de reprezentantul persoanei controlate a actului, data înscrisă de operatorul poștal pe avizul de recepție sau data la care expiră termenul de 5 zile lucrătoare de la data indicată în citația de audit postvămuire/reverificare a declarațiilor vamale, remisă în vederea invitării persoanei controlate la sediul organului de control pentru a fi informat despre rezultatele auditului postvămuire.

797. La act se vor anexa relatări de situații, tabele, acte, documente și note explicative privind susținerea constatărilor, acestea constituind parte componentă a dosarului de audit postvămuire. Tabelele sau relatările se întocmesc în cazurile în care este necesară sintetizarea expunerii în cadrul constatărilor. Tabelele și relatările anexate la act vor fi semnate de colaboratorii organului de control, după caz de reprezentantul persoanei controlate.

798. Documentele sau actele necesare pentru consemnarea și fundamentarea constatărilor se anexează la act, după necesități în copie autenticată de persoana controlată.

799. În cazul efectuării inventarierii în cadrul controlului, la act se anexează copiile de pe listele de inventariere, de pe procesul-verbal de inventariere și de pe declarațiile de inventar întocmite.

800. Organul de control rectifică erorile materiale din cuprinsul actului, din oficiu sau la cererea persoanei controlate, astfel:

1) dacă rectificarea erorii materiale se face prin adăugări sau ștersături operate în cuprinsul actului, rectificările vor fi semnate de membrii echipei de control, în caz contrar – nu se vor lua în considerare. Rectificarea erorii materiale va fi operată pe toate exemplarele originale ale actului. Organul de control solicită de la persoana controlată exemplarul original al actului în scopul efectuării rectificării erorii materiale, comunicând astfel despre aceasta. Dacă persoana controlată refuză să prezinte exemplarul actului, se va proceda conform sbp. 2);

2) în cazul în care rectificarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe act, se emite un act suplimentar de rectificare a erorilor materiale care va fi comunicat persoanei auditate.

3) în cazul depistării erorilor în documentul semnat electronic, se va proceda proceda conform sbp. 2).

801. La emiterea actului, membrii echipei de control semnează în partea stîngă de la sfîrșitul fiecărei pagini din act, iar conducerea persoanei auditate sau, după caz, reprezentantul acesteia ia cunoștință de conținutul actului contra semnătură. În cazul semnăturii electronice se va semna doar ultima pagină.

Actul se întocmește în 2 exemplare originale: unul se transmite persoanei controlate, iar altul rămîne în posesia echipei de control.

802. În caz de dezacord cu actul, persoana este în drept să prezinte în scris, în cel mult 20 de zile de la recepționare, argumentarea dezacordului, anexînd documentele de rigoare în conformitate cu prevederile Codului și ale altor acte normative din domeniu.

Subsecțiunea 16

Procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale

803. Procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale este un act procedural care se gestionează conform procedurii stabilite pentru actul de audit postvămuire, potrivit prezentului Regulament. Acesta se întocmește în cazul verificării operațiunilor economice ce se soldează cu constatarea încălcărilor legislației și deține același statut juridic ca și actul de audit postvămuire. Formularul procesului-verbal de reverificare a declarațiilor vamale este prezentat în anexa nr. 44.

804. Data comunicării rezultatelor controlului ulterior prin reverificarea declarațiilor vamale este considerată data semnării de către persoana controlată sau de reprezentantul persoanei controlate a procesului-verbal de reverificare a declarațiilor vamale, data înscrisă de operatorul poștal pe avizul de recepție sau data la care expiră termenul de 5 zile lucrătoare de la data indicată în citația de audit postvămuire/reverificare a declarațiilor vamale, transmisă în vederea invitării persoanei controlate la sediul organului de control pentru a fi informat despre rezultatele reverificării declarațiilor vamale.

805. Constatările din procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale vor servi drept temei pentru emiterea deciziei de regularizare, după caz.

806. În caz de dezacord cu procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale, persoana este în drept să prezinte în scris, în cel mult 20 de zile de la recepționare, argumentarea dezacordului, anexînd documentele de rigoare în conformitate cu prevederile Codului și ale altor acte normative din domeniu.

Subsecțiunea 17

Nota de constatare

807. În timpul procedurii de control ulterior, membrii echipei de control pot încheia, înainte de finalizarea controlului, acte intermediare de control cum sînt notele de constatare.

808. Nota de constatare se întocmește atunci cînd pe parcursul controlului se fac constatări a căror reconstituire ulterioară nu este întotdeauna posibilă sau care ulterior nu pot fi dovedite, precum și în alte situații în care organele de control consideră necesar acest fapt.

809. În nota de constatare se consemnează situațiile de fapt, precizîndu-se prevederile legale încălcate, cu determinarea efectului bugetar în situațiile în care s-a constatat apariția unei datorii vamale, precum și măsurile adoptate pentru remedierea iregularităților constatate. În situațiile în care fie este necesară întreprinderea anumitor

acțiuni de către persoana controlată, fie confirmarea anumitor fapte de către persoanele neinteresate în acțiunea de control, este recomandată folosirea declarațiilor martorilor la stabilirea veridicității faptelor constatate.

810. Nota de constatare se semnează de funcționarii vamali, de persoanele controlate în cazul acceptului acestora și de persoanele la care se referă constatarea, precum și de martori în caz de necesitate. Nota de constatare este anexată la actul de audit postvămuire sau la procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale.

811. Iregularitățile reflectate în nota de constatare pot servi drept motiv pentru întocmirea deciziei de regularizare.

812. Contestarea notei de constatare poate fi efectuată în ordinea stabilită pentru actul de audit postvămuire/procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale în conformitate cu prevederile Codului.

Subsecțiunea 18

Nota de prezentare și decizia de regularizare

813. Nota de prezentare este un act unilateral de uz intern emis de către funcționarii vamali, pentru informarea conducerii organului de control despre rezultatele controlului ulterior. Aceasta va cuprinde următoarele:

- 1) informațiile cu privire la rezultatele controlului ulterior și efectul acestora;
- 2) organele sau persoanele, după caz, în afară de cele controlate, care au tangență cu încălcările constatate;
- 3) propunerile de valorificare a rezultatelor controlului ulterior;
- 4) măsurile recomandate a fi întreprinse de persoanele controlate, de organul care a executat controlul sau de alte organe, ori persoane;
- 5) propunerile de examinare a iregularităților sau de transmitere către organele abilitate prin lege, pentru examinare conform competențelor, după caz;
- 6) propunerile de modificare, completare, actualizare a cadrului normativ în domeniul supus controlului;
- 7) propunerile de îmbunătățire a activităților de administrare vamală, după caz.

Formularul notei de prezentare este prezentat în anexa nr. 45.

814. Pe baza actului de audit postvămuire, a procesului-verbal de reverificare a declarațiilor vamale, precum și a notei de constatare, după caz, în cazul identificării diferențelor de drepturi de import în conformitate cu prevederile Codului, se emite decizia de regularizare. Acest act constituie titlu de creanță și este un act administrativ care poate fi contestat în conformitate cu prevederile Codului și altor acte normative.

Secțiunea 3

Evidența, supravegherea internă și raportarea rezultatelor activității de control ulterior

Subsecțiunea 1

Evidența rezultatelor activității de control ulterior

815. Actul de audit postvămuire, procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale, se înregistrează în registrele de evidență ale subdiviziunilor de control ulterior, în modul stabilit de Serviciul Vamal.

816. În scopul asigurării bazei de date cu informațiile specifice necesare prevenirii și combaterii încălcării reglementărilor vamale, pentru fiecare control ulterior în modulul informațional "Control ulterior" se va întocmi automatizat fișa rezultatelor controlului ulterior.

817. Datele din registrele de evidență și fișele rezultatelor controlului ulterior se vor organiza în evidențe de fișiere informatizate. Acestea vor servi la baza raportării și aprecierii indicatorilor de activitate în domeniul controlului ulterior.

Subsecțiunea 2

Supravegherea internă a controlului ulterior inopinat efectuat

818. Conducerea Serviciului Vamal va dispune periodic, dar nu mai rar de o dată în semestru verificarea legalității, oportunității și motivării adecvate a acțiunilor de control ulterior inopinat.

819. În cazul identificării acțiunilor de control ulterior inopinat nejustificate adecvat și inițiate și/sau desfășurate contrar prevederilor legale, conducătorul organului de control sau al organului ierarhic superior va propune conducerii Serviciului Vamal examinarea sub aspect disciplinar a activității persoanelor responsabile din cadrul subdiviziunii de control ulterior în cauză, în funcție de gravitatea încălcărilor.

820. În vederea unei supravegheri mai eficiente de ordin intern, Serviciul Vamal poate solicita asistența autorității administrației publice centrale de supraveghere a controalelor – Cancelaria de Stat.

821. Serviciul Vamal este obligat să informeze autoritatea administrației publice centrale de supraveghere a controalelor despre rezultatele supravegherii interne efectuate, în cazul depistării încălcărilor și a sancțiunilor aplicate în acest sens, dar nu mai târziu de o lună de la termenul indicat la pct. 778.

Subsecțiunea 3

Raportarea activității de control ulterior

822. Serviciul Vamal stabilește anual obiective și indicatori de performanță corespunzători în vederea atingerii unei eficiențe maxime posibile de control ulterior.

823. Serviciul Vamal va întocmi și va publica pe pagina web oficială rapoarte anuale despre rezultatele activității de control ulterior efectuată pe parcursul anului de raportare și nivelul de realizare a obiectivelor trasate și a indicatorilor de performanță prestabiliți.

Secțiunea 4

Controlul persoanelor și al bagajelor

Subsecțiunea 1

Controlul persoanelor fizice

824. În timpul efectuării controlului vamal al persoanelor și bagajelor, Serviciul Vamal aplică forme de control suficiente pentru asigurarea respectării legislației Republicii Moldova și a acordurilor internaționale la care aceasta este parte.

825. La trecerea frontierei vamale persoanele fizice sunt supuse formelor specifice de control vamal stabilite de art. 343 din Cod. Controlul corporal se aplică în cazuri excepționale, în modul stabilit de Cod.

826. Acțiunile prezentei Secțiuni se extind asupra tuturor persoanelor fizice (rezidenți, nerezidenți) care deplasează peste frontiera vamală bunuri care sunt destinate uzului personal.

827. Persoanele fizice vor confirma Serviciului Vamal statutul lor prin prezentarea unuia din următoarele acte:

- a) pașaportul cetățeanului Republicii Moldova;
- b) pașaportul diplomatic al cetățeanului Republicii Moldova;
- c) pașaportul de serviciu al cetățeanului Republicii Moldova;
- d) documentul de călătorie;
- e) buletinul de identitate al cetățeanului Republicii Moldova;
- f) buletinul de identitate pentru apatrizi;
- g) permis de ședere permanentă.

Subsecțiunea 2

Controlul bagajelor și bunurilor personale

828. Mărfurile transportate peste frontiera de stat de către o persoană fizică sau expediate la indicația unei persoane fizice prin orice mijloace în legătură cu o călătorie, sunt supuse controlului vamal.

829. Persoanele fizice au dreptul de a introduce mărfuri pe teritoriul Republicii Moldova numai în conformitate cu regimurile vamale de import, de tranzit și de admitere temporară.

830. Toate bunurile pe care călătorul le poate prezenta Serviciului Vamal la sosire/ieșire în/din țară, precum și bagajele pe care acesta le prezintă aceleiași subdiviziuni la o dată ulterioară, dacă călătorul dovedește că bagajul a fost înregistrat, la momentul plecării sale, ca bagaj însoțit la compania care l-a transportat în Republica Moldova dintr-o țară străină, reprezintă bagaj personal al persoanei.

831. Bagajele personale pot conține bunuri personale noi sau folosite, bunuri de uz gospodăresc, în sensul art.198 alin.(2) din Cod, cu excepția mărfurilor importate în scopuri comerciale.

832. Persoanele fizice au dreptul să introducă/să scoată în/din Republica Moldova bunuri personale în condițiile stabilite de Titlul VI Capitolul II Secțiunea a 7-a din Cod și prezentul Regulament.

833. Bunurile personale includ toate bunurile necesare în mod obișnuit unei singure persoane, ținând cont de toate circumstanțele călătoriei, sunt transportate peste frontiera de stat în bagajele personale și exclud orice caracter comercial.

Subsecțiunea 3

Scutiri și facilități

834. Bunurile importate de persoanele fizice pot fi scutite de plata drepturilor de import în conformitate cu Titlul VI Capitolul II din Cod.

835. Scutirile aferente cuantumul neimpozabil, stabilit la art. 224 alin. (1) și alin. (2) din Cod se acordă doar persoanelor fizice care nemijlocit trec peste frontiera de stat bunuri. Facilitățile nominalizate nu pot fi transmise altei persoane. La introducerea bunurilor pe teritoriul Republicii Moldova de către două sau mai multe persoane, proprietari ai acestor bunuri, scutirile menționate vor fi acordate în cumul, cu respectarea următoarelor condiții:

- a) în actul comercial ce însoțește bunurile sînt stipulate persoanele fizice – proprietari ai acestora;
- b) persoanele fizice, proprietari ai bunurilor (bunului), deplasează aceste obiecte (obiect) peste frontiera de stat;
- c) persoanele fizice, proprietari ai bunurilor, dispun de cuantumul neimpozabil stabilit la art. 224 alin. (1) sau alin. (2) din Cod.

836. Serviciul Vamal autorizează introducerea pe teritoriul Republicii Moldova, în conformitate cu prevederile Titlului VI Secțiunea 1 Capitolul II din Cod, a bunurilor ce aparțin persoanelor fizice care își schimbă domiciliul sau reședința dintr-o țară străină în Republica Moldova, cu condiția prezentării următoarelor acte:

- a) adeverința ce confirmă repatrierea cetățeanului Republicii Moldova și buletinul de identitate al cetățeanului Republicii Moldova;
- b) decizia cu privire la acordarea dreptului de ședere permanentă sau confirmarea de repatriere și permisul de ședere permanentă;
- c) decizia privind recunoașterea statutului de apatrid sau confirmarea de repatriere și buletinul de identitate pentru apatrid;
- d) decizia cu privire la acordarea protecției internaționale și buletinul de identitate al beneficiarului de protecție internațională;
- e) alte acte necesare pentru plasarea mărfurilor în regim vamal de import.

Termenul de 12 luni stabilit la art. 203 alin.(1) din Cod este un termen de decădere.

837. Serviciul Vamal va autoriza introducerea pe teritoriul republicii, în conformitate cu prevederile Titlului VI Secțiunea 3 Capitolul II din Cod, a bunurilor ce aparțin persoanelor fizice în legătură cu obținerea acestor bunuri prin moștenire, cu condiția prezentării următoarelor acte:

- a) actul eliberat de organul abilitat al țării în care au fost obținute bunurile prin moștenire de către persoana fizică. Actul nominalizat urmează a fi legalizat de către misiunile diplomatice și oficiile consulare ale Republicii Moldova;
- b) altor acte necesare, conform prevederilor ce țin de regimul vamal de import.

Secțiunea 5

Controlul metalelor prețioase, al obiectelor și al bijuteriilor din metale și al pietrelor prețioase, al valorilor valutare și bunurilor culturale

838. Metalele prețioase, obiectele și bijuteriile din metale și pietre prețioase, de valori valutare și bunurile culturale, pe lângă controalele vamale, pot fi supuse altor forme de control în conformitate cu legislația în vigoare.

839. Serviciul Vamal poate stabili norme mai detaliate privind controlul metalelor prețioase, obiectelor și bijuteriilor din metale și pietre prețioase, al valorilor valutare și bunurilor culturale.

840. Persoanele care transportă numerar în monedă națională și a numerarului și cecurilor de călătorie în valută străină în valoare de 10 000 EUR sau mai mult declară numerarul respectiv postului vamal prin care aceștia intră sau ies din țară și pun numerarul la dispoziția acestuia pentru control. Obligația de declarare a numerarului nu se consideră îndeplinită în cazul în care informațiile furnizate sunt incorecte sau incomplete sau numerarul nu este pus la dispoziție pentru control.

841. Declarația menționată la pct. 850 cuprinde informații despre următoarele:

1) persoana, inclusiv numele complet, datele de contact, inclusiv adresa, data și locul nașterii, cetățenia și numărul actului de identitate;

2) proprietarul numerarului, inclusiv numele complet, datele de contact, inclusiv adresa, data și locul nașterii, cetățenia și numărul actului de identitate, în cazul în care proprietarul este persoană fizică, sau denumirea completă, datele de contact, inclusiv adresa, numărul de înmatriculare, în cazul în care proprietarul este persoană juridică;

3) dacă este cazul, destinatarul vizat al numerarului, inclusiv numele complet, datele de contact, inclusiv adresa, data și locul nașterii, cetățenia și numărul actului de identitate, în cazul în care destinatarul vizat este persoană fizică, sau denumirea completă, date de contact, inclusiv adresa, numărul de înmatriculare, în cazul în care destinatarul vizat este persoană juridică;

4) natura și cuantumul sau valoarea numerarului;

5) proveniența economică a numerarului;

6) utilizarea preconizată a numerarului;

7) ruta de transport; și

8) mijloacele de transport.

842. Informațiile enumerate la pct. 841 se furnizează în scris sau electronic, folosind formularul de declarație prevăzut de Serviciul Vamal. O copie vizată a declarației se furnizează declarantului, la cerere.

Secțiunea 6

Controlul trimerilor poștale internaționale

843. Din trimiterile poștale internaționale fac parte coletele poștale care pot conține mărfurile dintr-un transport poștal sau mărfurile dintr-un transport expres, precum și obiecte de corespondență.

Trimiterile poștale internaționale sunt declarate Serviciului Vamal în modul stabilit la pct. 288 și pct. 289.

844. Coletele poștale și obiectele de corespondență sunt supuse controlului vamal, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

Coletele poștale sunt supuse controlului vamal fizic și documentar pentru a determina conținutul și valoarea acestora în scopul impozitării și pentru a detecta mărfurile interzise sau restricționate pentru introducerea în țară.

Modul de utilizare a tehnicilor de prelucrare electronică a datelor la vămuirea trimerilor poștale internaționale și cerințele privind schimbul electronic de date între operatorul poștal și autoritatea vamală, furnizorul de servicii poștale și autoritatea vamală sunt stabilite de Serviciul Vamal.

Secțiunea 7

Controlul mărfurilor, persoanelor și al bagajelor efectuat de echipele mobile

Subsecțiunea 1

Dispoziții generale

845. Echipele mobile sunt subdiviziuni speciale operative ale Serviciului Vamal, care efectuează controlul vamal al mărfurilor, al vehiculelor, al containerelor, al garniturilor de tren, al bordului navelor și aeronavelor, inclusiv în porturi și aeroporturi, al depozitelor, al locurilor de stocare și comercializare, al documentelor și al persoanelor pentru asigurarea respectării legislației vamale.

846. Echipele mobile efectuează controlul vamal pe întreg teritoriul vamal al Republicii Moldova, inclusiv pe drumuri, în antrepozitele vamale, în zonele libere, în încăperi și alte locuri de descărcare, depozitare și comercializare a mărfurilor sau înafara acestora, conform prevederilor prezentei secțiuni și actelor normative emise de Serviciul Vamal. În zona de securitate, echipele mobile vor respecta regimul stabilit.

847. Conform zonelor atribuite, fiecare echipă mobilă este formată din cel puțin doi funcționari vamali și activează în baza graficului aprobat și a sarcinilor trasate.

Subsecțiunea 2

Organizarea și planificarea activității echipelor mobile

848. Șefii echipelor mobile conduc activitatea echipelor mobile pe întreg teritoriul vamal, asigură legalitatea controlului vamal efectuat, elaborează planuri de activitate, supraveghează și asigură realizarea sarcinilor de către acestea.

849. La planificarea activității se va ține cont de analiza preliminară a informațiilor, care are ca scop evaluarea nivelului de risc al încălcării legislației și stabilirea locului, timpului și mijloacelor necesare pentru efectuarea controlului eficient de către echipele mobile.

850. Planificarea activității echipelor mobile este realizată pe două principii:
planificarea sectorială care se realizează pe un segment concret;
planificarea liniară care se realizează pe un obiectiv generic pe o anumită perioadă de timp și este realizată în cadrul operațiunilor periodice desfășurate de echipele mobile.

851. Echipele mobile efectuează controlul vamal în baza Ordinului de misiune, conform modelului aprobat în anexa nr. 46.

852. În baza sarcinilor trasate, șefii echipelor mobile elaborează un Ordin pentru fiecare echipă mobilă.

853. Ordinul va conține:

- 1) numele superiorului și al funcționarilor vamali ai echipei mobile;
- 2) modelul vehiculului de serviciu și numărul de înmatriculare al acestuia;
- 3) obiectivele misiunii;
- 4) aria de activitate în timpul misiunii;
- 5) mijloacele speciale de control din dotare;
- 6) mențiuni despre participarea altor subdiviziuni ale Serviciului Vamal/altor instituții.

854. În cazul apariției unui conflict de interese în timpul efectuării controlului se informează imediat șefii echipelor mobile, operând modificări în componența echipei mobile sau a locului de activitate indicat în Ordin.

855. În cazuri temeinic justificate și cu aprobarea șefilor echipelor mobile, funcționarii vamali ai echipelor mobile își pot exercita atribuțiile de serviciu utilizând unități de transport nemarcate, din dotare, fapt confirmat în Ordin.

856. Pentru controalele vamale efectuate în locuri de stocare, depozitare și/sau comercializare a mărfurilor susceptibile de introducere frauduloasă pe teritoriul vamal, se va elabora un raport coordonat de către șefii echipelor mobile și aprobat de către conducerea Serviciului Vamal, în temeiul căruia se va emite un Ordin.

857. Superiorul echipei mobile aduce la cunoștință tuturor funcționarilor vamali ai echipei mobile conținutul Ordinului și efectuează instructajul.

858. La sfârșitul turei, superiorul echipei mobile pe partea verso a Ordinului întocmește un raport cu privire la activitatea desfășurată conform Ordinului.

859. Evidența și stocarea Ordinelor țin de responsabilitatea șefilor echipei mobile.

Subsecțiunea 3

Controlul vehiculelor

860. După stoparea vehiculului pentru control, funcționarul echipei mobile se prezintă conducătorului, ca cererea acestuia legitimându-se prin prezentarea legitimației de serviciu în așa fel încât să fie vizibil numărul de serviciu, denumirea instituției ce a eliberat legitimația.

861. Controlul vamal al vehiculelor include:

1) stabilirea identității conducătorului și a persoanelor care-l însoțesc, în cazul în care acestea pot avea legătură cu mărfurile și obiectele transportate, prin verificarea actelor de identitate;

2) solicitarea datelor despre vehicul, documentele de însoțire, ruta ș.a.

3) verificarea documentelor de transport, comerciale și vamale de însoțire a mărfurilor;

4) verificarea integrității mijloacelor de identificare;

5) examinarea primară a cabinei vehiculului, a compartimentului marfar și a încărcăturii;

6) compararea numărului de identificare a vehiculului cu numărul indicat în documentele vamale și de însoțire a mărfurilor;

7) controlul fizic total sau parțial al încărcăturii;

8) la efectuarea controlului mărfurilor în vrac, prin sondarea (străpungerea vracului pentru a verifica prezenta obiectelor ascunse), ridicarea unor probe, mostre etc.;

9) prelevarea probelor sau mostrelor pentru expertiza mărfurilor transportate;

10) însoțirea în zona de control vamal unde există condiții necesare pentru efectuarea controlului vamal;

11) aplicarea controlului vamal nedistructiv.

862. Procedura de control vamal pentru anumite vehicule se va stabili de către Serviciul Vamal;

863. În cazul în care, în rezultatul controlului vamal preliminar efectuat de echipa mobilă există suspiciuni cu privire la posibile încălcări ale legislației, echipă mobilă însoțește vehiculul la zona de control vamal pentru stabilirea tuturor circumstanțelor.

864. Dacă în urma controlului efectuat de echipa mobilă au fost depistate încălcări ale legislației vamale, procedura de documentare se efectuează în conformitate cu Codul vamal, Codul contravențional, prezentul regulament și alte acte normative ale Serviciului Vamal.

Subsecțiunea 4

Controlul vamal în locurile de depozitare, stocare și de comercializare a mărfurilor

865. Controlul vamal în locurile de depozitare, stocare și de comercializare a mărfurilor se efectuează de funcționarii vamali ai echipelor mobile în baza Ordinului.

866. Controlul în locurile de depozitare, stocare și de comercializare a mărfurilor constă în controlul documentar și fizic al mărfurilor cu documentarea rezultatelor acestuia.

Subsecțiunea 5

Procesul verbal privind efectuarea controlului vamal de către echipa mobilă

867. Echipetele mobile dețin procese verbale de control de strictă evidență cu serie și număr tip, conform modelului aprobat în anexa nr. 47.

Procedura de tipărire și completare a procesului-verbal de control al echipelor mobile se stabilește de către Serviciul Vamal.

868. În rezultatul efectuării controlului vamal, în cazul în care există o încălcare a legislației vamale, echipa mobilă întocmește un proces verbal privind efectuarea controlului vamal de către echipa mobilă, iar în celelalte cazuri - la solicitarea persoanei supuse controlului.

869. Nu se permite operarea corectărilor în procesele verbale de control.

Evidența și sistematizarea proceselor verbale de control al echipelor mobile țin de responsabilitatea șefilor echipe mobile.

Subsecțiunea 5

Cooperarea națională și internațională

870. Pentru îndeplinirea sarcinilor, echipele mobile colaborează cu autoritățile publice naționale sau din străinătate ori cu organizații internaționale din domeniul vamal, conform procedurii stabilite în tratatele internaționale.

871. În cazul controalelor în comun cu alte autorități publice naționale, participanții efectuează controale conform domeniului său de competență.

872. Controalele comune se vor desfășura în baza unor planuri de acțiuni elaborate care se aprobă de conducerea instituțiilor implicate.

Secțiunea 8

Implementarea măsurilor în vederea protecției proprietății intelectuale

Subsecțiunea 1

Dispoziții generale

873. Secțiunea privind implementarea măsurilor în vederea protecției proprietății intelectuale (în continuare – Secțiune) stabilește:

1) procedura de acordare a protecției vamale pentru obiectele de proprietate intelectuală;

2) condițiile de intervenție a Serviciului Vamal în cazul mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală, aflate în situațiile prevăzute la art. 360 alin. (1) din Cod;

3) măsurile, care urmează a fi întreprinse de Serviciul Vamal în cazul în care se stabilește că mărfurile menționate la sbp. 2) aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală.

874. Serviciul Vamal intervine în vederea protecției proprietății intelectuale atunci când există o cerere de intervenție acceptată de aparatul central al Serviciului Vamal, sau din oficiu (ex-officio), prin măsuri prealabile depunerii cererii de intervenție.

875. Prevederile prezentei Secțiuni nu se aplică mărfurilor, specificate la art. 360 alin. (2) din Cod.

876. Corespondența prevăzută în Capitolul IV din Cod, se transmite de către titularul de drept aparatului central al Serviciului Vamal și/sau subdiviziunilor Serviciului Vamal de la care a primit notificarea, cu excepția cererii de intervenție și de prelungire a perioadei de intervenție.

877. Termenele menționate în prezenta Secțiune sunt calculate conform art. 52 din Cod.

Subsecțiunea 2

Cererea de intervenție

878. Cererea de intervenție se depune de către titularul dreptului de proprietate intelectuală (titular de drept) sau reprezentantul acestuia la aparatul central al Serviciului Vamal, în formă scrisă sau în formă electronică, în conformitate cu prevederile Legii nr. 91/2014 privind semnătura electronică și documentul electronic.

879. Cererea de intervenție se examinează în termenii și în condițiile stabilite la art. 15 din Cod.

880. Cererea de intervenție trebuie să conțină informații, documente și materiale specificate la art. 362 alin. (1), (2) și (3) din Cod.

881. Cererea de intervenție se completează în două exemplare, conform modelului stabilit în anexa nr. 48.: un exemplar pentru aparatul central al Serviciului Vamal, marcat cu cifra „1”, și un exemplar pentru solicitant, marcat cu cifra „2”, conform Normelor de completare prevăzute în aceasta.

882. Documentele anexate la cererea de intervenție, inclusiv actele în limbi străine, traduse în limba de stat, fac parte integrantă din aceasta.

883. Originalul cererii de intervenție și al documentelor anexate la aceasta trebuie să conțină semnătura titularului de drept, iar ștampila, după caz.

884. Declarația prevăzută la art. 362 alin. (2) lit. a) din Cod, completată conform anexei nr. 49 și semnată de către titularul de drept sau reprezentantul acestuia, va avea un termen de valabilitate echivalent cu termenul de protecție acordat.

885. În cazul în care cererea de intervenție nu conține informațiile enumerate în art. 362 alin. (1) și (2) din Cod, aparatul central al Serviciului Vamal o poate respinge printr-o decizie motivată, care poate fi contestată în ordinea stabilită. Cererea de intervenție depusă repetat va fi acceptată numai în cazul în care aceasta va fi completată corespunzător.

886. Dacă cererea de intervenție este acceptată, aparatul central al Serviciului Vamal stabilește perioada în decursul căreia funcționarii vamali urmează să intervină. Perioada de timp stabilită nu poate depăși un an.

887. Decizia de acceptare a cererii de intervenție este comunicată imediat solicitantului, precum și funcționarilor vamali, în baza unei dispoziții emise de aparatul central al Serviciului Vamal cu privire la aplicarea de măsuri în vederea protecției proprietății intelectuale.

888. Titularul de drept sau reprezentantul acestuia, cu cel puțin 30 de zile înainte de expirarea perioadei de intervenție, este în drept să depună la aparatul central al Serviciului Vamal o cerere scrisă, prin care să solicite prelungirea acesteia. Cererea de prelungire a perioadei de intervenție se completează în două exemplare, conform modelului stabilit în anexa nr. 50.

889. În cazul nerespectării de către titularul dreptului a termenului menționat la pct. 888, cererea de prelungire a perioadei de intervenție poate fi repusă în termen în condițiile prevăzute la art. 65 din Codul administrativ al Republicii Moldova sau, după caz, respinsă.

890. Cererea de intervenție poate fi suspendată în cazul nerespectării condițiilor prevăzute la art. 363 alin. (3) din Cod.

Subsecțiunea 3

Condițiile și măsurile de intervenție ale Serviciului Vamal

891. Serviciul Vamal, la identificarea mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală, aplică prevederile art. 364 alin. (1) din Cod și notifică părțile în termen de 24 de ore, conform modelului prevăzut în anexele nr. 51 și 52.

892. Termenul de suspendare a acordării liberului de vamă sau de reținere a mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală este de 10 zile lucrătoare. Mărfurile susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală, în privința cărora s-a suspendat acordarea liberului de vamă sau reținute sunt depozitate temporar sub responsabilitatea deținătorului mărfurilor.

893. Mărfurile perisabile, pentru care termenul de suspendare constituie 3 zile lucrătoare, se vor afla sub supraveghere vamală pe responsabilitatea declarantului/deținătorului mărfurilor.

894. În cazul reținerii mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală sau de suspendare a acordării liberului de vamă, se vor întocmi deciziile vamale corespunzătoare și un proces-verbal de reținere a mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală, conform modelului stabilit în anexa nr.53.

895. Dacă o declarație vamală se referă atât la mărfurile susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală, cât și la mărfurile care nu se află în această situație, se vor întreprinde următoarele acțiuni:

- 1) modificarea declarației vamale depuse inițial; și
- 2) depunerea de către declarantul/deținătorul mărfurilor a declarației de depozitare temporară pentru mărfurile susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală.

896. În scopul constatării faptului încălcării dreptului de proprietate intelectuală, la cererea scrisă a titularului de drept, Serviciul Vamal comunică acestuia informațiile prevăzute

la art. 364 alin. (3) din Cod și prelevă mostre în acest sens. La fel, permite titularului de drept și declarantului/deținătorului mărfurilor să examineze aceste mărfuri.

897. La examinarea mărfurilor, Serviciul Vamal este în drept să preleve și să utilizeze probe și mostre de mărfuri, susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală cu respectarea art. 182– 184, art. 349 din Cod, iar la cererea expresă a titularului de drept, le poate înmâna sau transmite acestuia din urmă exclusiv pentru a fi analizate și pentru a facilita continuarea procedurii, în cazul în care circumstanțele permit acest lucru. Orice analiză a acestora se efectuează pe răspunderea exclusivă a titularului de drept. Probele și mostrele urmează a fi restituite cu respectarea condițiilor prevăzute la art. 364 alin. (6) din Cod.

898. Anularea intervenției Serviciului Vamal și răspunderea titularului de drept survine pentru nerespectarea cerințelor prevăzute la art. 364 alin. (4) din Cod.

899. Subdiviziunile competente ale Serviciului Vamal, în cel mult 24 de ore, informează în scris aparatul central al Serviciului Vamal despre măsurile întreprinse, conform modelului de Raport stabilit în anexa nr. 54, și transmite copii ale documentelor pe care le deține cu privire la mărfurile reținute sau în privința cărora a fost suspendată acordarea liberului de vamă.

900. În cazul mărfurilor care au intrat în proprietatea statului prin confiscare sau prin abandon în favoarea statului, Serviciul Vamal notifică doar titularul de drept, conform modelului din anexa nr. 51.

901. Serviciul Vamal dispune ridicarea măsurii de reținere sau suspendare a acordării liberului de vamă și îndeplinește formalitățile vamale dacă:

1) în termen de 10 zile lucrătoare din momentul primirii notificării sau în termen de 3 zile lucrătoare în cazul mărfurilor perisabile, titularul de drept nu confirmă că mărfurile înscrise în notificare aduc atingere dreptului de proprietate intelectuală;

2) în cazul în care declarantul/deținătorul mărfurilor contestă măsurile de suspendare a acordării liberului de vamă sau de reținere a mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală conform art.364 alin.(8) din Cod, iar titularul de drept nu îl acționează în judecată în termen de 10 zile lucrătoare;

3) în intervalul termenelor specificate la sbp.1), titularul de drept confirmă că mărfurile nu aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală;

4) există în acest sens o hotărâre definitivă și irevocabilă a instanței de judecată.

902. În cazul contestării de către declarantul/deținătorul mărfurilor, în termenul stabilit la art. 364 alin. (8) din Cod, a măsurilor de suspendare a acordării liberului de vamă sau reținerii mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală, Serviciul Vamal va informa titularul de drept despre aceasta, prin remiterea unei copii a contestației.

903. Titularul de drept informează imediat Serviciul Vamal despre acționarea declarantului/deținătorului mărfurilor în instanța de judecată, în vederea stabilirii faptului încălcării dreptului de proprietate intelectuală, iar mărfurile susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală sunt reținute până la rămânerea definitivă și irevocabilă a hotărârii instanței de judecată.

904. Mărfurile în privința cărora s-a dovedit că aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală pot fi:

1) distruse;

2) transmise cu titlu gratuit;

3) supuse unor măsuri care au drept consecință privarea efectivă a persoanelor implicate de profitul economic al operațiunii.

Subsecțiunea 4

Distrugerea mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală

905. Mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală sunt distruse sub supraveghere vamală, fără cheltuieli din partea statului, când există o hotărâre a instanței de judecată sau sunt îndeplinite cumulativ condițiile de la art. 365 alin. (1) pct. 2) din Cod.

906. Distrugerea se poate efectua la unitățile și întreprinderile autorizate care întrunesc condițiile stabilite la art. 13 alin. (4) lit. a) - c) și art. 15 din Legea nr.209/2016 privind deșeurile prin următoarele metode: termice, chimice, mecanice sau prin alte procedee, ce pot fi utilizate concomitent sau succesiv, în condiții de siguranță ce îndeplinesc cerințele de mediu, conform prevederilor legislației, cu acordul autorităților de mediu.

907. Cererea de prelungire a termenului de confirmare a faptului că un drept de proprietate intelectuală a fost încălcat poate fi acceptată de către aparatul central al Serviciul Vamal pe un termen de cel mult 10 zile lucrătoare, iar în cazul mărfurilor perisabile termenul nu poate fi prelungit.

908. Titularul de drept este obligat să distrugă mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală în decurs de 1 an din data constatării acestui fapt, pe cheltuiala și sub responsabilitatea sa, cu respectarea normelor privind ocrotirea mediului înconjurător (protecția mediului).

909. În cazul inițierii unei proceduri în instanța de judecată sau unui proces contravențional/penal de către declarantul/deținătorul mărfurilor și/sau titularul de drept, termenul prevăzut la pct. 854 se suspendă.

910. Datoria vamală pentru mărfurile distruse sub supraveghere vamală este stinsă în conformitate cu prevederile art. 125 alin. (2) pct. 6) din Cod.

911. Mărfurile, care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală sunt distruse sub supraveghere vamală de către titularul de drept, cu întocmirea actului de distrugere, conform modelului stabilit în anexa nr. 55.

912. Actul de distrugere a mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală este semnat de către:

- 1) funcționarul vamal care a supravegheat procesul de distrugere a mărfurilor;
- 2) titularul de drept sau reprezentantul acestuia;
- 3) declarantul/deținătorul mărfurilor sau reprezentantul acestuia;
- 4) reprezentantul organului de stat în domeniul protecției mediului și reprezentantul organului de stat în domeniul supravegherii de stat a sănătății publice, dacă metoda distrugerii impune prezența lor;
- 5) reprezentantul furnizorului serviciului poștal, în cazul livrărilor mici;
- 6) alte persoane care au participat la procesul de distrugere a mărfurilor.

913. Actul de distrugere se anexează la materialele operațiunii respective și se păstrează până la expirarea termenului de păstrare ce rezultă din dispozițiile normative existente în acest sens. Copia actului de distrugere se va transmite aparatului central al Serviciului Vamal în termen de 24 de ore.

914. În cazul neconformării titularului de drept sau declarantului/deținătorului mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală la termenul de distrugere (1 an), Serviciul Vamal sesizează cazul și acționează conform prevederilor menționate la art. 390 din Cod.

915. Mărfurile menționate la pct. 906 vor fi distruse de către titularul de drept, în termenul de executare a deciziei asupra cazului de contravenție vamală, conform actului din anexa nr. 55.

916. Mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală, aflate în alte situații, prevăzute la art. 360 alin. (1) din Cod, urmează a fi distruse sub supraveghere vamală de către titularul de drept, cu întocmirea actului de distrugere, stabilit în anexa nr. 55.

917. Procedura de distrugere a mărfurilor care fac obiectul unor livrări mici, stabilită la art. 366 din Cod, se efectuează de către titularul de drept potrivit prevederilor art. 365 alin. (3) - (5) din Cod.

918. Actul de distrugere a mărfurilor care fac obiectul unor livrări mici este semnat de către:

- 1) funcționarul vamal care a supravegheat procesul de distrugere a mărfurilor;
- 2) titularul de drept sau reprezentantul acestuia;
- 3) declarantul/deținătorul mărfurilor sau reprezentantul acestuia, după caz;
- 4) reprezentantul furnizorului serviciului poștal universal.

919. Deșeurile rezultate în urma aplicării măsurilor de distrugere a mărfurilor care fac obiectul unor livrări mici sunt ridicate de către titularul de drept de la furnizorul serviciului poștal universal.

920. Transmiterea și primirea deșeurilor rezultate din procedura de distrugere a mărfurilor care fac obiectul unor livrări mici se realizează în baza actului de transmitere-primire, sub supravegherea funcționarului vamal, conform modelului stabilit în anexa nr. 56.

921. Deșeurile rezultate din procedura de distrugere a mărfurilor care fac obiectul unor livrări mici se transmit de către titularul de drept unităților și întreprinderilor autorizate în domeniul gestionării deșeurilor, în conformitate cu prevederile Legii nr.209/2016 privind deșeurile, în baza unui contract încheiat între aceștia.

922. Serviciul Vamal nu permite distrugerea mărfurilor în cazurile specificate la art. 188 alin. (3) din Cod.

923. Serviciul Vamal prelevă mostre de mărfuri, care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală în vederea constituirii de probe în instanța de judecată, pe baza procesului-verbal de prelevare a mostrelor de mărfuri care urmează a fi distruse, conform modelului stabilit în anexa nr. 57, care pot fi utilizate ca material de instruire a funcționarilor vamali sau plasate în muzeul Serviciul Vamal.

Subsecțiunea 5

Transmiterea cu titlu gratuit

924. Mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală pot fi transmise cu titlu gratuit, în condițiile art. 367 din Cod.

925. Beneficiarul mărfurilor menționate la pct. 924 își asumă responsabilitatea de a nu comercializa mărfurile preluate sau de a le transmite terților, conform anexei nr. 58.

926. Transmiterea cu titlu gratuit a mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală nu este supusă încasării drepturilor de import sau de export.

927. În cazul transmiterii cu titlu gratuit a mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală, se întocmește un act de predare - primire a acestora, conform modelului din anexa nr. 59.

928. Actul de predare-primire a mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală este semnat de către:

- 1) funcționarul vamal care a supravegheat acțiunea de predare–primire a mărfurilor;
- 2) titularul de drept sau reprezentantul acestuia;
- 3) beneficiarul mărfurilor preluate;
- 4) alte persoane.

929. Actul de predare - primire a mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală se păstrează la materialele operațiunii respective, iar copia acestuia – la aparatul central al Serviciului Vamal până la expirarea termenului de păstrare ce rezultă din dispozițiile legale.

Subsecțiunea 6

Privarea efectivă de profitul economic al operațiunii

930. Mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală sunt pasibile de orice măsură care are drept consecință privarea efectivă a persoanelor implicate de profitul economic al operațiunii, cu excepția unor cazuri în care simpla retragere a mărcilor aplicate pe acestea nu este considerată măsură care ar avea drept consecință privarea efectivă a persoanelor implicate de profitul economic al operațiunii.

931. Subdiviziunea Serviciului Vamal, responsabilă de supravegherea derulării operațiunii respective este în drept, în condițiile prevăzute la art. 368 din Cod, să permită efectuarea unor măsuri ce au drept scop privarea persoanelor implicate de profit economic, spre exemplu: înlăturarea mărcilor aplicate pe mărfurile contrafăcute, transformarea mărfurilor în măsura în care acestea pierd însușirea de a induce în eroare consumatorul în privința producătorului/autorului acestora.

932. Măsurile de privare efectivă de profitul economic a persoanelor implicate se efectuează sub supraveghere vamală de către declarantul/deținătorul mărfurilor, cu acordul scris și cu participarea titularului de drept.

933. După efectuarea măsurilor de privare efectivă de profitul economic a persoanelor implicate, Serviciul Vamal efectuează formalitățile vamale.

Subsecțiunea 7

Măsuri prealabile depunerii cererii de intervenție (ex-officio)

934. În cazul în care nu este depusă cererea de intervenție sau până la acceptarea acesteia, Serviciul Vamal întreprinde măsurile prevăzute la art. 369 din Cod, pentru mărfurile aflate în una din situațiile reglementate la art. 360 alin. (1), lit. a) - d) din Cod.

935. Dacă titularul de drept depune o cerere de intervenție în termenul de 4 zile lucrătoare, termenul de examinare a acesteia suspendă măsura de intervenție a Serviciului Vamal până la data acceptării cererii.

936. În termen de 24 de ore de la data deciziei de acceptare a cererii de intervenție, aparatul central al Serviciului Vamal informează declarantul/deținătorul mărfurilor despre acest fapt și intervine în vederea protecției proprietății intelectuale, potrivit art. 364 alin. (2) - (11) din Cod.

937. Dacă în termen de 4 zile lucrătoare titularul de drept nu depune cerere de intervenție, Serviciul Vamal ridică măsura de suspendare a acordării liberului de vamă sau de reținere a mărfurilor și îndeplinește formalitățile vamale.

Subsecțiunea 8

Acordarea anticipată a liberului de vamă pentru mărfuri

938. Mărfurile susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală asupra desenelor/modelelor industriale, brevetelor de invenție, certificatelor complementare de protecție sau brevetelor de soi de plante pot obține liberul de vamă sau ridicarea măsurii de reținere dacă este constituită o garanție, în cazul îndeplinirii condițiilor prevăzute la art.370 din Cod.

939. Cuantumul garanției este determinat de către titularul de drept de comun acord cu declarantul/deținătorul mărfurilor și este comunicat în scris Serviciul Vamal în termen de 24 de ore.

940. Garanția se constituie de către declarantul/deținătorul mărfurilor sau de către o terță persoană în intervalul termenului prevăzut la art. 364 alin. (7) din Cod, conform procedurii stabilite de către aparatul central al Serviciului Vamal și nu trebuie să afecteze utilizarea oricăror căi de atac de către titularul de drept.

*Anexa nr.1
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021*

Cerere de autorizație AEO

1. Solicitant (<i>denumirea completă</i>)	Rezervat autorității vamale	
2. Statutul juridic al solicitantului	3. Data constituirii	4. Numărul de identificare (IDNO)
5. Adresa sediului		
6. Sediul activității principale		
7. Persoana de contact (<i>nume și prenume, telefon, fax, e-mail</i>)	8. Adresa poștală	
9. Sectorul de activitate economică	10. Statul (statele) cu care se desfășoară activități vamale	
11. Tipul autorizației solicitate (<i>bifați</i>) <div><input type="checkbox"/> Autorizație AEO – Simplificări vamale</div> <div><input type="checkbox"/> Autorizație AEO – Securitate și siguranță</div> <div><input type="checkbox"/> Autorizație AEO – Simplificări vamale/Securitate și siguranță</div>		

12. Informații cu privire la trecerea frontierei	13. Simplificări sau facilități deja acordate, certificate
14. Biroul vamal de gestionare a documentației vamale	
15. Biroul de contabilitate principală	
16. Numele, prenumele _____ <div style="text-align: right;">Data _____</div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>Funcția semnatarului _____</div> <div>Semnătura _____</div> </div>	

INSTRUCȚIUNI de completare a cererii de autorizație AEO

- 1. Solicitantul:** Se va menționa numele complet al operatorului economic care prezintă cererea.
- 2. Statutul juridic al solicitantului:** Se va menționa forma juridică de organizare cum este indicat în actul de constituire.
- 3. Data constituirii:** Se va menționa, în cifre, ziua, luna și anul constituirii.
- 4. Numărul de identificare (IDNO):** Se va indica codul numeric unic, atribuit de organul înregistrării de stat (IDNO).
- 5. Adresa sediului:** Se va menționa adresa completă a locului unde a fost constituită întreprindere.
- 6. Sediul activității principale:** Se va menționa adresa completă a locului unde este desfășurată activitatea principală a întreprinderii.
- 7. Persoana de contact:** Se va indica numele, prenumele complet, numărul de telefon sau de fax și e-mailul persoanei desemnate în cadrul întreprinderii ca punct de contact pentru consultare de către autoritatea vamală cu ocazia examinării cererii.
- 8. Adresa poștală:** Se va completa doar dacă această adresă diferă de cea a sediului.
- 9. Sectorul economic de activitate:** Se va descrie activitatea exercitată.
- 10. Statul (statele) cu care se desfășoară activitățile vamale:** Se va menționa codul (codur) ISO alpha-2 al (ale) țării (țărilor) respective.
- 11. Tipul de autorizație solicitată:** Se va marca cu „X” căsuța corespunzătoare.

12. Informații cu privire la trecerea frontierei: Se va indica posturile vamale folosite pentru trecerea frontierei vamale.

13. Simplificări sau facilități deja acordate, certificate: Dacă s-au acordat deja simplificări prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova, se va indica tipul simplificării și numărul autorizației sau certificatului.

14. Biroul vamal de gestionare a documentației vamale. Se va menționa adresa completă a biroului vamal competent în a cărei rază își desfășoară activitatea operatorul economic.

15. Biroul de contabilitate principală: Se va menționa adresa completă a biroului unde se desfășoară activitatea contabilă a operatorului economic.

16. Numele, prenumele, funcția semnatarului, semnătura, data:

Numele, prenumele: Se va indica numele și prenumele solicitantului.

Funcția semnatarului: Se va preciza funcția semnatarului.

Semnătura: Semnatarul trebuie să fie aceeași persoană care reprezintă întreprinderea solicitantului în ansamblu.

Data: Se va indica data.

1) Numele, prenumele fondatorilor, membrilor consiliului de administrație, ale administratorului, precum și adresele părților respective-

2) Numele, prenumele persoanei responsabile de domeniul vamal a solicitantului.

3) Descrierea activităților economice ale solicitantului.

4) Detalii despre amplasamentele întreprinderii solicitantului și o scurtă descriere a activităților din fiecare amplasament. Precizări despre modul în care solicitantul și fiecare locație acționează în lanțul de aprovizionare: în nume propriu și pe seama sa sau în numele și pe seama altei persoane.

5) Precizări cu privire la eventualele legături între solicitant și societățile de la care cumpără sau cărora le furnizează produsele.

6) Descrierea organizării interne a întreprinderii solicitantului. Se va anexa eventualele documente privind funcțiile/competențele fiecărui departament.

7) Numărul de salariați per total și ai fiecărui departament.

8) Numele principalilor conducători (director general, șefi de departament, administratori de servicii de contabilitate, responsabil de domeniul vamal). Descrierea procedurilor interne aplicate atunci când un salariat competent lipsește, temporar sau permanent.

9) Numele și funcția persoanelor care au competențe specifice în domeniul vamal în cadrul organizării întreprinderii solicitantului. Evaluarea nivelului cunoștințelor acestor persoane în ceea ce privește utilizarea instrumentelor informatice în domeniul vamal și privind chestiunile generale cu caracter comercial.

10) Acceptarea sau refuzul publicării informațiilor incluse în autorizația AEO în lista operatorilor economici autorizați.

Anexa nr.2
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

	REPUBLICA MOLDOVA	 M O L D O V A	SERVICIUL VAMAL	
<h2 style="margin: 0;">AUTORIZAȚIE AEO</h2>				
1. Titularul autorizației AEO		MD – AEO- <small>(Numărul autorizației)</small> 2. Autoritatea emitentă SERVICIUL VAMAL AL REPUBLICII MOLDOVA		
Titularul menționat în căsuța 1 este: Agent economic autorizat <input type="checkbox"/> – Simplificări vamale <input type="checkbox"/> – Securitate și siguranță <input type="checkbox"/> – Simplificări vamale/ Securitate și siguranță				
3. Data la care autorizația produce efecte:				
Director al Serviciului Vamal				

Anexa nr.3
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021



CERERE-DECLARAȚIE

Numele (compania) _____
Numărul autorizației AEO _____
Adresa _____
Telefonul _____
E-mail _____

Prin prezenta solicităm eliberarea logoului AEO.

Ne obligăm să respectăm prevederile cu privire la logoul AEO ca titular al statutului AEO.

**Numele, prenumele persoanei care reprezintă
legal operatorul economic autorizat**

Funcția

Semnătura

**Note introductive și lista operațiunilor de prelucrare sau transformare substanțială care
conferă originea nepreferențială**

NOTE INTRODUCTIVE

1. Definiții

- 1.1. Trimiterile la „fabricarea”, „producerea” sau „transformarea” mărfurilor includ orice tip de operațiune de prelucrare, asamblare sau transformare.

Metodele de obținere a mărfurilor includ fabricarea, producerea, transformarea, creșterea, cultivarea, reproducerea, mineritul, extracția, recoltarea, pescuitul, prinderea în capcane, strângerea, colectarea, vânătoarea și capturarea.

- 1.2. „Materialele” includ ingrediente, elemente, componente, subansambluri și mărfuri care au fost încorporate fizic într-o altă marfă sau care au fost supuse unui proces în cursul producerii unei alte mărfi.

„Material original” înseamnă un material a cărui țară de origine, stabilită în conformitate cu prezentele norme, este aceeași cu țara în care materialul este folosit în producție.

„Material neoriginal” înseamnă un material a cărui țară de origine, stabilită în conformitate cu prezentele norme, nu este aceeași cu țara în care materialul este folosit în producție.

„Produs” înseamnă produsul fabricat, chiar dacă este destinat să fie folosit ulterior într-o altă operațiune de fabricare.

1.3. Regula privind valoarea adăugată

(a) „Regula privind valoarea adăugată de X%” înseamnă fabricarea în cadrul căreia valoarea adăugată dobândită în urma prelucrării și a transformării efectuate și, dacă este cazul, a încorporării de elemente provenind din țara de fabricație reprezintă cel puțin X% din prețul franco fabrică al produsului. „X” reprezintă procentul indicat pentru fiecare poziție.

(b) „Valoarea dobândită în urma prelucrării și a transformării efectuate și a încorporării de elemente provenind din țara de fabricație” înseamnă creșterea valorii care rezultă din asamblarea propriu-zisă, inclusiv orice operațiune de pregătire, de finisare și de control, și din încorporarea oricăror elemente originare din țara în care au fost efectuate operațiunile în cauză, inclusiv profitul și costurile generale suportate în țara respectivă ca urmare a operațiunilor.

(c) „Preț franco fabrică” înseamnă prețul plătit sau care trebuie plătit pentru produsul gata de ridicare de la sediul fabricantului în a cărui întreprindere s-a efectuat ultima prelucrare sau transformare; acest preț trebuie să reflecte toate costurile legate de fabricarea produsului (inclusiv costul tuturor materialelor utilizate), din care se scad toate taxele interne care sunt sau care pot fi rambursate atunci când produsul obținut este exportat sau reexportat

În cazul în care prețul efectiv plătit nu reflectă toate costurile aferente fabricării produsului suportate efectiv, prețul franco fabrică înseamnă suma tuturor acestor costuri, din care se scad orice taxe interne care sunt sau pot fi rambursate atunci când produsul obținut este exportat sau reexportat.

1.4. Confecționare completă

Sintagma „confecționare completă” utilizată în listă înseamnă că trebuie realizate toate operațiunile ulterioare tăierii țesăturii ori tricotării sau croșetării materialului direct într-o anumită formă. Cu toate acestea, confecționarea nu este considerată în mod necesar incompletă atunci când nu se realizează una sau mai multe operațiuni de finisare.

1.5. Atunci când în prezenta anexă se folosește termenul „țară”, acesta se interpretează ca referindu-se la „țară sau teritoriu”.

2. Aplicarea regulilor din prezenta anexă

2.1. Regulile prevăzute în prezenta anexă se aplică mărfurilor pe baza clasificării lor în Nomenclatura Combinată, precum și pe alte criterii care pot fi prevăzute în plus față de pozițiile sau subpozițiile Nomenclaturii Combinate create special în scopul prezentei Anexe. O poziție sau o subpoziție din Nomenclatura Combinată care este subdivizată în continuare utilizând astfel de criterii este denumită în prezenta anexă „poziție divizată” sau „subpoziție divizată”. „Nomenclatura combinată” sau „NC” înseamnă nomenclatura mărfurilor, astfel cum este prevăzută în Legea nr. 172/2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor.

2.2. Trimiterea la o modificare a clasificării tarifare în regulile primare prevăzute mai jos se aplică numai materialelor neoriginare.

2.3. Materialele care au dobândit caracterul original într-o țară sunt considerate materiale originare din țara respectivă în scopul stabilirii originii unei mărfi în care sunt încorporate materialele respective sau a unei mărfi fabricate din aceste materiale prin prelucrare sau transformare ulterioară în țara respectivă.

2.4. Atunci când nu este practic din punct de vedere comercial să se păstreze stocuri separate de materiale sau mărfuri interschimbabile originare din țări diferite, țara de origine a materialelor sau a mărfurilor amestecate care sunt interschimbabile poate fi stabilită pe baza unei metode de gestionare a stocurilor recunoscută în țara în care materialele sau mărfurile au fost amestecate.

2.5. În scopul aplicării regulilor primare bazate pe o modificare a clasificării tarifare, materialele neoriginare care nu respectă regulile primare nu sunt luate în considerare, dacă nu se prevede altfel într-un

capitol anume, cu condiția ca valoarea totală a materialelor respective să nu depășească 10 % din prețul franco fabrică al mărfii.

2.6. Regulile primare prevăzute la nivel de capitol (reguli primare de capitol) au aceeași valoare ca regulile primare prevăzute la nivel de subdiviziune și pot fi aplicate alternativ.

3. Glosar

Atunci când se bazează pe o modificare a clasificării tarifare, regulile primare de la nivelul subdiviziunilor pot fi exprimate cu ajutorul abrevierilor de mai jos.

CC	—	modificare către capitolul în cauză de la orice alt capitol
CTH	—	modificare către poziția în cauză de la orice altă poziție
CTSH	—	modificare către subpoziția în cauză de la orice altă subpoziție sau de la orice altă poziție
CTHS	—	modificare către poziția fracționată în cauză de la orice altă fracțiune a acestei poziții sau de la orice altă poziție
CTSHS	—	modificare către subpoziția fracționată în cauză de la orice altă fracțiune a acestei subpoziții sau de la orice altă subpoziție sau poziție

SECȚIUNEA I

ANIMALE VII ȘI PRODUSE ALE REGNULUI ANIMAL

CAPITOLUL 2

Carne și organe comestibile

Regulă reziduală de capitol aplicabilă amestecurilor:

1. În scopul acestei reguli reziduale, „amestec” înseamnă operațiunea deliberată și controlată în mod proporțional care constă în combinarea a două sau mai multe materiale fungibile.

2. Originea unui amestec de produse de la acest capitol este țara de origine a materialelor care reprezintă peste 50 % din greutatea amestecului. Greutatea materialelor având aceeași origine se ia în considerare în ansamblu.

3. În cazul în care niciunul dintre materialele utilizate nu atinge procentul cerut, originea amestecului este țara în care a fost realizat amestecul.

Notă de capitol:

Atunci când regula primară pentru pozițiile 0201 -0206 nu este îndeplinită, carnea (organele) este (sunt) considerată(e) originară(e) din țara în care animalele din care a (au) fost obținută(e) au fost îngrășate sau crescute pentru perioada cea mai lungă de timp.

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare și a celorlalte reguli reziduale de capitol, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza greutății materialelor.

Cod NC ¹	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
0201	Carne de animale din specia bovine, proaspătă sau refrigerată.	Originea mărfurilor de la această poziție este țara în care animalul a fost îngrășat pentru o perioadă de cel puțin trei luni înainte de sacrificare.
0202	Carne de animale din specia bovine, congelată	Originea mărfurilor de la această poziție este țara în care animalul a fost îngrășat pentru o perioadă de cel puțin trei luni înainte de sacrificare.
0203	Carne de animale din specia porcine, proaspătă, refrigerată sau congelată.	Originea mărfurilor de la această poziție este țara în care animalul a fost îngrășat pentru o perioadă de cel puțin două luni înainte de sacrificare.
0204	Carne de animale din speciile ovine sau caprine, proaspătă, refrigerată sau congelată.	Originea mărfurilor de la această poziție este țara în care animalul a fost îngrășat pentru o perioadă de cel puțin două luni înainte de sacrificare.
0205	Carne de cal, de măgar sau de catâr, proaspătă, refrigerată sau congelată.	Originea mărfurilor de la această poziție este țara în care animalul a fost îngrășat pentru o perioadă de cel puțin trei luni înainte de sacrificare.
0206	Organe comestibile de animale din speciile bovine, porcine, ovine, caprine, de cai, de măgari sau de catări, proaspete, refrigerate sau congelate.	Originea mărfurilor de la această poziție este țara în care animalul a fost îngrășat pentru o perioadă de cel puțin trei luni înainte de sacrificare sau, în cazul porcinelor, ovinelor și caprinelor, pentru o perioadă de cel puțin două luni înainte de sacrificare.

CAPITOLUL 4

Lapte și produse lactate; ouă de păsări; miere naturală; produse comestibile de origine animală, nedenumite și necuprinse în altă parte

Regulă reziduală de capitol aplicabilă amestecurilor:

1. În scopul acestei reguli reziduale, „amestec” înseamnă operațiunea deliberată și controlată în mod proporțional care constă în combinarea a două sau mai multe materiale fungibile.

2. Originea unui amestec de produse de la acest capitol este țara de origine a materialelor care reprezintă peste 50 % din greutatea amestecului; cu toate acestea, originea unui amestec de produse de la pozițiile 0401 -0404 este țara de origine a materialelor care reprezintă peste 50 % din greutatea substanței uscate a amestecului. Greutatea materialelor având aceeași origine se ia în considerare în ansamblu.

3. În cazul în care niciunul dintre materialele utilizate nu atinge procentul cerut, originea amestecului este țara în care a fost realizat amestecul.

Regulă reziduală de capitol:

¹ Nomenclatura indicată este conformă cu Nomenclatorul SA 2022. Codul NC ar trebui să fie așa cum este prevăzut în Legea nr. 172/2014.

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare și a celorlalte reguli reziduale de capitol, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza greutății materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
ex 04 08	- Ouă de păsări, fără coajă și gălbenușuri de ou, uscate	<p>Originea mărfurilor este țara în care a avut loc uscarea (după spargere și separare, dacă este cazul):</p> <p>— ouălor de pasăre în coajă, proaspete sau conservate, încadrate la poziția ex 04 07</p> <p>— ouălor de pasăre fără coajă, altele decât cele uscate, încadrate la poziția ex 04 08</p> <p>— gălbenușurilor de ou, altele decât cele uscate, încadrate la poziția ex 04 08</p>

SECȚIUNEA II

PRODUSE ALE REGNULUI VEGETAL

CAPITOLUL 9

Cafea, ceai, maté și mirodenii

Regulă reziduală de capitol aplicabilă amestecurilor:

1. În scopul acestei reguli reziduale, „amestec” înseamnă operațiunea deliberată și controlată în mod proporțional care constă în combinarea a două sau mai multe materiale fungibile.

2. Originea unui amestec de produse de la acest capitol este țara de origine a materialelor care reprezintă peste 50 % din greutatea amestecului. Greutatea materialelor având aceeași origine se ia în considerare în ansamblu.

3. În cazul în care niciunul dintre materialele utilizate nu atinge procentul cerut, originea amestecului este țara în care a fost realizat amestecul.

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare și a celorlalte reguli reziduale de capitol, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza greutății materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
	- Cafea neprăjită:	
0901 11	- Nedecafeinizată	Originea mărfurilor de la această subpoziție este țara în care au fost obținute în stare naturală sau netransformată.
0901 12	- Decafeinizată	Originea mărfurilor de la această subpoziție este țara în care au fost obținute în stare naturală sau netransformată.

	- Cafea prăjită	
0901 21	- Nedecafeinizată	CTSH
0901 22	- Decafeinizată	CTSH

CAPITOLUL 11

Produse ale industriei morăritului; malț; amidon și fecule; inulină; gluten de grâu

Regulă reziduală de capitol aplicabilă amestecurilor:

1. În scopul acestei reguli reziduale, „amestec” înseamnă operațiunea deliberată și controlată în mod proporțional care constă în combinarea a două sau mai multe materiale fungibile.

2. Originea unui amestec de produse de la acest capitol este țara de origine a materialelor care reprezintă peste 50 % din greutatea amestecului. Greutatea materialelor având aceeași origine se ia în considerare în ansamblu.

3. În cazul în care niciunul dintre materialele utilizate nu atinge procentul cerut, originea amestecului este țara în care a fost realizat amestecul.

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare și a celeilalte (celorlalte) reguli reziduale de capitol, țara de origine a mărfurilor este țara de origine a porțiunii majore a materialelor, stabilită pe baza greutății materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
1101	Făină de grâu sau de meslin	CC
1102	Făină de cereale, alta decât de grâu sau de meslin	CC
1103	Crupe, griș și aglomerate sub formă de pelete, din cereale	CC
1104	Boabe de cereale altfel prelucrate (de exemplu decojite, presate, sub formă de fulgi, lustruite, tăiate sau zdrobite), cu excepția orezului de la poziția 1006 ; germenii de cereale, întregi, presăți, sub formă de fulgi sau zdrobiți	CC
1105	Făină, griș, pudră, fulgi, granule și aglomerate sub formă de pelete, din cartofi	CC
1106	Făină, griș și pudră din legume păstăi uscate de la poziția 0713 , din sago sau din rădăcini sau tuberculi de la poziția 0714 și din produsele de la capitolul 8	CC
1107	Malț, chiar prăjit	CC
1108	Amidon și fecule; inulină	CTH
1109	Gluten de grâu, chiar uscat	CTH

CAPITOLUL 14

Materiale pentru împletit și alte produse de origine vegetală, nedenumite și necuprinse în altă parte

Regulă reziduală de capitol aplicabilă amestecurilor:

1. În scopul acestei reguli reziduale, „amestec” înseamnă operațiunea deliberată și controlată în mod proporțional care constă în combinarea a două sau mai multe materiale fungibile.

2. Originea unui amestec de produse de la acest capitol este țara de origine a materialelor care reprezintă peste 50 % din greutatea amestecului. Greutatea materialelor având aceeași origine se ia în considerare în ansamblu.

3. În cazul în care niciunul dintre materialele utilizate nu atinge procentul cerut, originea amestecului este țara în care a fost realizat amestecul.

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare și a celorlalte reguli reziduale de capitol, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza greutății materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
ex 14 04	Linters de bumbac, albite	Originea mărfurilor este țara în care produsul este fabricat din bumbac brut, a cărui valoare nu depășește 50 % din prețul franco fabrică al produsului

SECȚIUNEA IV

PRODUSE ALE INDUSTRIEI ALIMENTARE; BĂUTURI, LICHIDE ALCOOLICE ȘI OTET; TUTUN ȘI ÎNLOCUITORI DE TUTUN PRELUCRAȚI

CAPITOLUL 17

Zaharuri și produse zaharoase

Regulă reziduală de capitol aplicabilă amestecurilor:

1. În scopul acestei reguli reziduale, „amestec” înseamnă operațiunea deliberată și controlată în mod proporțional care constă în combinarea a două sau mai multe materiale fungibile.

2. Originea unui amestec de produse de la acest capitol este țara de origine a materialelor care reprezintă peste 50 % din greutatea amestecului. Greutatea materialelor având aceeași origine se ia în considerare în ansamblu.

3. În cazul în care niciunul dintre materialele utilizate nu atinge procentul cerut, originea amestecului este țara în care a fost realizat amestecul.

Regulă reziduală de capitol

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare și a celorlalte reguli reziduale de capitol, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza greutății materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
1701	Zahăr din trestie sau din sfeclă și zaharoză chimic pură, în stare solidă	CC
1702	Alte zaharuri, inclusiv lactoza, maltoza, glucoza și fructoza (levuloza), chimic pure, în stare solidă; siropuri de zahăr la care nu s-au adăugat aromatizanți sau coloranți; înlocuitori de miere, chiar amestecați cu miere naturală; zaharuri și melase caramelizate	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 17 02 (a)	- Lactoză, maltoză, glucoză și fructoză chimic pure	CTHS
ex 17 02 (b)	- Altele	CC
1703	Melase rezultate din extracția sau rafinarea zahărului	CC
1704	Produse zaharoase fără cacao (inclusiv ciocolată albă)	CTH

CAPITOLUL 20

Preparate din legume, din fructe sau din alte părți de plante

Regulă reziduală de capitol aplicabilă amestecurilor

1. În scopul acestei reguli reziduale, „amestec” înseamnă operațiunea deliberată și controlată în mod proporțional care constă în combinarea a două sau mai multe materiale fungibile.

2. Originea unui amestec de produse de la acest capitol este țara de origine a materialelor care reprezintă peste 50 % din greutatea amestecului; cu toate acestea, originea unui amestec de produse de la poziția 2009 [sucuri de fructe sau fructe nucifere (inclusiv mustul de struguri și apa de cocos) și sucuri de legume, nefermentate, fără adaos de alcool, cu sau fără adaos de zahăr sau de alți îndulcitori] este țara de origine a materialelor care reprezintă peste 50 % din greutatea substanței uscate a amestecului. Greutatea materialelor având aceeași origine se ia în considerare în ansamblu.

3. În cazul în care niciunul dintre materialele utilizate nu atinge procentul cerut, originea amestecului este țara în care a fost realizat amestecul.

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare și a celorlalte reguli reziduale de capitol, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza greutății materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
ex 20 09	Suc de struguri	CTH, cu excepția mustului de struguri de la poziția 2204

CAPITOLUL 22

Regulă reziduală de capitol aplicabilă amestecurilor

1. În scopul acestei reguli reziduale, „amestec” înseamnă operațiunea deliberată și controlată în mod proporțional care constă în combinarea a două sau mai multe materiale fungibile.

2. Originea unui amestec de produse de la acest capitol este țara de origine a materialelor care reprezintă peste 50 % din greutatea amestecului; cu toate acestea, originea unui amestec de vinuri (poziția 2204), vermuturi (poziția 2205), distilate, rachiuri, lichioruri și băuturi spirtoase (poziția 2208) este țara de origine a materialelor care reprezintă peste 85 % din volumul amestecului. Greutatea sau volumul materialelor având aceeași origine se ia în considerare în ansamblu.

3. În cazul în care niciunul dintre materialele utilizate nu atinge procentul cerut, originea amestecului este țara în care a fost realizat amestecul.

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare și a celorlalte reguli reziduale de capitol, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza greutății materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
ex 22 04	Vinuri din struguri proaspeți pentru prepararea vermutului, cu adaos de must de struguri, concentrat sau nu, sau de alcool	Originea mărfurilor este țara în care au fost obținuți strugurii în stare naturală sau netransformată.
ex 22 05	Vermuturi	Fabricare din vin de struguri proaspeți, cu adaos de must din struguri, concentrat sau nu, sau de alcool, de la poziția 2204

SECȚIUNEA VI

PRODUSE ALE INDUSTRIEI CHIMICE SAU ALE INDUSTRIILOR CONEXE

CAPITOLUL 34

Săpunuri, agenți de suprafață organici, preparate pentru spălat, preparate lubrifiante, ceară artificială, ceară preparată, produse pentru întreținere, lumânări și articole similare, paste pentru modelare, „ceară dentară” și preparate dentare pe bază de ipsos

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza greutății materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
--------	-----------------------	----------------

ex 34 01	Fetru și materiale nețesute, impregnate, îmbibate sau acoperite cu săpun sau detergent	Fabricarea din fetru sau din materiale nețesute
ex 34 05	Fetru și materiale nețesute, impregnate, îmbibate sau acoperite cu ceară și creme pentru încălțăminte, ceară de parchet, materiale de lustruit pentru caroserii, sticlă sau metal, pastă și praf pentru curățat și preparate similare	Fabricarea din fetru sau din materiale nețesute

CAPITOLUL 35

Substanțe albuminoide; produse pe bază de amidon sau de fecule modificate; cleiuri; enzime

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza greutății materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
ex 35 02	Albumină din ou uscată:	<p>Uscarea (după spargere și separare, după caz):</p> <p>— ouălor de pasăre în coajă, proaspete sau conservate, încadrate la poziția ex 04 07;</p> <p>— ouălor de pasăre fără coajă, altele decât cele uscate, încadrate la poziția ex 04 08; sau</p> <p>— albușurilor de ou, altele decât cele uscate, încadrate la poziția ex 35 02</p>

SECȚIUNEA VIII

PIEI BRUTE, PIEI FINITE, PIEI CU BLANĂ ȘI PRODUSE DIN ACESTEA; ARTICOLE DE CURELĂRIE SAU DE ȘELĂRIE; ARTICOLE DE VOIAJ, BAGAJE DE MÂNĂ ȘI ARTICOLE SIMILARE; ARTICOLE DIN INTESTINE DE ANIMALE (ALTELE DECÂT CELE DE LA VIERMII DE MĂTASE)

CAPITOLUL 42

Obiecte din piele; articole de curelărie sau de șelărie; articole de voiaj, bagaje de mână și articole similare; Articole din intestine de animale (altele decât cele de la viermii de mătase)

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
ex 42 03	- Îmbrăcăminte din piele naturală sau reconstituită	Confecționare completă

SECȚIUNEA X

PASTĂ DIN LEMN SAU DIN ALTE MATERIALE FIBROASE CELULOZICE; HÂRTIE SAU CARTON RECICLABILE (DEȘEURI ȘI MACULATURĂ); HÂRTIE ȘI CARTON ȘI ARTICOLE DIN ACESTE

CAPITOLUL 49

Cărți, ziare, imagini imprimate și alte produse ale industriei de imprimare; manuscrise, texte dactilografiate și schițe sau planuri

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
ex 49 10	Calendare ceramice de orice fel, imprimate, inclusiv calendare cu file detașabile, decorate	CTH

SECȚIUNEA XI

MATERIALE TEXTILE ȘI ARTICOLE DIN ACESTE MATERIALE

CAPITOLUL 50

Mătase

Notă de capitol:

Termoimprimarea trebuie să fie însoțită de imprimarea hârtiei copiative pentru a fi considerată drept operațiune care conferă originea.

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
5001	Gogoși de viermi de mătase de pe care se pot depăna fire.	CTH
5002	Mătase brută (nerăsucită).	CTH

5003	Deșeuri de mătase (inclusiv gogoși nedepănabile, deșeuri de fire și destrămură).	CTH
5004	Fire de mătase (altele decât firele din deșeuri de mătase) necondiționate pentru vânzarea cu amănuntul.	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>
5005	Fire din deșeuri de mătase, necondiționate pentru vânzarea cu amănuntul.	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>
5006	Fire de mătase sau din deșeuri de mătase, condiționate	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.

	pentru vânzarea cu amănuntul; intestine de viermi de mătase.	
ex 50 06 (a)	Intestine de viermi de mătase	CTH
ex 50 06 (b)	Altele	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile;</p> <p>sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>
5007	Țesături din mătase sau din deșeuri de mătase	<p>Fabricare din fire</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare.</p>

CAPITOLUL 51

Lână, păr fin sau grosier de animale; fire și țesături din păr de cal

Notă de capitol:

Termoimprimarea trebuie să fie însoțită de imprimarea hârtiei copiative pentru a fi considerată drept operațiune care conferă originea.

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
--------	-----------------------	----------------

5101	Lână, necardată, nepieptănată	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 51 01 (a)	- Lână uscoasă, inclusiv lâna spălată înainte de separarea de piele:	CTH
ex 51 01 (b)	- degresată, necarbonizată	Fabricare din lâna uscoasă, inclusiv din deșeuri de lâna, a căror valoare nu depășește 50 % din prețul franco fabrică al produsului
ex 51 01 (c)	- carbonizată	Fabricare din lâna degresată, necarbonizată, a cărei valoare nu depășește 50 % din prețul franco fabrică al produsului
5102	Păr fin sau grosier, necardat și nepieptănat.	CTH
5103	Deșeuri de lâna sau de păr fin sau grosier de animale, inclusiv deșeuri de fire, cu excepția destrămurii.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 51 03 (a)	carbonizate	Fabricare din deșeuri necarbonizate, a căror valoare nu depășește 50 % din prețul franco fabrică al produsului
ex 51 03 (b)	Altele	CTH
5104	Destrăătură de lâna sau de păr fin sau grosier de animale.	CTH
5105	Lână, păr fin sau grosier, cardate sau pieptănite (inclusiv „lână pieptănată în vrac”).	CTH
5106	Fire din lâna cardată, necondiționate pentru vânzarea cu amănuntul.	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănite sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănite și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare</p>

		(inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului
5107	Fire din lână pieptănată, necondiționate pentru vânzarea cu amănuntul.	<p>Fabricare din:</p> <ul style="list-style-type: none"> — fibre naturale necardate, nepieptănite sau pregătite în alt mod pentru filare; — grej sau deșeuri de mătase; — materiale chimice sau din paste textile; sau — fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănite și nepregătite în alt mod pentru filare <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>
5108	Fire din păr fin de animale, cardate sau pieptănite, necondiționate pentru vânzarea cu amănuntul.	<p>Fabricare din:</p> <ul style="list-style-type: none"> — fibre naturale necardate, nepieptănite sau pregătite în alt mod pentru filare; — grej sau deșeuri de mătase; — materiale chimice sau din paste textile; sau — fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănite și nepregătite în alt mod pentru filare <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>

5109	Fire din lână sau din păr fin de animale, condiționate pentru vânzarea cu amănuntul	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>
5110	Fire din păr grosier sau din păr de cal (inclusiv fire din păr de cal îmbrăcate), chiar condiționate pentru vânzarea cu amănuntul.	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>
5111	Țesături din lână cardată sau din păr fin de animale, cardat.	Fabricare din fire

		sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare
5112	Țesături din lână pieptănată sau din păr fin de animale, pieptănat.	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare
5113	Țesături din păr grosier de animale sau din păr de cal	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare

CAPITOLUL 52

Bumbac

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
5201	Bumbac, necardat și nepieptănat.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
(a) ex 52 01	albit	Fabricarea din bumbac brut, a cărui valoare nu depășește 50 % din prețul franco fabrică al produsului
(b) ex 52 01	Altele	CTH
5202	Deșeuri de bumbac (inclusiv deșeuri de fire de bumbac și destrămtură).	CTH
5203	Bumbac, cardat sau pieptănat.	CTH
5204	Ață de cusut din bumbac, chiar condiționată pentru vânzarea cu amănuntul.	Fabricare din: — fibre naturale necardate, nepieptănite sau pregătite în alt mod pentru filare;

		<p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>
5205	Fire din bumbac (altele decât ața de cusut), care conțin bumbac minimum 85 % din greutate, necondiționate pentru vânzarea cu amănuntul.	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>

5206	Fire din bumbac (altele decât ață de cusut), care conțin bumbac sub 85 % din greutate, necondiționate pentru vânzarea cu amănuntul.	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>
5207	Fire de bumbac (altele decât ață de cusut) condiționate pentru vânzarea cu amănuntul.	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea</p>

		nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului
5208	Țesături din bumbac, care conțin bumbac minimum 85 % din greutate, cu o greutate de maximum 200 g/m ²	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare
5209	Țesături din bumbac, care conțin bumbac minimum 85 % din greutate, având o greutate de peste 200 g/m ²	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare
5210	Țesături din bumbac, care conțin bumbac sub 85 % din greutate, amestecate în principal sau numai cu fibre sintetice sau artificiale, având o greutate de maximum 200 g/m ²	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare
5211	Țesături din bumbac, care conțin bumbac sub 85 % din greutate, amestecate în principal sau numai cu fibre sintetice sau artificiale, având o greutate de peste 200 g/m ²	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare
5212	Alte țesături din bumbac.	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare

CAPITOLUL 53

Alte fibre textile vegetale; fire din hârtie și țesături din fire de hârtie

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
5301	In brut sau prelucrat, dar nefilat; câlți și deșeuri din in (inclusiv deșeuri din fire și destrămtură).	CTH
5302	Câneapă (<i>Cannabis sativa</i> L.) brută sau prelucrată, dar nefilată; câlți și deșeuri din cânepă (inclusiv deșeuri din fire și destrămtură).	CTH
5303	Iută și alte fibre textile liberiene (exceptând inul, cânepa și ramia), brute sau prelucrate, dar nefilate; câlți și deșeuri din aceste fibre (inclusiv deșeuri din fire și destrămtură).	CTH
[5304]		
5305	Fibre din nucleu de cocos, de abaca (cânepa de Manila sau <i>Musa textilis</i> Nee), ramia sau alte fibre textile vegetale nedenumite și necuprinse în altă parte, brute sau prelucrate, dar nefilate; câlți și deșeuri din aceste fibre (inclusiv deșeuri din fire și destrămtură).	CTH
5306	Fire din in.	<p>Fabricare din:</p> <ul style="list-style-type: none"> — fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare; — grej sau deșeuri de mătase; — materiale chimice sau din paste textile; sau — fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau</p>

		<p>prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>
5307	Fire din iută sau din alte fibre textile liberiene de la poziția 5303 .	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din</p>

		aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului
5308	Fire din alte fibre textile vegetale; fire din hârtie.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 53 08 (a)	- Fire din alte fibre textile vegetale	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni),</p>

		valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului
ex 53 0 8 (b)	- Fire din hârtie	CTH
5309	Țesături din in.	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare
5310	Țesături din iută sau din alte fibre textile liberiene de la poziția 5303 .	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare
5311	Țesături din alte fibre textile vegetale; țesături din fire de hârtie.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 53 1 1 (a)	Țesături din alte fibre textile vegetale	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni

		pregătitoare sau de finisare
ex 53 1 1 (b)	Țesături din fire de hârtie	CTH

CAPITOLUL 54

Filamente sintetice sau artificiale; benzi și forme similare din materiale textile sintetice sau artificiale

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
5401	Ață de cusut din filamente sintetice sau artificiale, chiar condiționată pentru vânzarea cu amănuntul.	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv</p>

		firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului
5402	Fire din filamente sintetice (altele decât ața de cusut), necondiționate pentru vânzarea cu amănuntul, inclusiv monofilamentele sintetice sub 67 decitex.	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>
5403	Fire din filamente artificiale (altele decât ața de cusut), necondiționate pentru vânzarea cu amănuntul, inclusiv monofilamentele artificiale având sub 67 decitex.	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p>

		<p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>
5404	Monofilamente sintetice de minimum 67 decitex, care au cea mai mare dimensiune a secțiunii transversale de maximum 1 mm; benzi și forme similare (de exemplu, paie artificiale), din materiale textile sintetice, cu o lățime aparentă de maximum 5 mm.	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și</p>

		<p>nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>
5405	<p>Monofilamente artificiale de minimum 67 decitex, care au cea mai mare dimensiune a secțiunii transversale de maximum 1 mm; benzi și forme similare (de exemplu, pai artificial), din materiale textile artificiale, cu o lățime aparentă de maximum 5 mm.</p>	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând</p>

		parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului
5406	Fire din filamente sintetice sau artificiale (altele decât ața de cusut), condiționate pentru vânzarea cu amănuntul.	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>
5407	Țesături din fire de filamente sintetice, inclusiv țesăturile obținute din produsele de la poziția 5404 .	<p>Fabricare din fire</p> <p>sau</p>

		Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare
5408	Țesături din fire de filamente artificiale, inclusiv țesături obținute din produsele menționate la poziția 5405 .	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare

CAPITOLUL 55

Fibre sintetice sau artificiale discontinue

Notă de capitol:

Termoimprimarea trebuie să fie însoțită de imprimarea hârtiei copiative pentru a fi considerată drept operațiune care conferă originea.

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
5501	Cabluri din filamente sintetice.	Fabricare din substanțe chimice sau paste textile
5502	Cabluri din filamente artificiale.	Fabricare din substanțe chimice sau paste textile
5503	Fibre sintetice discontinue, necardate și nepieptănate și nici altfel prelucrate pentru filare.	Fabricare din substanțe chimice sau paste textile
5504	Fibre artificiale discontinue, necardate și nepieptănate, nici altfel prelucrate pentru filare.	Fabricare din substanțe chimice sau paste textile
5505	Deșeuri din fibre sintetice sau artificiale (inclusiv pieptănătură, deșeuri de fire și destrăătură).	Fabricare din materiale chimice sau paste textile
5506	Fibre sintetice discontinue, cardate, pieptănate sau altfel prelucrate pentru filare.	Fabricare din materiale chimice sau paste textile sau din deșeuri încadrate la poziția 5505 .
5507	Fibre artificiale discontinue, cardate, pieptănate sau altfel prelucrate pentru filare.	Fabricare din materiale chimice sau paste textile sau din deșeuri încadrate la poziția 5505 .

5508	Ață de cusut din fibre sintetice sau artificiale discontinue, chiar condiționate pentru vânzarea cu amănuntul.	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>
5509	Fire din fibre sintetice discontinue (altele decât ața de cusut), necondiționate pentru vânzarea cu amănuntul.	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p>

		<p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>
5510	<p>Fire din fibre artificiale discontinue (altele decât ața de cusut), necondiționate pentru vânzarea cu amănuntul.</p>	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p> <p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>
5511	<p>Fire din fibre sintetice sau artificiale discontinue (altele decât ața de cusut), condiționate pentru vânzarea cu amănuntul.</p>	<p>Fabricare din:</p> <p>— fibre naturale necardate, nepieptănate sau pregătite în alt mod pentru filare;</p>

		<p>— grej sau deșeuri de mătase;</p> <p>— materiale chimice sau din paste textile; sau</p> <p>— fibre sintetice sau artificiale discontinue, necardate, nepieptănate și nepregătite în alt mod pentru filare</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a firelor sau a monofilamentelor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare (răsucirea sau texturarea nefiind considerate ca făcând parte din aceste operațiuni), valoarea materialelor neoriginare (inclusiv firele) nedepășind 48 % din prețul franco fabrică al produsului</p>
5512	Țesături din fibre sintetice discontinue care conțin minimum 85 % din greutate fibre sintetice discontinue.	<p>Fabricare din fire</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare</p>
5513	Țesături din fibre sintetice discontinue, care conțin sub 85 % din greutate astfel de fibre, amestecate în principal sau numai cu bumbac, având o greutate de maximum 170 g/m ² .	<p>Fabricare din fire</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare</p>
5514	Țesături din fibre sintetice discontinue, care conțin sub 85 % din greutate astfel de fibre, amestecate în principal sau numai cu bumbac, având o greutate de peste 170 g/m ² .	<p>Fabricare din fire</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare</p>
5515	Alte țesături din fibre sintetice discontinue.	Fabricare din fire

		sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare
5516	Țesături din fibre artificiale discontinue.	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare

CAPITOLUL 56

Vată, pâslă și materiale nețesute; fire speciale; sfori, funii, frânghii și articole din acestea

Notă de capitol:

Termoimprimarea trebuie să fie însoțită de imprimarea hârtiei copiative pentru a fi considerată drept operațiune care conferă originea.

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
5601	Vată din materiale textile și articole din aceasta; fibre textile cu o lungime de maximum 5 mm (fire tunse de pe postav), noduri și nopeuri (butoni) din materiale textile.	Fabricare din fibre
5602	Pâslă, chiar impregnată, îmbrăcată, acoperită sau stratificată.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 56 02 (a)	Imprimată, vopsită (inclusiv vopsită în alb)	Fabricare din fibre sau Imprimare sau vopsire a pâslei nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare

(b)	ex 56 02	Impregnată, îmbrăcată, acoperită sau stratificată	Impregnare, îmbrăcare, acoperire sau stratificare a pâslei nealbite
(c)	ex 56 02	- Altele	Fabricare din fibre
	5603	Articole neșesute, chiar impregnate, îmbrăcate, acoperite sau stratificate.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
(a)	ex 56 03	- Imprimare, vopsite (inclusiv vopsite în alb)	Fabricare din fibre sau Imprimarea sau vopsirea articolelor neșesute, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare
(b)	ex 56 03	Impregnate, îmbrăcate, acoperite sau stratificate	Impregnare, îmbrăcare, acoperire sau stratificare a articolelor neșesute, nealbite
(c)	ex 56 03	- Altele	Fabricare din fibre
	5604	Fire și corzi din cauciuc, acoperite cu materiale textile; fire textile, benzi și forme similare de la poziția 5404 sau 5405 , impregnate, îmbrăcate, acoperite sau învelite cu cauciuc sau material plastic.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
(a)	ex 56 04	Fire și corzi din cauciuc, acoperite cu materiale textile	Fabricare din fire și corzi din cauciuc, neacoperite cu materiale textile
(b)	ex 56 04	- Altele	Impregnare, îmbrăcare, acoperire sau învelire a firelor textile și a benzilor și a formelor similare, nealbite

5605	Fire metalizate, chiar „îmbrăcate”, constituite din fire textile, benzi sau forme similare de la poziția 5404 sau 5405 , combinate cu metal sub formă de fire, benzi sau pulbere, sau acoperite cu metal.	CTH
5606	Fire „îmbrăcate”, benzi și forme similare de la poziția 5404 sau 5405 , „îmbrăcate”, altele decât cele de la poziția 5605 și altele decât firele de păr de cal „îmbrăcate”); fire tip chenille („omidă”); fire „cu nucleuri”.	CTH
5607	Sfori, funii și frânghii, împletite sau nu, chiar impregnate, îmbrăcate, acoperite sau învelite cu cauciuc sau material plastic	Fabricare din fibre, fire din nucleu de cocos, fire din filamente sau monofilamente sintetice sau artificiale
5608	Plase cu ochiuri înnodate, din sfori, funii sau frânghii; plase confecționate pentru pescuit și alte plase confecționate din materiale textile.	CTH
5609	Articole din fire, benzi sau forme similare de la poziția 5404 sau 5405 , sfori, funii sau frânghii, nedenumite și necuprinse în altă parte	Fabricare din fibre, fire din nucleu de cocos, fire din filamente sau monofilamente sintetice sau artificiale

CAPITOLUL 57

Covoare și alte acoperitoare de podea din materiale textile

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
5701	Covoare și alte acoperitoare de podea din materiale textile, cu puncte înnodate sau înfășurate, chiar confecționate.	CTH
5702	Covoare și alte acoperitoare de podea din materiale textile, țesute, fără smocuri sau șuvițe, chiar confecționate, inclusiv covoarele denumite „Kelim” sau „Kilim”, „Schumacks” sau „Soumak”, „Karamanie” și covoare similare țesute manual.	CTH
5703	Covoare și alte acoperitoare de podea din materiale textile, cu smocuri, chiar confecționate.	CTH
5704	Covoare și alte acoperitoare de podea, din păslă, fără smocuri sau șuvițe, chiar confecționate.	Fabricare din fibre
5705	Alte covoare și acoperitoare de podea din materiale textile, chiar confecționate.	CTH

CAPITOLUL 58

Țesături speciale; țesături cu smocuri; dantele; tapiserii; pasmanterii; broderii

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
5801	Catifele și plușuri țesute și țesături tip chenille („omidă”), altele decât articolele de la poziția 5802 sau 5806	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 58 01 (a)	- Imprimare, vopsite (inclusiv vopsite în alb)	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, pâslei sau a articolelor nețesute nealbite sau prealbite, însoțite de operațiuni pregătitoare sau de finisare
ex 58 01 (b)	- Impregnate, îmbrăcate sau acoperite	Fabricare din țesături, pâslă sau articole nețesute nealbite
ex 58 01 (c)	- Altele	Fabricare din fire
5802	Țesături buclate de tip buret (éponge), altele decât articolele de la poziția 5806 ; suprafețe textile cu smocuri, altele decât produsele de la poziția 5703 .	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 58 02 (a)	- Țesături: imprimate, vopsite (inclusiv vopsite în alb)	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, pâslei sau a articolelor nețesute nealbite sau prealbite, însoțite de operațiuni pregătitoare sau de finisare
ex 58 02 (b)	- Impregnate, îmbrăcate sau acoperite	Fabricare din țesături, pâslă sau articole nețesute nealbite
ex 58 02 (c)	- Altele	Fabricare din fire
5803	Țesături tip gazeu, altele decât cele de la poziția 5806	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 58 03 (a)	- Țesături tip gazeu, altele decât cele de la poziția 5806 : imprimate, vopsite (inclusiv vopsite în alb)	Fabricare din fire

		sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, păslei sau a articolelor nețesute nealbite sau prealbite, însoțite de operațiuni pregătitoare sau de finisare
ex 58 03 (b)	- Impregnate, îmbrăcate sau acoperite	Fabricare din țesături, pâslă sau articole nețesute nealbite
ex 58 03 (c)	- Altele	Fabricare din fire
5804	Tuluri, alte pânze tip tul și țesături cu ochiuri înnodate; dantele din una sau mai multe bucăți, benzi sau motive decorative, altele decât cele de la pozițiile 6002 -6006 .	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 58 04 (a)	- Imprimare, vopsite (inclusiv vopsite în alb)	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, păslei sau a articolelor nețesute nealbite sau prealbite, însoțite de operațiuni pregătitoare sau de finisare
ex 58 04 (b)	- Impregnate, îmbrăcate sau acoperite	Fabricare din țesături, pâslă sau articole nețesute nealbite
ex 58 04 (c)	- Altele	Fabricare din fire
5805	Tapiserii țesute manual (de tip Gobelin, Flandra, Aubusson, Beauvais și similare) și tapiserii cu acul (de exemplu, cu punct mic, cu cruciulițe), chiar confecționate.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 58 05 (a)	- Imprimare sau vopsite	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, păslei sau a articolelor nețesute nealbite sau prealbite, însoțite de operațiuni pregătitoare sau de finisare
ex 58 05 (b)	- Impregnate, îmbrăcate sau acoperite	Fabricare din țesături, pâslă sau articole nețesute nealbite
ex 58 05 (c)	- Altele	Fabricare din fire
5806	Panglici, altele decât articolele de la poziția 5807 ; panglici fără bățătură, din fire sau fibre paralelizate și lipite (bolduc).	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.

ex 58 06 (a)	- Imprimare sau vopsite (inclusiv vopsite în alb)	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, pâslei sau a articolelor nețesute nealbite sau prealbite, însoțite de operațiuni pregătitoare sau de finisare
ex 58 06 (b)	- Impregnate, îmbrăcate sau acoperite	Fabricare din țesături, pâslă sau articole nețesute nealbite
ex 58 06 (c)	- Altele	Fabricare din fire
5807	Etichete, ecusoane și articole similare din materiale textile, sub formă de bucăți, benzi sau decupate, nebrodate.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 58 07 (a)	- Imprimare, vopsite (inclusiv vopsite în alb)	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, pâslei sau a articolelor nețesute nealbite sau prealbite, însoțite de operațiuni pregătitoare sau de finisare
ex 58 07 (b)	- Impregnate, îmbrăcate sau acoperite	Fabricare din țesături, pâslă sau articole nețesute nealbite
ex 58 07 (c)	- Altele	Fabricare din fire
5808	Împletituri sub formă de bucăți; articole de pasmanterie și articole ornamentale similare, din una sau mai multe bucăți, fără broderie, altele decât cele croșetate sau tricotate; ciucuri, pampoane și articole similare.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 58 08 (a)	- Imprimare, vopsite (inclusiv vopsite în alb)	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, pâslei sau a articolelor nețesute nealbite sau prealbite, însoțite de operațiuni pregătitoare sau de finisare
ex 58 08 (b)	- Impregnate, îmbrăcate sau acoperite	Fabricare din țesături, pâslă sau articole nețesute nealbite
ex 58 08 (c)	- Altele	Fabricare din fire

5809	Țesături din fire din metal și țesături din fire metalice sau din fire textile metalizate de la poziția 5605 , de tipul celor utilizate pentru îmbrăcăminte, mobilier sau utilizări similare, nedenumite și necuprinse în altă parte.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 58 09 (a)	- Imprimare, vopsite (inclusiv vopsite în alb)	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, pâslei sau a articolelor nețesute nealbite sau prealbite, însoțite de operațiuni pregătitoare sau de finisare
ex 58 09 (b)	- Impregnate, îmbrăcate sau acoperite	Fabricare din țesături, pâslă sau articole nețesute nealbite
ex 58 09 (c)	- Altele	Fabricare din fire
5810	Broderii sub formă de bucăți, benzi sau motive decorative.	Fabricare în cadrul căreia valoarea materialelor folosite nu depășește 50 % din prețul franco fabrică al produsului
5811	Produse textile matlasate din una sau mai multe bucăți, constituite dintr-unul sau din mai multe straturi de materiale textile asociate cu un material de umplură, tighelitate, capitonate sau altfel compartimentate, altele decât broderiile de la poziția 5810	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 58 11 (a)	- Imprimare, vopsite (inclusiv vopsite în alb)	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, pâslei sau a articolelor nețesute nealbite sau prealbite, însoțite de operațiuni pregătitoare sau de finisare
ex 58 11 (b)	- Impregnate, îmbrăcate sau acoperite	Fabricare din țesături, pâslă sau articole nețesute nealbite
ex 58 11 (c)	- Altele	Fabricare din fire

CAPITOLUL 59

Țesături impregnate, îmbrăcate, acoperite sau stratificate; articole tehnice din materiale textile

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
5901	Țesături acoperite cu clei sau cu substanțe amilacee, de tipul celor utilizate în legătorie, cartonaj, ca materiale de acoperire sau pentru utilizări similare; pânze de calc sau transparente pentru desen; pânze pregătite pentru pictură; vată și țesături similare pentru confecționarea pălăriilor.	Fabricare din țesături nealbite
5902	Țesături cord pentru anvelope din fire de mare rezistență din nailon sau din alte poliamide, din poliesteri sau viscoză.	Fabricare din fire
5903	Țesături impregnate, îmbrăcate sau acoperite cu material plastic sau stratificate cu material plastic, altele decât cele de la poziția 5902 .	Fabricare din țesături nealbite sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare
5904	Linoleum, chiar decupat; acoperitoare de podea constând într-o îmbrăcare sau o acoperire aplicată pe un suport textil, chiar decupate.	Fabricare din țesături, pâslă sau articole nețesute nealbite
5905	Tapet din materiale textile.	Fabricare din țesături nealbite sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare
5906	Țesături cauciucate, altele decât cele de la poziția 5902 .	Fabricare din țesături tricotate sau croșetate albite sau din alte țesături nealbite
5907	Alte țesături impregnate, îmbrăcate sau acoperite; pânze pictate pentru decoruri de teatru, decoruri pentru studiouri sau pentru utilizări similare.	Fabricare din țesături nealbite sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare
5908	Fitile textile țesute, împletite sau tricotate, pentru lămpi, lămpi de gătit, brichete, lumânări sau articole similare; manșoane pentru lămpi cu	Fabricare din fire

	incandescentă și tricoturi tubulare, care servesc la fabricarea acestora, chiar impregnate.	
5909	Furtunuri pentru pompe și furtunuri similare din materiale textile, chiar cu armături sau accesorii din alte materiale.	Fabricare din fire sau fibre
5910	Benzi transportoare sau curele de transmisie, din materiale textile, chiar impregnate, îmbrăcate, acoperite sau stratificate cu materiale plastice sau ranforsate cu metal sau cu alte materiale.	Fabricare din fire sau fibre
5911	Produse și articole textile pentru utilizări tehnice, menționate la nota 7 din acest capitol.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 59 1 1 (a)	- Discuri și coroane de polizare, altele decât cele din pâslă	Fabricare din fire, deșeuri de țesături sau zdrențe încadrate la poziția 6310
ex 59 1 1 (b)	- Altele	Fabricare din fire sau fibre

CAPITOLUL 60

Materiale tricotate sau croșetate

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
6001	Catifea, pluș (inclusiv materiale așa-zise cu „păr lung” și materiale buclate, tricotate sau croșetate).	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 60 01 (a)	- Imprimare, vopsite (inclusiv vopsite în alb)	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare
ex 60 01 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6002	Materiale tricotate sau croșetate cu o lățime de maximum 30 cm, care conțin minimum 5 % din greutate fire din elastomeri sau fire din cauciuc, altele decât cele de la poziția 6001 .	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 60 02 (a)	- Imprimare, vopsite (inclusiv vopsite în alb)	Fabricare din fire

		<p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare</p>
ex 60 02 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6003	Materiale tricotate sau croșetate cu o lățime de maximum 30 cm, altele decât cele de la pozițiile 6001 și 6002 .	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 60 03 (a)	- Imprimare, vopsite (inclusiv vopsite în alb)	<p>Fabricare din fire</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare</p>
ex 60 03 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6004	Materiale tricotate sau croșetate cu o lățime de peste 30 cm, care conțin minimum 5 % din greutate fire din elastomeri sau fire din cauciuc, altele decât cele de la poziția 6001 .	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 60 04 (a)	- Imprimare, vopsite (inclusiv vopsite în alb)	<p>Fabricare din fire</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare</p>
ex 60 04 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6005	Materiale tricotate cu urzeală (inclusiv cele obținute pe mașini de produs panglici), altele decât cele de la pozițiile 6001 -6004 .	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 60 05 (a)	- Imprimare, vopsite (inclusiv vopsite în alb)	<p>Fabricare din fire</p> <p>sau</p> <p>Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni</p>

		pregătitoare sau de finisare
ex 60 05 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6006	Alte materiale tricotate sau croșetate.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 60 06 (a)	- Imprimare, vopsite (inclusiv vopsite în alb)	Fabricare din fire sau Imprimare sau vopsire a țesăturilor, nealbite sau prealbite, însoțită de operațiuni pregătitoare sau de finisare
ex 60 06 (b)	- Altele	Fabricare din fire

CAPITOLUL 61

Îmbrăcăminte și accesorii de îmbrăcăminte, tricotate sau croșetate

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
6101	Paltoane, scurte, pelerine, hanorace, bluzoane și articole similare, tricotate sau croșetate, pentru bărbați sau pentru băieți, cu excepția articolelor de la poziția 6103 .	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 61 01 (a)	- Obținute prin coaserea sau asamblarea în alt mod a două sau mai multe piese din material tricotat sau croșetat care au fost tăiate în formă sau obținute direct în formă	Confecționare completă
ex 61 01 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6102	Paltoane, scurte, pelerine, hanorace, bluzoane și articole similare, tricotate sau croșetate, pentru femei sau fete, cu excepția articolelor de la poziția 6104 .	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 61 02 (a)	- Obținute prin coaserea sau asamblarea în alt mod a două sau mai multe piese din material tricotat sau croșetat care au fost tăiate în formă sau obținute direct în formă	Confecționare completă
ex 61 02 (b)	- Altele	Fabricare din fire

6103	Costume sau compleuri, ansambluri, jachete, sacouri, pantaloni, salopete cu bretele, pantaloni scurți și șorturi (altele decât cele pentru baie), tricotate sau croșetate, pentru bărbați sau băieți.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 61 03 (a)	- Obținute prin coaserea sau asamblarea în alt mod a două sau mai multe piese din material tricotat sau croșetat care au fost tăiate în formă sau obținute direct în formă	Confecționare completă
ex 61 03 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6104	Taioare, ansambluri, jachete, sacouri, rochii, fuste, fuste-pantaloni, pantaloni, salopete cu bretele, pantaloni scurți și șorturi (altele decât cele de baie), tricotate sau croșetate, pentru femei sau fete.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 61 04 (a)	- Obținute prin coaserea sau asamblarea în alt mod a două sau mai multe piese din material tricotat sau croșetat care au fost tăiate în formă sau obținute direct în formă	Confecționare completă
ex 61 04 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6105	Cămăși și bluze, tricotate sau croșetate, pentru bărbați sau băieți.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 61 05 (a)	- Obținute prin coaserea sau asamblarea în alt mod a două sau mai multe piese din material tricotat sau croșetat care au fost tăiate în formă sau obținute direct în formă	Confecționare completă
ex 61 05 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6106	Cămăși, bluze, bluze-cămașă, tricotate sau croșetate, pentru femei sau fete.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 61 06 (a)	- Obținute prin coaserea sau asamblarea în alt mod a două sau mai multe piese din material tricotat sau croșetat care au fost tăiate în formă sau obținute direct în formă	Confecționare completă
ex 61 06 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6107	Chiloți, indispensabili, cămăși de noapte, pijamale, halate de baie, halate de casă și articole similare, tricotate sau croșetate, pentru bărbați sau băieți.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 61 07 (a)	- Obținute prin coaserea sau asamblarea în alt mod a două sau mai multe piese din material tricotat sau croșetat care au fost tăiate în formă sau obținute direct în formă	Confecționare completă
ex 61 07 (b)	- Altele	Fabricare din fire

6108	Combinezoane sau furouri, jupoane, chiloți, cămăși de noapte, pijamale, dezabieuri, halate de baie, halate de casă și articole similare, tricotate sau croșetate, pentru femei și fete.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 61 08 (a)	- Obținute prin coaserea sau asamblarea în alt mod a două sau mai multe piese din material tricotat sau croșetat care au fost tăiate în formă sau obținute direct în formă	Confecționare completă
ex 61 08 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6109	Tricouri (T-shirts), bluze și maiouri de corp, tricotate sau croșetate.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 61 09 (a)	- Obținute prin coaserea sau asamblarea în alt mod a două sau mai multe piese din material tricotat sau croșetat care au fost tăiate în formă sau obținute direct în formă	Confecționare completă
ex 61 09 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6110	Jerseuri, pulovere, cardigane și articole similare, veste și articole similare, inclusiv tricotajele subțiri care se poartă sub pulovere, tricotate sau croșetate.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 61 10 (a)	- Obținute prin coaserea sau asamblarea în alt mod a două sau mai multe piese din material tricotat sau croșetat care au fost tăiate în formă sau obținute direct în formă	Confecționare completă
ex 61 10 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6111	Îmbrăcăminte și accesorii de îmbrăcăminte, tricotate sau croșetate, pentru sugari.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 61 11 (a)	- Obținute prin coaserea sau asamblarea în alt mod a două sau mai multe piese din material tricotat sau croșetat care au fost tăiate în formă sau obținute direct în formă	Confecționare completă
ex 61 11 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6112	Treninguri, combinezoane și costume de schi și costume, chiloți și slipuri de baie, tricotate sau croșetate.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 61 12 (a)	- Obținute prin coaserea sau asamblarea în alt mod a două sau mai multe piese din material tricotat sau croșetat care au fost tăiate în formă sau obținute direct în formă	Confecționare completă
ex 61 12 (b)	- Altele	Fabricare din fire

6113	Îmbrăcăminte confecționată din materiale tricotate sau croșetate de la poziția 5903 , 5906 sau 5907 .	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 61 13 (a)	- Obținute prin coaserea sau asamblarea în alt mod a două sau mai multe piese din material tricotat sau croșetat care au fost tăiate în formă sau obținute direct în formă	Confecționare completă
ex 61 13 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6114	Alte articole de îmbrăcăminte din materiale tricotate sau croșetate.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 61 14 (a)	- Obținute prin coaserea sau asamblarea în alt mod a două sau mai multe piese din material tricotat sau croșetat care au fost tăiate în formă sau obținute direct în formă	Confecționare completă
ex 61 14 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6115	Ciorapi-chilot, dresuri, ciorapi, șosete și alte articole similare, inclusiv ciorapii cu compresie progresivă (spre exemplu, pentru varice) și încălțăminte fără talpă aplicată, tricotate sau croșetate.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 61 15 (a)	- Obținute prin coaserea sau asamblarea în alt mod a două sau mai multe piese din material tricotat sau croșetat care au fost tăiate în formă sau obținute direct în formă	Confecționare completă
ex 61 15 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6116	Mănuși, mitene și mănuși cu un deget, tricotate sau croșetate.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 61 16 (a)	- Obținute prin coaserea sau asamblarea în alt mod a două sau mai multe piese din material tricotat sau croșetat care au fost tăiate în formă sau obținute direct în formă	Confecționare completă
ex 61 16 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6117	Alte accesorii confecționate de îmbrăcăminte, tricotate sau croșetate; părți de îmbrăcăminte sau accesorii de îmbrăcăminte, tricotate sau croșetate.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 61 17 (a)	- Obținute prin coaserea sau asamblarea în alt mod a două sau mai multe piese din material tricotat sau croșetat care au fost tăiate în formă sau obținute direct în formă	Confecționare completă
ex 61 17 (b)	- Altele	Fabricare din fire

CAPITOLUL 62

Îmbrăcăminte și accesorii de îmbrăcăminte, altele decât cele tricotate sau croșetate

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
6201	Paltoane, scurte, pelerine, hanorace, bluzoane și articole similare, pentru bărbați sau băieți, cu excepția articolelor de la poziția 6203 .	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 62 01 (a)	- Finisate sau complete	Confecționare completă
ex 62 01 (b)	- Nefinisate sau incomplete	Fabricare din fire
6202	Paltoane, scurte, pelerine, hanorace, bluzoane și articole similare, pentru femei sau fete, cu excepția articolelor de la poziția 6204 .	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 62 02 (a)	- Finisate sau complete	Confecționare completă
ex 62 02 (b)	- Nefinisate sau incomplete	Fabricare din fire
6203	Costume sau compleuri, ansambluri, jachete, sacouri, pantaloni, salopete cu bretele, pantaloni scurți și șorturi (altele decât cele pentru baie), pentru bărbați sau băieți.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 62 03 (a)	- Finisate sau complete	Confecționare completă
ex 62 03 (b)	- Nefinisate sau incomplete	Fabricare din fire
6204	Taioare, ansambluri, jachete, sacouri, rochii, fuste, fuste-pantaloni, pantaloni, salopete cu bretele, pantaloni scurți și șorturi (altele decât pentru baie), pentru femei și fete.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 62 04 (a)	- Finisate sau complete	Confecționare completă
ex 62 04 (b)	- Nefinisate sau incomplete	Fabricare din fire
6205	Cămăși și cămăși cu mânecă scurtă pentru bărbați sau băieți.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 62 05 (a)	- Finisate sau complete	Confecționare completă

ex 62 05 (b)	- Nefinisate sau incomplete	Fabricare din fire
6206	Cămăși, bluze, bluze-cămăși și cămăși cu mânecă scurtă pentru femei sau fete.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 62 06 (a)	- Finisate sau complete	Confecționare completă
ex 62 06 (b)	- Nefinisate sau incomplete	Fabricare din fire
6207	Bluze și maiouri de corp, chiloți, indispensabili, cămăși de noapte, pijamale, halate de baie, halate de casă și articole similare, pentru bărbați sau pentru băieți.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 62 07 (a)	- Finisate sau complete	Confecționare completă
ex 62 07 (b)	- Nefinisate sau incomplete	Fabricare din fire
6208	Bluze de corp și cămăși de zi, combinezoane sau furouri, jupoane, chiloți, cămăși de noapte, pijamale, negligeuri, halate de baie, halate de casă și articole similare, pentru femei sau fete.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 62 08 (a)	- Finisate sau complete	Confecționare completă
ex 62 08 (b)	- Nefinisate sau incomplete	Fabricare din fire
6209	Îmbrăcăminte și accesorii de îmbrăcăminte pentru sugari.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 62 09 (a)	- Finisate sau complete	Confecționare completă
ex 62 09 (b)	- Nefinisate sau incomplete	Fabricare din fire
6210	Îmbrăcăminte confecționată din produsele de la poziția 5602 , 5603 , 5903 , 5906 sau 5907 .	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 62 10 (a)	- Finisate sau complete	Confecționare completă
ex 62 10 (b)	- Nefinisate sau incomplete	Fabricare din fire
6211	Îmbrăcăminte de sport (treninguri), combinezoane și costume de schi, costume, chiloți și slipuri, de baie; alte articole de îmbrăcăminte.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 62 11 (a)	- Finisate sau complete	Confecționare completă

ex 62 11 (b)	- Nefinisate sau incomplete	Fabricare din fire
6212	Sutiene, brâuri, corsete, bretele, suspensoare, jartiere și articole similare și părțile lor, chiar tricotate sau croșetate.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 62 12 (a)	- Finisate sau complete	Confecționare completă
ex 62 12 (b)	- Nefinisate sau incomplete	Fabricare din fire
6213	Batiste.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 62 13 (a)	- Brodate	Fabricare din fire sau Fabricare din materiale nebrodate, cu condiția ca valoarea materialelor nebrodate utilizate să nu depășească 40 % din prețul franco fabrică al produsului
ex 62 13 (b)	- Altele	Fabricare din fire
6214	Șaluri, eșarfe, fulare, mantile, voaluri, voalete și articole similare.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 62 14 (a)	- Brodate	Fabricare din fire sau Fabricare din materiale nebrodate, cu condiția ca valoarea materialelor nebrodate utilizate să nu depășească 40 % din prețul franco fabrică al produsului
ex 62 14 (b)	- Altele	Fabricare din fire

6215	Cravate, papioane și fulare cravată.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 62 15 (a)	- Finisate sau complete	Confecționare completă
ex 62 15 (b)	- Nefinisate sau incomplete	Fabricare din fire
6216	Mănuși, mitene și mănuși cu un deget.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 62 16 (a)	- Finisate sau complete	Confecționare completă
ex 62 16 (b)	- Nefinisate sau incomplete	Fabricare din fire
6217	Alte accesorii de îmbrăcăminte confecționate; părți de îmbrăcăminte sau de accesorii de îmbrăcăminte, altele decât cele de la poziția 6212 .	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 62 17 (a)	- Finisate sau complete	Confecționare completă
ex 62 17 (b)	- Nefinisate sau incomplete	Fabricare din fire

CAPITOLUL 63

Alte articole textile confecționate; seturi; îmbrăcăminte purtată sau uzată și articole textile purtate sau uzate; zdrențe

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
6301	Pături și pleduri.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
	- Din pâslă sau articole nețesute:	
ex 63 01 (a)	- - Neimpregnate, neîmbrăcate, neacoperite, nestratificate	Fabricare din fibre
ex 63 01 (b)	- - Impregnate, îmbrăcate, acoperite sau stratificate	Impregnare, îmbrăcare, acoperire sau stratificare a pânzei sau a articolelor nețesute, nealbite
	- Altele:	
	- - Tricotate sau croșetate	
ex 63 01 (c)	- - - Nebrodate	Confecționare completă

(d)	ex 63 01	- - - Brodate	Confecționare completă sau Fabricare din materiale tricotate sau croșetate nebrodate, cu condiția ca valoarea materialelor tricotate sau croșetate nebrodate utilizate să nu depășească 40 % din prețul franco fabrică al produsului
		- - Altele decât tricotate sau croșetate:	
(e)	ex 63 01	- - - Nebrodate	Fabricare din fire
(f)	ex 63 01	- - - Brodate	Fabricare din fire sau Fabricare din materiale nebrodate, cu condiția ca valoarea materialelor nebrodate utilizate să nu depășească 40 % din prețul franco fabrică al produsului
	6302	Lenjerie de pat, de masă, de toaletă sau de bucătărie.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
		- Din pâslă sau articole nețesute:	
(a)	ex 63 02	- - Neimpregnate, neîmbrăcate, neacoperite, nestratificate	Fabricare din fibre
(b)	ex 63 02	- - Impregnate, îmbrăcate, acoperite sau stratificate	Impregnare, îmbrăcare, acoperire sau stratificare a pânsei sau a articolelor nețesute, nealbite
		- Altele:	
		- - Tricotate sau croșetate	
(c)	ex 63 02	- - - Nebrodate	Confecționare completă
(d)	ex 63 02	- - - Brodate	Confecționare completă sau Fabricare din materiale tricotate sau croșetate nebrodate, cu condiția ca valoarea materialelor tricotate sau croșetate nebrodate utilizate să nu depășească 40 % din prețul franco fabrică al produsului
		- - Altele decât tricotate sau croșetate:	
(e)	ex 63 02	- - - Nebrodate	Fabricare din fire

(f)	ex 63 02	- - - Brodate	Fabricare din fire sau Fabricare din materiale nebrodate, cu condiția ca valoarea materialelor nebrodate utilizate să nu depășească 40 % din prețul franco fabrică al produsului
	6303	Transperante, perdele și storuri de interior; draperii și garnituri de pat	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
		- Din pâslă sau articole neșesute:	
(a)	ex 63 03	- - Neimpregnate, neîmbrăcate, neacoperite, nestratificate	Fabricare din fibre
(b)	ex 63 03	- - Impregnate, îmbrăcate, acoperite sau stratificate	Impregnare, îmbrăcare, acoperire sau stratificare a pânsei sau a articolelor neșesute, nealbite
		- Altele:	
		- - Tricotate sau croșetate	
(c)	ex 63 03	- - - Nebrodate	Confecționare completă
(d)	ex 63 03	- - - Brodate	Confecționare completă sau Fabricare din materiale tricotate sau croșetate nebrodate, cu condiția ca valoarea materialelor tricotate sau croșetate nebrodate utilizate să nu depășească 40 % din prețul franco fabrică al produsului
		- - Altele decât tricotate sau croșetate:	
(e)	ex 63 03	- - - Nebrodate	Fabricare din fire
(f)	ex 63 03	- - - Brodate	Fabricare din fire sau Fabricare din materiale nebrodate, cu condiția ca valoarea materialelor nebrodate utilizate să nu depășească 40 % din prețul franco fabrică al produsului
	6304	Alte stoffe de mobilă, cu excepția celor de la poziția 9404 .	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
		- Din pâslă sau articole neșesute:	
(a)	ex 63 04	- - Neimpregnate, neîmbrăcate, neacoperite, nestratificate	Fabricare din fibre

(b)	ex 63 04	-- Impregnate, îmbrăcate, acoperite sau stratificate	Impregnare, îmbrăcare, acoperire sau stratificare a pâslei sau a articolelor nețesute, nealbite
		- Altele:	
		-- Tricotate sau croșetate	
(c)	ex 63 04	--- Nebrodate	Confecționare completă
(d)	ex 63 04	--- Brodate	Confecționare completă sau Fabricare din materiale tricotate sau croșetate nebrodate, cu condiția ca valoarea materialelor tricotate sau croșetate nebrodate utilizate să nu depășească 40 % din prețul franco fabrică al produsului
		- - Altele decât tricotate sau croșetate:	
(e)	ex 63 04	--- Nebrodate	Fabricare din fire
(f)	ex 63 04	--- Brodate	Fabricare din fire sau Fabricare din materiale nebrodate, cu condiția ca valoarea materialelor nebrodate utilizate să nu depășească 40 % din prețul franco fabrică al produsului
	6305	Saci și săculeți pentru ambalarea mărfurilor.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
		- Din pâslă sau articole nețesute:	
(a)	ex 63 05	- - Neimpregnate, neîmbrăcate, neacoperite, nestratificate	Fabricare din fibre
(b)	ex 63 05	-- Impregnate, îmbrăcate, acoperite sau stratificate	Impregnare, îmbrăcare, acoperire sau stratificare a pâslei sau a articolelor nețesute, nealbite
		- Altele:	
		-- Tricotate sau croșetate	
(c)	ex 63 05	--- Nebrodate	Confecționare completă
(d)	ex 63 05	--- Brodate	Confecționare completă sau Fabricare din materiale tricotate sau croșetate nebrodate, cu condiția ca valoarea materialelor tricotate sau croșetate nebrodate utilizate să nu

		depășească 40 % din prețul franco fabrică al produsului
	- - Altele decât tricotate sau croșetate:	
ex 63 05 (e)	- - - Nebrodate	Fabricare din fire
ex 63 05 (f)	- - - Brodate	Fabricare din fire sau Fabricare din materiale nebrodate, cu condiția ca valoarea materialelor nebrodate utilizate să nu depășească 40 % din prețul franco fabrică al produsului
6306	Prelate, storuri pentru exterior și umbrare; corturi; vele pentru ambarcațiuni, planșe cu vele, cărucioare cu velă; articole de camping.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
	- Prelate, storuri pentru exterior și articole de camping, din pâslă sau articole neșesute:	
ex 63 06 (a)	- - Neimpregnate, neîmbrăcate, neacoperite, nestratificate	Fabricare din fibre
ex 63 06 (b)	- - Impregnate, îmbrăcate, acoperite sau stratificate	Impregnare, îmbrăcare, acoperire sau stratificare a pânzei sau a articolelor neșesute, nealbite
	- Alte prelate, storuri pentru exterior și articole de camping:	
	- - Tricotate sau croșetate	
ex 63 06 (c)	- - - Nebrodate	Confecționare completă
ex 63 06 (d)	- - - Brodate	Confecționare completă sau Fabricare din materiale tricotate sau croșetate nebrodate, cu condiția ca valoarea materialelor tricotate sau croșetate nebrodate utilizate să nu depășească 40 % din prețul franco fabrică al produsului
	- - Altele decât tricotate sau croșetate:	
ex 63 06 (e)	- - - Nebrodate	Fabricare din fire
ex 63 06 (f)	- - - Brodate	Fabricare din fire sau

		Fabricare din materiale nebrodate, cu condiția ca valoarea materialelor nebrodate utilizate să nu depășească 40 % din prețul franco fabrică al produsului
ex 63 06 (g)	Umbrare; corturi; vele pentru ambarcațiuni, planșe cu vele, cărucioare cu velă;	CTH
6307	Alte articole confecționate, inclusiv tipare de îmbrăcăminte.	Conform precizărilor referitoare la subpoziții
6307 10	- Pânze groase pentru spălat podeaua, cârpe de vase, piele de căprioară și articole similare de întreținere	Fabricare din fire
6307 20	- Centuri și veste de salvare	Fabricare în cadrul căreia valoarea materialelor folosite nu depășește 40 % din prețul franco fabrică al produsului
6307 90	- Altele	Fabricare în cadrul căreia valoarea materialelor folosite nu depășește 40 % din prețul franco fabrică al produsului
6308	Seturi compuse din bucăți de țesături și din fire, cu sau fără accesorii, pentru confecționarea covoarelor, tapiseriilor, fețelor de masă sau a prosoapelor brodate sau a articolelor textile similare, condiționate pentru vânzarea cu amănuntul.	Încorporare într-un set în care valoarea totală a articolelor încorporate neoriginare nu depășește 25 % din prețul franco fabrică al setului
6309	Îmbrăcăminte purtată sau uzată și alte articole purtate sau uzate.	Colectare și ambalare pentru transport
6310	Zdrențe, sfori, frânghii și funii, din materiale textile, sub formă de deșeuri sau de articole uzate.	CTH

SECȚIUNEA XII

ÎNCĂLȚĂMINTE, OBIECTE DE ACOPERIT CAPUL, UMBRELE DE PLOAIE, UMBRELE DE SOARE, BASTOANE, BICE, CRAVAȘE ȘI PĂRȚI ALE ACESTORA; PENE ȘI PUF PRELUCRATE ȘI ARTICOLE DIN ACESTEA; FLORI ARTIFICIALE; ARTICOLE DIN PĂR UMAN

CAPITOLUL 64

Încălțăminte, ghetre și articole similare; părți ale acestor articole

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
6401	Încălțăminte etanșă cu tălpi exterioare și fețe din cauciuc sau din material plastic, a cărei față nu a fost nici fixată de talpa exterioară prin coasere sau prin nituri, cuie, șuruburi, știfturi sau dispozitive similare, nici formată din diferite părți asamblate prin procedee similare.	CTH, cu excepția asamblărilor formate din fețe de încălțăminte fixate de tălpile interioare sau pe alte părți inferioare de la poziția 6406
6402	Altă încălțăminte cu tălpi exterioare și fețe din cauciuc sau din material plastic.	CTH, cu excepția asamblărilor formate din fețe de încălțăminte fixate de tălpile interioare sau pe alte părți inferioare de la poziția 6406
6403	Încălțăminte cu tălpi exterioare din cauciuc, material plastic, piele naturală sau reconstituită și cu fețe din piele naturală.	CTH, cu excepția asamblărilor formate din fețe de încălțăminte fixate de tălpile interioare sau pe alte părți inferioare de la poziția 6406
6404	Încălțăminte cu tălpi exterioare din cauciuc, material plastic, piele naturală sau reconstituită și cu fețe din materiale textile.	CTH, cu excepția asamblărilor formate din fețe de încălțăminte fixate de tălpile interioare sau pe alte părți inferioare de la poziția 6406
6405	Altă încălțăminte.	CTH, cu excepția asamblărilor formate din fețe de încălțăminte fixate de tălpile interioare sau pe alte părți inferioare de la poziția 6406

SECȚIUNEA XIII

ARTICOLE DIN PIATRĂ, IPSOS, CIMENT, AZBEST, MICĂ SAU DIN MATERIALE SIMILARE; PRODUSE CERAMICE; STICLĂ ȘI ARTICOLE DIN STICLĂ

CAPITOLUL 69

Produse ceramice

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
ex 69 11 - ex 6913	Articole pentru servicii de masă sau de bucătărie, alte articole de menaj sau de uz gospodăresc și articole de igienă sau de toaletă, din ceramică; statuete și alte obiecte de ornament din ceramică și articole de toaletă din ceramică, decorate	CTH

SECȚIUNEA XIV

PERLE NATURALE SAU DE CULTURĂ, PIETRE PREȚIOASE SAU SEMIPREȚIOASE, METALE PREȚIOASE, METALE PLACATE SAU DUBLATE CU METALE PREȚIOASE ȘI ARTICOLE DIN ACESTE MATERIALE; IMITAȚII DE BIJUTERII; MONEDE

CAPITOLUL 71

Perle naturale sau de cultură, pietre prețioase sau semiprețioase, metale prețioase, metale placate sau dublate cu metale prețioase și articole din aceste materiale; imitații de bijuterii; monede

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
ex 71 17	Imitații de bijuterii din ceramică, decorate	CTH

SECȚIUNEA XV

METALE COMUNE ȘI ARTICOLE DIN METALE COMUNE

CAPITOLUL 72

Fier și oțel

Definiție

În scopurile prezentului capitol, expresiile „laminat la rece” și „obținut la rece” înseamnă reducerea la rece care are ca rezultat modificarea structurii cristaline a piesei. Aceste expresii nu includ procesele foarte ușoare de laminare și finisare la rece („skin pass” sau „pinch pass”) care acționează numai la suprafața materialului și nu au ca rezultat modificarea structurii cristaline a acestuia.

Notă de capitol

În scopurile acestui capitol, se consideră că o modificare a clasificării ce rezultă numai în urma tăierii nu conferă originea.

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
7201	Fonte brute și fonte-oglină (spiegel) în lingouri, blocuri sau alte forme primare.	CTH
7202	Feroaliaje.	CTH
7203	Produse feroase obținute prin reducerea directă a minereului de fier și alte produse feroase spongioase, în bucăți, pelete sau forme	CTH

	similare; fier cu o puritate minimă în greutate de 99,94 %, în bucăți, pelete sau forme similare.	
7204	Deșeuri și resturi de fontă, de fier sau de oțel (fier vechi); deșeuri lingotate din fier sau oțel.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 72 04 (a)	- Deșeuri și resturi de fontă, de fier sau de oțel (fier vechi)	Originea mărfurilor de la această poziție fracționată este țara în care au fost obținute în urma unor operațiuni de prelucrare sau de transformare sau în urma consumului.
ex 72 04 (b)	- Deșeuri lingotate din fier sau oțel	Originea mărfurilor de la această poziție fracționată este țara în care au fost obținute deșeurile și resturile folosite la obținerea lor, în urma unor operațiuni de prelucrare sau de transformare sau în urma consumului.
7205	Granule și pulberi, de fontă brută, de fontă-oglindă (spiegel), de fier sau de oțel.	Conform precizărilor referitoare la subpoziții
7205 10	- Granule	CTH
	- Pulberi:	
7205 21	- - De oțeluri aliate	Conform precizărilor referitoare la subpozițiile fracționate
ex 7205 21 (a)	- - - Pulberi amestecate de oțeluri aliate	CTSH sau CTSHS, cu condiția să existe o nouă turnare sau o atomizare a aliajului turnat
ex 7205 21 (b)	- - - Pulberi neamestecate de oțeluri aliate	CTSH
7205 29	- - Altele	Conform precizărilor referitoare la subpozițiile fracționate
ex 7205 29 (a)	- - - Alte pulberi amestecate	CTSH sau CTSHS, cu condiția să existe o nouă turnare sau o atomizare a aliajului turnat
ex 7205 29 (b)	- - - Alte pulberi neamestecate	CTSH
7206	Fier și oțeluri nealiat, în lingouri sau în alte forme primare, cu excepția fierului de la poziția 7203 .	CTH
7207	Semifabricate din fier sau din oțeluri nealiat.	CTH, cu excepția poziției 7206

7208	Produse laminate plate, din fier sau din oțeluri nealiat, cu o lățime de minimum 600 mm, laminate la cald, neplacate și neacoperite.	CTH
7209	Produse laminate plate, din fier sau din oțeluri nealiat, cu o lățime de minimum 600 mm, laminate la rece, neplacate și neacoperite.	CTH
7210	Produse laminate plate, din fier sau din oțeluri nealiat, cu o lățime de minimum 600 mm, placate sau acoperite.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 72 10 (a)	- Placate	CTHS
ex 72 10 (b)	- Acoperite cu cositor și imprimate sau lăcuite	CTH
ex 72 10 (c)	- Acoperite cu zinc și ondulate	CTH
ex 72 10 (d)	- Altele	CTH
7211	Produse laminate plate, din fier sau din oțeluri nealiat, cu o lățime sub 600 mm, neplacate și neacoperite.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 72 11 (a)	- Lamine la cald	CTH, cu excepția poziției 7208
ex 72 11 (b)	- Lamine la rece	CTHS, cu excepția poziției 7209
7212	Produse laminate plate, din fier sau din oțeluri nealiat, cu o lățime sub 600 mm, placate sau acoperite.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 72 12 (a)	- Placate	CTHS, cu excepția poziției 7210
ex 72 12 (b)	- Altele	CTH, cu excepția poziției 7210
7213	Bare și tije laminate la cald, în rulouri cu spire nearanjate (fil machine), din fier sau din oțeluri nealiat.	CTH, cu excepția poziției 7214
7214	Alte bare și tije din fier sau din oțeluri nealiat, simplu forjate, laminate, trase sau extrudate la cald, inclusiv cele torsionate după laminare.	CTH, cu excepția poziției 7213
7215	Alte bare și tije din fier sau din oțeluri nealiat.	CTH
7216	Profile din fier sau din oțeluri nealiat.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 72 16 (a)	- Simplu laminate la cald	CTH, cu excepția poziției 7208 , 7209 , 7210 , 7211 sau 7212 și cu excepția poziției 7213 , 7214 sau

		7215 , atunci când această modificare rezultă în urma tăierii sau a curbării.
(b) ex 72 16	- Simplu laminate la rece	CTH, cu excepția poziției 7209 sau a poziției fracționate ex 72 11 (b) și cu excepția poziției 7215 , atunci când această modificare rezultă în urma tăierii sau a curbării.
(c) ex 72 16	- Placate	CTHS
(d) ex 72 16	- Altele	CTH, cu excepția pozițiilor 7208 -7215 .
7217	Sârmă din fier sau din oțeluri nealiat.	CTH, cu excepția pozițiilor 7213 -7215 ; sau modificare de la pozițiile 7213 -7215 , cu condiția ca materia primă să fi fost obținută la rece.
7218	Oțeluri inoxidabile în lingouri sau în alte forme primare; semifabricate din oțeluri inoxidabile.	CTH
7219	Produse laminate plate din oțeluri inoxidabile, cu o lățime de minimum 600 mm.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
(a) ex 72 19	- Simplu laminate la cald	CTH
(b) ex 72 19	- Simplu laminate la rece	CTHS
(c) ex 72 19	- Placate	CTHS
(d) ex 72 19	- Altele	CTHS
7220	Produse laminate plate din oțeluri inoxidabile, cu o lățime sub 600 mm.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
(a) ex 72 20	- Simplu laminate la cald	CTH, cu excepția poziției 7219
(b) ex 72 20	- Simplu laminate la rece	CTHS
(c) ex 72 20	- Placate	CTHS
(d) ex 72 20	- Altele	CTHS
7221	Bare și tije, laminate la cald, în rulouri cu spire nearanjate (fil machine), din oțeluri inoxidabile.	CTH, cu excepția poziției 7222

7222	Alte bare, tije din oțeluri inoxidabile; profile din oțeluri inoxidabile.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 72 22 (a)	- Bare și tije simplu laminate la cald	CTH, cu excepția poziției 7221
ex 72 22 (b)	- Profile simplu laminate la cald	CTH, cu excepția poziției 7219 sau 7220 și cu excepția poziției 7221 sau a poziției fracționate ex 72 22 (a), atunci când această modificare rezultă în urma tăierii sau a curbării.
ex 72 22 (c)	- Bare, tije și profile simplu laminate la rece	CTH, cu excepția poziției fracționate ex 72 19 (b) sau ex 72 20 (b); sau CTHS de la poziția fracționată ex 72 22 (a)
ex 72 22 (d)	- Bare, tije și profile placate	CTHS
ex 72 22 (e)	- Alte bare și tije	CTH, cu excepția poziției 7221
ex 72 22 (f)	- Alte profile	CTHS
7223	Sârmă, din oțeluri inoxidabile.	CTH, cu excepția pozițiilor 7221 -7222 ; sau modificare de la pozițiile 7221 -7222 , cu condiția ca materia primă să fi fost obținută la rece.
7224	Alte oțeluri aliate în lingouri sau în alte forme primare; semifabricate din alte oțeluri aliate.	CTH
7225	Produse laminate plate, din alte oțeluri aliate, cu o lățime de minimum 600 mm.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 72 25 (a)	- Simplu laminate la cald	CTH
ex 72 25 (b)	- Simplu laminate la rece	CTHS
ex 72 25 (c)	- Placate	CTHS
ex 72 25 (d)	- Altele	CTH
7226	Produse laminate plate, din alte oțeluri aliate, cu o lățime sub 600 mm.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 72 26 (a)	- Simplu laminate la cald	CTH, cu excepția poziției 7225

(b) ex 72 26	- Simplu laminate la rece	CTHS, cu excepția produselor laminate la rece de la poziția 7225
(c) ex 72 26	- Placate	CTHS
(d) ex 72 26	- Altele	CTHS, cu excepția aceleiași subpoziții
7227	Bare și tije, laminate la cald, în rulouri cu spire nearanjate (fil machine), din alte oțeluri aliate.	CTH, cu excepția poziției 7228
7228	Alte bare și tije, profile din alte oțeluri aliate; bare și profile tubulare, pentru foraj, din oțeluri aliate sau nealiate.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
(a) ex 72 28	- Bare și tije simplu laminate la cald	CTH, cu excepția poziției 7227
(b) ex 72 28	- Profile simplu laminate la cald	CTH, cu excepția poziției 7225 sau 7226 și cu excepția poziției 7227 sau a poziției fracționate ex 72 28 (a), atunci când această modificare rezultă în urma tăierii sau a curbării.
(c) ex 72 28	- Bare, tije și profile simplu laminate la rece	CTH, cu excepția poziției fracționate ex 72 25 (b) sau ex 72 26 (b); sau CTHS de la poziția fracționată ex 72 28 (a)
(d) ex 72 28	- Bare, tije și profile placate	CTHS
(e) ex 72 28	- Alte bare și tije	CTHS
(f) ex 72 28	- Alte profile	CTHS
7229	Sârmă din alte oțeluri aliate.	CTH, cu excepția pozițiilor 7227 -7228; sau modificare de la pozițiile 7227 -7228 , cu condiția ca materia primă să fi fost obținută la rece.

CAPITOLUL 73

Articole din fontă, din fier sau din oțel

Notă de capitol

În ceea ce privește poziția 7318, se consideră că simpla fixare a părților componente fără șlefuire în formă, tratament termic și tratament de suprafață nu conferă originea.

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
7301	Palplanșe din fier sau din oțel, chiar perforate sau confecționate din elemente asamblate; profile, obținute prin sudare, din fier sau din oțel	CTH
7302	Materiale de construcție pentru liniile ferate, din fontă, din fier sau din oțel: șine, contrașine și cremaliere, ace și inimi de macaz, macazuri și alte elemente de încrucișare sau de schimbare de cale, traverse, eclise de îmbinare, cuzineți, pene de fixare, plăci de bază, plăci de așezare, plăci de strângere, plăci și bare de ecartament și alte piese special concepute pentru așezarea, îmbinarea sau fixarea șinelor.	CTH
7303	Tuburi, țevi și profile tubulare, din fontă	CTH
7304	Tuburi, țevi și profile tubulare, fără sudură, din fier sau din oțel.	Conform precizărilor referitoare la subpoziții
	- Tuburi și țevi, de tipul celor utilizate pentru conducte de petrol sau conducte de gaze:	
7304 11	- - Din oțeluri inoxidabile	CTH
7304 19	- - Altele	CTH
	- Tuburi și țevi de cuvelaj sau de producție și prăjini de foraj, de tipul celor utilizate pentru extracția petrolului sau a gazelor	
7304 22	- - Prăjini de foraj din oțeluri inoxidabile	CTH
7304 23	- - Alte prăjini de foraj	CTH
7304 24	- - Altele, din oțeluri inoxidabile	CTH
7304 29	- - Altele	CTH
	- Altele, cu secțiunea circulară, din fier sau din oțeluri nealiat:	
7304 31	- - Trase sau laminate la rece	CTH; sau modificare de la profilele tubulare de la subpoziția 7304 39
7304 39	- - Altele	CTH
	- Altele, cu secțiunea circulară, din oțeluri inoxidabile:	
7304 41	- - Trase sau laminate la rece	CTH; sau modificare de la profilele tubulare de la subpoziția 7304 49
7304 49	- - Altele	CTH

	- Altele, cu secțiunea circulară, din alte oțeluri aliate:	
7304 51	- - Trase sau laminate la rece	CTH; sau modificare de la profilele tubulare de la subpoziția 7304 59
7304 59	- - Altele	CTH
7304 90	- Altele	CTH
7305	Alte tuburi și țevi (de exemplu, sudate sau nituite), cu secțiunea circulară, cu diametrul exterior peste 406,4 mm, din fier sau din oțel.	CTH
7306	Alte tuburi, țevi și profile tubulare (de exemplu, sudate, nituite, fâltuite sau cu margini simplu apropiate), din fier sau din oțel.	CTH
7307	Accesorii de țevărie (de exemplu, racorduri, coturi, manșoane) din fontă, din fier sau din oțel.	CTH
7308	Construcții și părți de construcții (de exemplu, poduri și elemente de poduri, porți de ecluze, turnuri, piloni, stâlpi, coloane, șarpante, acoperișuri, uși și ferestre și tocurile lor, pervazuri și praguri, obloane, balustrade) din fontă, din fier sau din oțel, cu excepția construcțiilor prefabricate de la poziția 9406 ; table, tole, tije, bare, profile, țevi și produse similare, din fontă, din fier sau din oțel, pregătite în vederea utilizării lor în construcții.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 73 08 (a)	- Construcții	CTHS
ex 73 08 (b)	- Părți de structuri	CTH
ex 73 08 (c)	- Altele	CTH, cu excepția pozițiilor 7208 -7216 , 7301 și 7304 -7306
7309	Rezervoare, cisterne, cuve și recipiente similare pentru orice fel de substanțe (cu excepția gazelor comprimate sau lichefiate) din fontă, din fier sau din oțel, cu o capacitate peste 300 l, fără dispozitive mecanice sau termice, chiar căptușite sau izolate termic.	CTH
7310	Rezervoare, butoaie, bidoane, cutii și recipiente similare, pentru orice fel de substanțe (cu excepția gazelor comprimate sau lichefiate), din fontă, din fier sau din oțel, cu o capacitate de maximum 300 l, fără dispozitive mecanice sau termice, chiar căptușite sau izolate termic.	CTH
7311	Recipiente pentru gaze comprimate sau lichefiate, din fontă, din fier sau din oțel.	CTH
7312	Toroane, cabluri, benzi împletite, parâme, odgoane și articole similare, din fier sau din oțel, neizolate electric.	CTH

7313	Sârmă ghimpată din fier sau din oțel; torsade ghimpate sau nu, din sârmă sau din benzi de fier sau de oțel, de tipul celor utilizate pentru împrejmuiri.	CTH
7314	Pânze metalice (inclusiv pânzele continue sau fără sfârșit), grilaje, plase și zăbrele din sârmă de fier sau de oțel; table și benzi expandate, din fier sau din oțel.	CTH
7315	Lanțuri și părțile acestora, din fontă, din fier sau din oțel.	CTH
7316	Ancore, ancore gheare de pisică și părțile acestora, din fontă, din fier sau din oțel.	CTH
7317	Cuie, țințe, piuneze, crampoane cu vârf, agrafe ondulate sau cu margini tăiate oblic (altele decât cele de la poziția 8305) și articole similare, din fontă, din fier sau din oțel, chiar cu cap din alte materiale, cu excepția celor cu cap din cupru.	CTH
7318	Șuruburi, buloane, piulițe, tirfoane, cârlige filetate, nituri, știfturi, pene, șaibe (inclusiv șaibe elastice, de siguranță) și articole similare, din fontă, din fier sau din oțel.	CTH
7319	ACE de cusut, ace de tricotat, andrele, croșete, ace de brodat și articole similare pentru folosire manuală, din fier sau din oțel; ace de siguranță și alte ace din fier sau din oțel, nedenumite și necuprinse în altă parte.	CTH
7320	Arcuri și foi de arcuri, din fier sau din oțel.	CTH
7321	Sobe de încălzit, cazane cu vatră, mașini de gătit, cuptoare (inclusiv cele care pot fi utilizate suplimentar și la încălzirea centrală), grătare barbecue, plăci radiante, reșouri cu gaze, plite de încălzit mâncarea și aparate neelectrice similare, pentru uz casnic, precum și părțile acestora, din fontă, din fier sau din oțel.	CTH
7322	Radiatoare pentru încălzirea centrală, cu încălzire neelectrică și părțile acestora, din fontă, din fier sau din oțel; generatoare și distribuitoare de aer cald (inclusiv cele care pot funcționa și ca distribuitoare de aer rece sau de aer condiționat), cu încălzire neelectrică, prevăzute cu un ventilator sau cu o suflantă cu motor și părțile acestora, din fontă, din fier sau din oțel.	CTH
7323	Articole de menaj sau de uz gospodăresc și părțile acestora, din fontă, din fier sau din oțel; sârmă de parchet din fier sau din oțel; bureți, spălătoare de vase, mănuși și articole similare pentru curățat, lustruit sau utilizări similare din fier sau din oțel.	CTH
7324	Articole sanitare, de igienă sau de toaletă și părțile acestora, din fontă, din fier sau din oțel.	CTH
7325	Alte articole turnate din fontă, din fier sau din oțel.	CTH
7326	Alte articole din fier sau din oțel	CTH

CAPITOLUL 82

Unelte și scule, articole de cuțitărie și tacâmuri, din metale comune; părți ale acestor articole, din metale comune

Regula de bază: Mărfurile sau piesele produse din blancuri

(a) Țara de origine a unei mărfi sau a unei piese fabricate dintr-o eboșă care, prin aplicarea pct.2 (a) din Regulile Generale de interpretare a Nomenclaturii combinate a mărfurilor, se clasifică la aceeași poziție,

subpoziție sau subdiviziune ca și marfa sau piesa completă sau finită, este țara în care fiecare muchie de lucru, suprafață prelucrătoare și parte activă a fost configurată în forma finală și cu condiția ca, în starea de bun importat, eboșa din care a fost produsă:

(i) nu a fost capabil să funcționeze; și

(ii) nu a suferit transformări față de ștanțarea inițială sau orice proces de transformare necesar pentru a elimina materialul din forja de turnare sau matriță;

(b) În cazul în care criteriile de la litera (a) nu sunt îndeplinite, țara de origine este țara de origine a eboșei din prezentul capitol.

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
8201	Cazmale, hârlețe, lopeți, târnăcoape, sape, săpăligi, furci, greble și raclete; securi, topoare, barde, cosoare de grădină și unelte similare cu tăiș; foarfece de grădinar, de orice tip; seceri și coase, cuțite pentru fân sau pentru paie; foarfece pentru garduri vii, pene pentru spart lemne și alte unelte agricole, horticoale sau forestiere, manuale.	CTH
8202	Ferăstraie manuale; pânze de ferăstrău de orice fel (inclusiv freze-ferăstrău și pânze nedanturate pentru tăiere).	Conform precizărilor referitoare la subpoziții
8202 10	- Ferăstraie manuale	CTH
8202 20	- Pânze de ferăstrău-bandă	CTSH
	- Pânze de ferăstrău-circular (inclusiv freză-ferăstrău):	
8202 31	- - Cu partea activă din oțel	CTSH
8202 39	- - Altele, inclusiv părțile	Conform precizărilor referitoare la subpozițiile fracționate
ex 8202 39 (a)	- - Dinți de ferăstrău și segmentele dinților pentru ferăstraie circulare	CTH
ex 8202 39 (b)	- - Altele	CTSHS
8202 40	- Lanțuri numite „tăietoare” pentru fierăstraie cu lanț	Conform precizărilor referitoare la subpozițiile fracționate
ex 8202 40 (a)	- - Dinți tăietori gen ferăstrău și segmentele dinților pentru ferăstraie cu lanț	CTH
ex 8202 40 (b)	- - Altele	CTSHS
	- Alte pânze de ferăstrău:	

8202 91	- - Pânze drepte de ferăstrău pentru prelucrarea metalelor	CTSH
8202 99	- - Altele	CTSH
8203	Pile, rașpele, clești (inclusiv pentru tăiat), patente, pensete, foarfece de tăiat metale, unelte de tăiat țevi, unelte de tăiat buloane, poansoane, preducele și unelte similare de mână.	CTSH
8204	Chei de strângere manuale (inclusiv chei dinamometrice); bușe și manșoane de strângere interschimbabile, cu sau fără mâner.	CTSH
8205	Unelte și scule manuale (inclusiv diamante pentru tăiat geamuri) nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi de sudură și similare; menghine, cleme de strângere și similare, altele decât cele care constituie accesorii sau părți de mașini-unelte; nicovale; forje portative; polizoare cu batiuri, manuale sau cu pedală.	CTH
8206	Unelte de la cel puțin două din pozițiile 8202 -8205 , condiționate în seturi pentru vânzarea cu amănuntul.	CTH
8207	Unelte interschimbabile pentru utilaje de mână, mecanice sau nu, sau pentru mașini-unelte (de exemplu: de ambutisat, de ștanțat, de poansonat, de tarodat, de filetat, de găurit, de alezat, de broșat, de frezat, de strunjit, de înșurubat), inclusiv filiere pentru tragerea sau extrudarea metalelor, precum și scule de forare sau de sondare.	Conform precizărilor referitoare la subpoziții
	- Unelte pentru forare sau pentru sondare:	
8207 13	- - Cu partea activă din metaloceramice	CTSH
8207 19	- - Altele, inclusiv părțile	Conform precizărilor referitoare la subpozițiile fracționate
ex 8207 19 (a)	- - Părți	CTH
ex 8207 19 (b)	- - Altele	CTSHS
8207 20	- Filiere pentru tragerea sau extrudarea metalelor	CTSH
8207 30	- Unelte pentru ambutisat, ștanțat sau poansonat	CTSH
8207 40	- Unelte pentru tarodat sau filetat	CTSH
8207 50	- Unelte pentru găurit, altele decât cele pentru forare	CTSH
8207 60	- Unelte pentru alezat sau broșat	CTSH
8207 70	- Unelte pentru frezat	CTSH
8207 80	- Unelte pentru strunjit	CTSH
8207 90	- Alte unelte interschimbabile	CTSH

SECȚIUNEA XVI

MAȘINI ȘI APARATE, ECHIPAMENTE ELECTRICE ȘI PĂRȚI ALE ACESTORA; APARATE DE ÎNREGISTRAT SAU DE REPRODUS SUNETUL, APARATE DE ÎNREGISTRAT SAU DE REPRODUS IMAGINI ȘI SUNET DE TELEVIZIUNE ȘI PĂRȚI ȘI ACCESORII ALE ACESTOR APARATE

CAPITOLUL 84

Reactoare nucleare, cazane, mașini, aparate și dispozitive mecanice; părți ale acestora

Regulă primară: Părți și accesorii fabricate din eboșe:

1. Țara de origine a mărfurilor fabricate din eboșe care, prin aplicarea pct.2 (a) din Regulile Generale de interpretare a Nomenclurii combinate a mărfurilor, se clasifică la aceeași poziție, subpoziție sau subdiviziune ca și marfa completă sau finită, este țara în care a fost finalizată eboșa, cu condiția ca finisarea să fi inclus configurarea în forma finală prin eliminarea materialului (altele decât doar prin honuit sau polizat sau ambele), sau prin procese cum ar fi îndoirea, ciocănirea, ștanțarea sau presarea.

2. Punctul 1 de mai sus se aplică mărfurilor care pot fi clasificate la dispoziții pentru părți sau părți și accesorii, inclusiv mărfurilor desemnate în mod specific în cadrul acestor dispoziții.

Definiția „asamblării produselor semiconductoare”

Regula primară „Asamblarea produselor semiconductoare” utilizată în tabelul de mai jos înseamnă o transformare din cipuri, circuite integrate sau alte produse semiconductoare în cipuri, circuite integrate sau alte produse semiconductoare care sunt ambalate sau montate pe o suprafață comună de conectare sau care sunt conectate și apoi montate. Asamblarea produselor semiconductoare nu trebuie considerată o operațiune minimă.

Note de capitol

Nota 1: Setul de componente:

În cazul în care o schimbare de clasificare rezultă din aplicarea pct.2 (a) din Regulile Generale de interpretare a Nomenclurii combinate a mărfurilor în ceea ce privește seturile de componente care sunt prezentate ca articole neasamblate de la altă poziție sau subpoziție, componentele individuale își păstrează originea anterioară constituirii unui astfel de set

Nota 2: Asamblarea setului de componente:

Mărfurile asamblate dintr-un set de componente clasificate drept marfă asamblată, prin aplicarea pct.2 din Regulile Generale de interpretare a Nomenclurii combinate a mărfurilor, își au originea în țara de asamblare, cu condiția ca asamblarea să fi îndeplinit regula de bază referitoare la marfa respectivă dacă fiecare parte ar fi fost prezentată separat și nu ca parte a unui set

Nota 3: Dezasamblarea mărfurilor:

O schimbare de clasificare care rezultă din demontarea mărfurilor nu trebuie considerată ca fiind modificarea cerută de regula prevăzută în tabelul „regulilor de listă”. Țara de origine a părților recuperate din mărfuri este țara în care părțile sunt recuperate, cu excepția cazului în care importatorul, exportatorul sau oricare altă persoană îndreptățită să stabilească originea părților demonstrează că acestea au o altă țară de origine pe baza unor probe verificabile.

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
ex 84 43	Aparate de fotocopiere cu sistem optic sau prin contact	CTH
ex 84 73	Module de memorie	CTH sau asamblarea produselor semiconductoare
ex 84 82	Rulmenți cu bile, cu galeți sau cu ace, rulmenți cu role, asamblați	Asamblare precedată de tratare la cald, șlefuire și polizare a marginilor interioare și exterioare

CAPITOLUL 85

Mașini, aparate și echipamente electrice și părți ale acestora; aparate de înregistrat sau de reprodus sunetul, aparate de televiziune de înregistrat sau de reprodus imagine și sunet; părți și accesorii ale acestor aparate

Regulă primară: Părți și accesorii fabricate din eboșe:

1. Țara de origine a mărfurilor fabricate din eboșe care, prin aplicarea pct.2 (a) din Regulile Generale de interpretare a Nomenclurii combinate a mărfurilor, se clasifică la aceeași poziție, subpoziție sau subdiviziune ca și marfa completă sau finită, este țara în care a fost finalizată eboșa, cu condiția ca finisarea să fi inclus configurarea în forma finală prin eliminarea materialului (altele decât doar prin honuit sau polizat sau ambele), sau prin procese cum ar fi îndoirea, ciocănirea, ștanțarea sau presarea.

2. Punctul 1 de mai sus se aplică mărfurilor care pot fi clasificate la dispoziții pentru părți sau părți și accesorii, inclusiv mărfurilor desemnate în mod specific în cadrul acestor dispoziții.

Definiția „asamblării produselor semiconductoare”

Regula primară „Asamblarea produselor semiconductoare” utilizată în tabelul de mai jos înseamnă o transformare din cipuri, circuite integrate sau alte produse semiconductoare în cipuri, circuite integrate sau alte produse semiconductoare care sunt ambalate sau montate pe o suprafață comună de conectare sau care sunt conectate și apoi montate. Asamblarea produselor semiconductoare nu trebuie considerată o operațiune minimă.

Note de capitol

Nota 1: Setul de componente:

În cazul în care o schimbare în clasificare rezultă din aplicarea pct.2 (a) din Regulile Generale de interpretare a Nomenclurii combinate a mărfurilor în ceea ce privește seturile de componente care sunt prezentate ca articole neasamblate de la altă poziție sau subpoziție, componentele individuale își păstrează originea anterioară unui astfel de set.

Nota 2: Asamblarea setului de componente:

Mărfurile asamblate dintr-un set de componente clasificate drept marfă asamblată, prin aplicarea pct.2 din Regulile Generale de interpretare a Nomenclaturii combinate a mărfurilor își au originea în țara de asamblare, cu condiția ca asamblarea să fi îndeplinit regula de bază referitoare la marfa respectivă dacă fiecare componentă ar fi fost prezentată separat și nu ca parte a unui set.

Nota 3: Dezasamblarea mărfurilor:

O schimbare de clasificare care rezultă din demontarea mărfurilor nu trebuie considerată ca fiind modificarea cerută de regula prevăzută în tabelul „regulilor de listă”. Țara de origine a părților recuperate din mărfuri este țara în care părțile sunt recuperate, cu excepția cazului în care importatorul, exportatorul sau oricare altă persoană îndreptățită să stabilească originea părților demonstrează că acestea au o altă țară de origine pe baza unor probe verificabile, cum ar fi mărcile de origine de pe partea însăși sau documente.

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
ex 85 01	Module sau panouri fotovoltaice din siliciu cristalin	CTH, cu excepția poziției 8541
ex 8523 59	Circuit integrat pentru carduri cu cip cu bobină integrată	CTH sau asamblarea produselor semiconductoare
ex 8525 80	Componentă imagistică cu semiconductoare	CTH sau asamblarea produselor semiconductoare
8527	Aparate de recepție pentru radiodifuziune, chiar combinate, în același corp, cu un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului sau cu un ceas.	CTH, cu excepția poziției 8529
8528	Monitoare și proiectoare, care nu încorporează un aparat de recepție de televiziune; aparate receptoare de televiziune chiar încorporând un aparat de recepție de radiodifuziune sau un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului sau a imaginilor.	CTH, cu excepția materialelor de la poziția 8529
8535	Aparatură pentru comutarea, tăierea, protecția, branșarea, racordarea sau conectarea circuitelor electrice (de exemplu întrerupătoare, comutatoare, siguranțe, eclatoare pentru paratrăsnete, limitatoare de tensiune, regulatoare de undă, prize de curent și alți conectori, cutii de joncțiune sau doze de legătură), pentru o tensiune peste 1 000 volți.	CTH, cu excepția materialelor de la poziția 8538 ; sau asamblarea produselor semiconductoare
ex 85 36	Aparatură electrică semiconductoare pentru comutarea, tăierea, protecția, branșarea, racordarea sau conectarea circuitelor electrice (de exemplu întrerupătoare, comutatoare, relee, siguranțe, regulatoare de undă, fișe, prize de curent, dulii pentru	CTH, cu excepția materialelor de la poziția 8538 ; sau asamblarea produselor semiconductoare

	lămpi și alți conectori, cutii de joncțiune), pentru o tensiune de maximum 1 000 volți.	
8541	Dispozitive semiconductoare (de exemplu diode, tranzistori, traductoare cu semiconductor); dispozitive fotosensibile semiconductoare, inclusiv celule fotovoltaice chiar asamblate în module sau montate în panouri; diode electroluminiscente (LED), asamblate sau nu cu alte diode electroluminiscente (LED); cristale piezoelectrice montate.	Conform precizărilor referitoare la pozițiile fracționate.
ex 85 41 (a)	Celule, module sau panouri fotovoltaice din siliciu cristalin	CTH
ex 85 41 (b)	altele	CTH sau asamblarea produselor semiconductoare
8542	Circuite integrate electronice	CTH sau asamblarea produselor semiconductoare
ex 8548 90	Module cu conectare inteligentă care includ un controler de comunicare și un controler pentru card inteligent securizat	CTH sau asamblarea produselor semiconductoare

SECȚIUNEA XVIII

INSTRUMENTE ȘI APARATE OPTICE, FOTOGRAFICE SAU CINEMATOGRAFICE, DE MĂSURĂ, DE CONTROL SAU DE PRECIZIE; INSTRUMENTE ȘI APARATE MEDICO-CHIRURGICALE; CEASORNICĂRIE; INSTRUMENTE MUZICALE; PĂRȚI ȘI ACCESORII ALE ACESTORA

CAPITOLUL 90

Instrumente și aparate optice, fotografice sau cinematografice, de măsură, de control sau de precizie; instrumente și aparate medico-chirurgicale; părți și accesorii ale acestora

Definiția „asamblării produselor semiconductoare”

Regula primară „Asamblarea produselor semiconductoare” utilizată în tabelul de mai jos înseamnă o transformare din cipuri, circuite integrate sau alte produse semiconductoare în cipuri, circuite integrate sau alte produse semiconductoare care sunt ambalate sau montate pe o suprafață comună de conectare sau care sunt conectate și apoi montate. Asamblarea produselor semiconductoare nu trebuie considerată o operațiune minimă.

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
ex 90 29	Componentă semiconductoare sensibilă la câmpul magnetic, bazată pe elemente rezistive magneto-senzitive, cu sau fără componentă adițională pentru prelucrarea semnalului	CTH, cu excepția materialelor de la poziția 9033 ; sau

		asamblarea produselor semiconductoare
--	--	--

CAPITOLUL 91

Ceasornicărie

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
ex 91 13	Brățări de ceasuri și părți ale acestora, din textile.	CTH

SECȚIUNEA XX

MĂRFURI ȘI PRODUSE DIVERSE

CAPITOLUL 94

Mobilă; mobilier medico-chirurgical; articole de pat și similare; aparate de iluminat nedenumite și necuprinse în altă parte; lămpi pentru reclame luminoase, însemne luminoase, plăci indicatoare luminoase și articole similare; construcții prefabricate

Notă de capitol

În scopul regulilor de origine care se referă la o schimbare a clasificării (mai exact, schimbarea poziției sau a subpoziției), modificările care rezultă din schimbarea utilizării nu trebuie considerate ca procese care conferă originea.

Regulă reziduală de capitol:

Atunci când țara de origine nu poate fi stabilită prin aplicarea regulilor primare, țara de origine a mărfurilor este țara din care este originară partea cea mai mare din materiale, stabilită pe baza valorii materialelor.

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Reguli primare
ex 94 01 și ex 94 03	Scaune ceramice (cu excepția celor de la poziția 9402) chiar transformabile în paturi, alte tipuri de mobilier și părțile acestora, decorate.	CTH
ex 94 05	Aparate de iluminat ceramice (inclusiv proiectoarele), și părțile lor, nedenumite și necuprinse în altă parte, decorate; lămpi ceramice pentru reclame luminoase, însemne luminoase, plăci indicatoare luminoase și articole similare, care au o sursă de lumină permanentă, fixă, și părți ale acestora, nedenumite și necuprinse în altă parte, decorate.	CTH

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

DECLARAȚIA FURNIZORULUI

Declarația furnizorului, al cărei text este prezentat mai jos, trebuie întocmită în conformitate cu notele de subsol. Cu toate acestea, notele de subsol nu trebuie reproduse.

Declarația furnizorului

Subsemnatul, declar că mărfurile enumerate în acest document ----- ⁽¹⁾ sunt originare din..... ⁽²⁾ și îndeplinesc regulile de origine care reglementează comerțul preferențial cu ⁽³⁾

Declar că ⁽⁴⁾ :

☐ Cumul aplicat cu(numele țării/țărilor sau al teritoriului)

☐ Nu s-a aplicat nicio cumulare

Mă angajez să pun la dispoziția autorităților vamale orice alte documente justificative de care au nevoie:

..... ⁽⁵⁾

..... ⁽⁶⁾

..... ⁽⁷⁾

- (1) În cazul în care sunt vizate doar unele mărfuri enumerate pe document, acestea trebuie să fie clar indicate sau marcate și acest marcaj înscris în declarație după cum urmează:
.....enumerate în document și marcateoriginat în.....
- (2) Republica Moldova, țara, grupul de țări sau teritoriul din care provin mărfurile.
- (3) Țara, grupul de țări sau teritoriul în cauză. În cazul în care originea a fost determinată în conformitate cu regulile tranzitorii PEM, aceasta ar trebui să fie indicată suplimentar după cum urmează „Reguli tranzitorii PEM” .
- (4) A se completa, acolo unde este necesar, numai pentru mărfurile cu statut de origine preferențială în contextul relațiilor comerciale preferențiale cu una dintre țările cu care se aplică cumulul de origine pan-euro-mediteranean.
- (5) Loc și dată.
- (6) Numele și funcția în companie.
- (7) Semnătură.

DECLARAȚIA FURNIZORULUI PE TERMEN LUNG

Declarația furnizorului, al cărei text este prezentat mai jos, trebuie întocmită în conformitate cu notele de subsol. Cu toate acestea, notele de subsol nu trebuie reproduse.

Declarația furnizorului pe termen lung

Subsemnatul declar că bunurile descrise mai jos:

.....⁽¹⁾

.....⁽²⁾

care sunt furnizate în mod regulat către⁽³⁾, sunt originare din.....⁽⁴⁾ și îndeplinesc regulile de origine care reglementează comerțul preferențial cu⁽⁵⁾

Declar că⁽⁶⁾:

☐ Cumul aplicat cu(numele țării/țărilor sau al teritoriului)

☐ Nu s-a aplicat nicio cumulare

Această declarație este valabilă pentru expedierile acestor produse expediate de la la.....⁽⁷⁾.

Mă angajez să informez imediat dacă această declarație nu mai este valabilă.

Mă angajez să pun la dispoziția autorităților vamale orice alte documente justificative de care au nevoie:

.....⁽⁸⁾

.....⁽⁹⁾

.....⁽¹⁰⁾

(1) Descriere.

(2) Denumirea comercială așa cum este utilizată pe factură, de exemplu modelul nr.

(3) Numele companiei căreia i se livrează bunurile.

(4) Republica Moldova, țara, grupul de țări sau teritoriul din care provin mărfurile.

(5) Țara, grupul de țări sau teritoriul în cauză. În cazul în care originea a fost determinată în conformitate cu regulile tranzitorii PEM, aceasta ar trebui să fie indicată suplimentar după cum urmează „Reguli tranzitorii PEM”.

(6) A se completa, acolo unde este necesar, numai pentru mărfurile cu statut de origine preferențială în contextul relațiilor comerciale preferențiale cu una dintre țările cu care se aplică cumulul de origine pan-euro-mediteranean.

(7) Indicați datele de început și de încheiere. Perioada nu va depăși 24 de luni.

(8) Loc și dată.

(9) Numele și funcția în companie, numele și adresa companiei.

(10) Semnătură.

Anexa nr.8
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

1. Expeditor (denumirea, adresa) / Consignor (name, address)		No. CERTIFICAT DE ORIGINE CERTIFICATE OF ORIGIN emis in Republica Moldova issued in the Republic of Moldova	
2. Destinatar (denumirea, adresa) / Consignee (name, address)		 Chamber of Commerce and Industry of the Republic of Moldova	
3. Țara de origine / Country of origin		5. Observații / Remarks	
4. Detalii de transport / Transport details			
6. Nr. art./ Item No.	7. Mărci, numărul și natura coletelor, descrierea mărfurilor / Marks, number and kind of packages, description of goods	8. Greutatea brută sau altă / Gross weight or other quantity	9. Numărul și data facturilor / Number and date of Invoices
10. Subsemnata autoritate certifică că mărfurile descrise mai sus sunt de origine din țara indicată în rubrica 3. / The undersigned authority certifies that the goods described above originate in the country shown in box 3. <div style="text-align: center; margin-top: 10px;">Camera de Comerț și Industrie a Republicii Moldova</div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 20px;"> <div> Data emiterii / Date of issue <small>Documentul este eliberat în format electronic / The document is issued in electronic format Pentru a verifica acest document accesați / To verify this document visit: Cod de verificare / Verification IC:</small> </div> <div> Nume / Name Semnătură / Signature </div> </div> <div style="text-align: right; margin-top: 20px;">  </div>			

DECLARAȚIA PENTRU VALOAREA ÎN VAMĂ

1. NUMELE ȘI ADRESA VÎNZĂTORULUI (majuscule)	PENTRU UZ OFICIAL
2. (a) NUMELE ȘI ADRESA CUMPĂRĂTORULUI/ DECLARANTULUI (majuscule)	NOTĂ: Prezenta rubrică se completează de către organul vamal
2. (b) NUMELE ȘI ADRESA REPREZENTANTULUI (majuscule)	
NOTĂ IMPORTANTĂ Persoana care declară valoarea, care semnează și depune prezenta declarație, își asumă responsabilitatea privind corectitudinea și caracterul complet al datelor din prezentul formular, inclusiv paginile suplimentare anexate, și de autenticitatea tuturor documentelor prezentate în sprijinul acestor elemente. Persoana care declară valoarea își asumă, de asemenea, responsabilitatea privind furnizarea informațiilor sau documentelor suplimentare necesare pentru determinarea valorii în vamă a mărfurilor	3. Condiții de livrare
	4. Numărul și data facturii (invoice)
	5. Numărul și data contractului
6. Numărul și data deciziilor vamale referitoare la rubricile 7, 8 și 9	Marcați cu x căsuța adecvată
<p>7. (a) Cumpărătorul și vânzătorul sînt PEROANE INTERDEPENDENTE în sensul articolului 11 alin.(6) și (7) din Legea cu privire la tariful vamal? <input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NU Dacă răspunsul este „NU”, se trece la rubrica 8.</p> <p>(b) A INFLUENȚAT interdependența prețul mărfurilor importate? <input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NU</p> <p>(c) (răspuns facultativ) Valoarea de tranzacție a mărfurilor importate este FOARTE APROPIATĂ de o valoare menționată la art.11 alin.(5) lit.b) din Legea cu privire la tariful vamal? <input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NU În caz afirmativ, faceți precizări detaliate: _____</p>	
<p>8. (a) Există RESTRICȚII referitoare la cedarea sau la utilizarea mărfurilor de către cumpărător, altele decât restricțiile care: <input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NU - sînt stabilite de legislație; - limitează regiunea geografică în care mărfurile pot fi revândute; sau - nu afectează substanțial valoarea mărfurilor?</p> <p>(b) Vânzarea sau prețul sînt supuse unor CONDIȚII sau unor PRESTAȚII a căror valoare nu poate fi determinată pentru ceea ce se referă la mărfurile de evaluat? <input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NU Precizați natura restricțiilor, condițiilor sau prestațiilor, după caz. În cazul în care valoarea condițiilor sau prestațiilor poate fi determinată, precizați suma în rubrica 11 (b)</p>	
<p>9. (a) Există REDEVENȚE și TAXE PENTRU LICENȚĂ referitoare la mărfurile importate, pe care cumpărătorul are obligația de a le achita, fie direct, fie indirect, ca o condiție a vânzării? <input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NU</p> <p>(b) Vânzarea este condiționată printr-un acord în baza căruia o parte a profitului oricărei REVÎNZĂRI, CEDĂRI sau UTILIZĂRI ulterioare a mărfurilor revine direct sau indirect vânzătorului? <input type="checkbox"/> DA <input type="checkbox"/> NU În cazul unui răspuns afirmativ la oricare din întrebări, menționați condițiile și, dacă este posibil, precizați suma în rubricile nr.15 și 16.</p>	

(*) NOTE CU PRIVIRE LA RUBRICA 7 1. PERSOANELE SUNT CONSIDERATE INTERDEPENDENTE ÎN CAZUL ÎN CARE: - una dintre ele face parte din consiliul directorilor sau din consiliul observatorilor celeilalte și viceversa; - sînt recunoscute legal ca asociați; - una dintre ele este patron, iar cealaltă – salariat; - o persoană oarecare posedă, exercită controlul sau deține, direct sau indirect, cel puțin 5% din acțiunile cu drept de vot emise de ele; - una dintre ele exercită controlul, direct sau indirect, asupra celeilalte; - ambele sînt supuse controlului, direct sau indirect, de o terță persoană; - împreună exercită controlul, direct sau indirect, asupra unei terțe persoane; - ambele sînt membri ai aceleiași familii. 2. Faptul că vânzătorul și cumpărătorul sînt legați nu exclude folosirea unei valori de tranzacție (a se vedea art.11 alin.(5) din Legea cu privire la tariful vamal).		10.(a) Numărul de pagini complementare D.V.1 anexate 10.(b) Locul întocmirii: Data: Numele, prenumele persoanei care a întocmit D.V.1 Semnătura: ștampila:																								
PENTRU UZ OFICIAL Numărul de înregistrare a declarației vamale în detaliu _____ din data _____																										
NOTĂ: Prezenta rubrică se completează de către organul vamal		<table border="1"> <tr> <td>ARTICOL</td> <td>ARTICOL</td> <td>ARTICOL</td> </tr> <tr> <td>CODUL MĂRFII</td> <td>CODUL MĂRFII</td> <td>CODUL MĂRFII</td> </tr> </table>	ARTICOL	ARTICOL	ARTICOL	CODUL MĂRFII	CODUL MĂRFII	CODUL MĂRFII																		
ARTICOL	ARTICOL	ARTICOL																								
CODUL MĂRFII	CODUL MĂRFII	CODUL MĂRFII																								
A. Baza de calcul	11 (a) Prețul net în MONEDA DE FACTURARE (prețul efectiv plătit sau prețul de plătit pentru marfă la momentul evaluării în scop vamal) (b) Plăți indirecte – a se vedea rubrica nr.8 (b) (cursul de schimb:)	<table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>																								
B. ELEMENTE SUPLIMENTARE: Costuri în lei care nu sînt incluse în partea A (*) PRECIZAȚI MAI JOS eventualele decizii anterioare ale autorității vamale în legătură directă cu aceste elemente:	12. Total A în lei..... 13. Costuri suportate de cumpărător: a) comisioane, cu excepția comisiunilor de cumpărare; b) cheltuieli de intermediere c) costul containerelor și ambalajelor 14. Mărfuri și servicii furnizate de cumpărător, gratuit sau la costuri reduse și utilizate în legătură cu fabricarea și vânzarea la export a mărfurilor importate: Valorile indicate sînt repartizate după caz. (a) materiale, componente, piese și articole similare încorporate în mărfurile importate..... (b) scule, vopsele, matrițe și articole similare utilizate la producerea mărfurilor importate (c) materiale consumate în procesul fabricării mărfurilor importate (d) activități de engineering, dezvoltare, artă și design, planuri și schițe, realizate în afara Republicii Moldova și necesare pentru fabricarea mărfurilor importate	<table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>																								

	15. Redevențe și drepturi de licență – a se vedea rubrica 9 (a)						
	16. Profitul din revînzarea, cedarea sau utilizarea ulterioară a mărfurilor care îi revine vînzătorului – a se vedea rubrica 9 (b)						
	17. Cheltuieli de livrare pînă la _____ (locul de introducere/ locul de destinație): (a) cheltuieli de transport						
	(b) cheltuieli de încărcare, descărcare și de manipulare						
	(c) costul asigurării						
	18. Total B						
C. DEDUCERI (cu condiția să fie distincte de prețul efectiv plătit sau de plătit): Costuri ÎN LEI INCLUSE în partea A (*)	19. Cheltuieli de transport după sosirea la locul de introducere.....						
	20. Cheltuieli pentru construcție, instalare, montaj, întreținere sau asistență tehnică întreprinse după import						
	21. Alte cheltuieli (de precizat).....						
	22. Drepturi de import și taxe de plătit în Republica Moldova ca urmare a importului sau vînzării mărfurilor						
	23. Total C						
24. VALOAREA DECLARATĂ (A+B-C)							
<p>„D” (*) În cazul în care sumele sînt exprimate în monedă străină, a se indica în prezenta rubrică sumele în monedă străină și cursul de schimb raportat la fiecare element, pentru fiecare articol în parte.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Elementul de valoare</th> <th>Suma</th> <th>Cursul de schimb</th> </tr> </thead> </table>					Elementul de valoare	Suma	Cursul de schimb
Elementul de valoare	Suma	Cursul de schimb					

Anexa nr.10

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

INSTRUCȚIUNE

privind completarea declarației pentru valoarea în vamă

I. CARACTERISTICA GENERALĂ A DECLARAȚIEI PENTRU VALOAREA ÎN VAMĂ ȘI CERINȚELE DE COMPLETARE

1.1. Declarația pentru valoarea în vamă (în continuare – D.V.1) este atașată la declarația vamală în detaliu în (continuare – DVD). Formularul D.V.1 nu este valabil fără DVD.

Formularul D.V.1 se depune concomitent cu Declarația vamală în detaliu DVD la organul vamal responsabil de perfectarea actelor și vămuirea mărfurilor. Organul vamal verifică datele specificate în D.V.1 și cele conținute în actele prezentate, ținînd cont de condițiile și specificul tranzacției concrete.

1.2. D.V.1 se completează pentru mărfurile importate pe teritoriul Republicii Moldova și plasarea acestora în regim vamal de import pentru care se percep drepturi de import cu excepția cazurilor prevăzute la pct.28 alineatele unu și doi

1.3. D.V.1 se completează în 2 exemplare, dintre care:

- primul exemplar se anexează la DVD și se păstrează la organul vamal;
- al doilea exemplar se eliberează declarantului.

1.4. Formularul D.V.1 conține prima filă – de titlu și a doua filă – pe care se indică datele privind valoarea mărfurilor și elementele constitutive.

Toate paginile formularului D.V.1 se numerotează. Paginile D.V.1, începând cu a treia, se consideră complementare. Numerotarea acestora începe de la numărul 3 (prima filă și a doua sînt considerate file de bază).

Formularul D.V.1 se întocmește pentru trei articole de mărfuri. În cazul în care DVD cuprinde mai mult de trei articole, se folosesc file complementare, fiecare din acestea se completează pentru trei articole.

Datele declarate pe fila de titlu a formularului D.V.1 se raportează la toate articolele de mărfuri declarate, inclusiv pe foile complementare.

1.5. D.V.1 se întocmește de către declarant sau reprezentantul său potrivit modelului din anexa nr.2 la prezentul Regulament, în limba de stat, utilizînd calculatorul, fără ștersături. Rectificări sau corectări se admit doar prin înscrisura, de către declarant, a datelor noi cu cerneală violetă sau albastră cu aplicarea semnăturii și ștampilei.

Funcționarul vamal, care verifică și perfectează declarația vamală în detaliu, nu are dreptul să înscrie în rubricile completate de declarant/reprezentant, din inițiativă proprie ori din însărcinarea sau la rugămintea acestuia, date despre valoarea în vamă declarată sau să introducă modificări, completări și corectări în aceste rubrici.

1.6. Cu excepția cazurilor de vămuire electronică a mărfurilor, formularului D.V.1 i se atribuie data și numărul de înregistrare a DVD. Numărul și data se indică în rubrica „PENTRU UZ OFICIAL” pe fiecare pagină, inclusiv și pe cea de titlu.

II. REGULILE PRIVIND COMPLETAREA FORMULARULUI D.V.1

2.1. Formularul D.V.1 se completează în cazul în care valoarea în vamă se determină în baza valorii de tranzacție respectiv în baza prețului efectiv plătit sau de plătit (art.11 din Legea cu privire la tariful vamal).

2.2. Declarantul completează următoarele rubrici: 1, 2(a), 2(b), 3, 4, 5, 6, 7(a), 7(b), 7(c) 8(a), 8(b), 9(a), 9(b), 10(a), 10(b), 11(a), 11(b), 12, 13(a), 13(b), 14(a), 14(b), 14(c), 14(d), 15, 16, 17(a), 17(b), 17(c), 18, 19, 20, 21, 22, 23 24 și rubrica „D”.

2.3. Rubrica „ PENTRU UZ OFICIAL” este destinată pentru mențiunile organului vamal.

III. MODUL COMPLETĂRII RUBRICILOR DE CĂTRE DECLARANT:

Rubrica 1 – Vânzătorul

Se indică denumirea și adresa poștală a persoanei străine, care vinde mărfurile declarate (conform facturii/contractului).

Rubrica 2(a) – Cumpărătorul/Declarantul

Se indică denumirea, adresa poștală, codul fiscal al persoanei stabilite în Republica Moldova, responsabilul financiar conform DVD.

Rubrica 2(b) – Reprezentantul

Se indică denumirea și adresa poștală, codul fiscal al persoanei care întocmește D.V.1, declară și prezintă mărfurile organului vamal în numele declarantului.

În cazul în care reprezentantul este cumpărătorul/declarantul, se face o trimitere la rubrica 2(a).

Rubrica 3 – Condiții de livrare

Se indică denumirea prescurtată în litere a condițiilor de livrare (în conformitate cu „INCOTERMS”) și denumirea punctului geografic, în funcție de acestea, de exemplu: CIF Odesa, FOB New York etc.

Rubrica 4 – Numărul și data facturii (invoice)

Se indică numărul și data facturii (invoice), întocmită de către vânzător sau a facturii-proforma, conținând denumirea, cantitatea, costul/valoarea mărfii.

Rubrica 5 – Numărul și data contractului

Se indică numărul și data contractului (acordului) de vânzare-cumpărare a mărfurilor declarate, anexelor la acesta (dacă există).

Rubrica 6 – Numărul și data deciziilor vamale referitoare la rubricile 7, 8 și 9

Se indică numărul și data deciziilor organului vamal referitor la situațiile posibile din rubricile 7, 8 și 9 privind tranzacțiile precedente ale declarantului

Rubricile 7(a) și 7(b)

Se marchează cu semnul (x) răspunsul corespunzător („da” sau „nu”).

Rubricile 8(a) și 8(b)

Se marchează cu semnul (x) răspunsul corespunzător („da” sau „nu”).

Rubrica 9(a)

Se marchează cu semnul (x) răspunsul corespunzător („da” sau „nu”).

În cazul unui răspuns afirmativ se indică detaliile referitoare la plățile de licență sau redevențe, pe care cumpărătorul este obligat să le achite direct sau indirect vânzătorului în sensul art.11 alin.(1) lit.d) din Legea cu privire la tariful vamal și pct.13-21 din Regulament. Mărimea acestor plăți se indică în rubrica 15.

Rubrica 9(b)

Se marchează cu semnul (x) răspunsul corespunzător („da” sau „nu”).

În cazul unui răspuns afirmativ în rubrica 16 se indică suma ce corespunde profitului din revînzarea, cedarea sau utilizarea ulterioară a mărfurilor evaluate, care revine vânzătorului.

Rubrica 10(a) – Numărul de pagini complementare

Se indică cantitatea paginilor complementare la D.V.1 (cantitatea paginilor trebuie să corespundă numărului ultimei pagini minus 2).

Rubrica 10(b) – Locul întocmirii

Se indică locul și data întocmirii D.V.1, numele, prenumele persoanei care a completat D.V.1, numărul de telefon și telefax, semnătura personală, precum și ștampila declarantului sau reprezentantului acestuia.

Datele respective trebuie să corespundă cu datele din rubrica 54 din DVD.

Pagina a doua a formularului D.V.1

Această pagină este destinată declarării valorii pentru fiecare articol de marfă din DVD, potrivit prețului indicat în factura/invoce și a elementelor constitutive ale valorii în vamă în cazul în care nu au fost incluse anterior în valoarea mărfii.

Articolul și codul mărfii

Se indică numărul de ordine al articolului din rubrica 32 din DVD și codul mărfii indicat în rubrica 33 din DVD stabilit conform Nomenclaturii combinate a mărfurilor.

PARTEA A. Baza de calcul

Se indică datele despre prețul mărfii efectiv plătit sau de plătit, care constituie baza pentru determinarea valorii în vamă a mărfii. În cazul în care, în funcție de condițiile de livrare (rubrica 3 din D.V.1) și alte condiții contractuale, nu se impun alte calcule suplimentare la acest preț sau rețineri din acesta, prețul indicat în factură poate fi egal valorii în vamă a mărfurilor importate. În acest caz datele din rubrica 12 PARTEA A se repetă în rubrica generală 24.

Rubrica 11 – prețul tranzacției în valută facturată

Rubrica 11 (a) – se indică prețul, pentru fiecare articol din DVD, efectiv plătit sau de plătit vânzătorului, în moneda facturată.

Rubrica 11 (b) – se indică totalul plăților efectuate indirect, care trebuie de adăugat la valoarea mărfii (vezi rubrica 8(b)).

În paranteze se indică codul valutei și cursul oficial de schimb al leului moldovenesc, stabilit potrivit pct.26 al prezentului Regulament, care va corespunde cu rubrica 23 din DVD.

Rubrica 12 – Total „A” în lei

Se indică totalul rubricilor 11(a) și 11 (b), în lei.

PARTEA B. Elemente suplimentare la prețul efectiv plătit sau de plătit (în lei)

Se specifică costurile suplimentare la prețul tranzacției, prevăzute la art.11 alin.(1) din Legea cu privire la tariful vamal și confirmate prin documentele corespunzătoare (facturi, contracte, scrisori de trăsură, calcule în baza tarifelor de transport etc.).

Dacă costurile suplimentare specificate în PARTEA B sînt suportate de cumpărător în valută străină, atunci în rubrica „D” (*) se înscriu sumele în monedă străină și cursul de schimb, stabilit conform pct.26 din prezentul Regulament, raportat la fiecare element, pentru fiecare articol în parte.

În rubricile 13-18 toate datele se indică în lei.

Rubrica 13 – Costurile suportate de cumpărător

Se reflectă cheltuielile cumpărătorului, neincluse în prețul din factură, menționat în rubrica 11, dar suportate în legătura cu importul mărfurilor de evaluat pe teritoriul Republicii Moldova și achitate sau care urmează a fi achitate de către cumpărător (cheltuielile prevăzute la art.11 alin.(1) lit.b) din Legea cu privire la tariful vamal).

Rubrica 13(a) – Comisioane, cu excepția comisiunilor de cumpărare

Se indică costurile comisioanelor (cu excepția comisioanelor de cumpărare) suportate și achitate de cumpărător, în cazul în care ele nu au fost incluse anterior în prețul tranzacției.

Dacă formularul D.V.1 se completează pentru mai multe articole, atunci cheltuielile pentru servicii de comision se repartizează pentru fiecare articol de marfă în raport cu valoarea acestora, indicată în rubrica 12.

Rubrica 13(b) – Cheltuieli de intermediere

Se indică sumele pentru brokeraj în cazul în care ele nu au fost incluse anterior în prețul tranzacției.

Dacă formularul D.V.1 se completează pentru mai multe articole, atunci cheltuielile pentru servicii de intermediere se repartizează pentru fiecare articol de marfă în raport cu valoarea acestora, indicată în rubrica 12.

Rubrica 13(c) – Costul containerelor și ambalajelor

Se indică cheltuielile cumpărătorului pentru containere și ambalaj, de asemenea, cheltuielile pentru ambalare, în cazul în care nu au fost incluse anterior în prețul tranzacției și dacă, potrivit Nomenclurii combinate, containerele și ambalajele sînt considerate un tot întreg cu marfa de evaluat și sînt clasificate la aceeași poziție tarifară ca și mărfurile.

Aici, prin termenul „container” se înțelege containerul ca tip de ambalaj. Containerele folosite pentru transportarea mărfii nu se indică în această rubrică, ci în rubrica „cheltuieli de livrare” (rubrica 17(a)).

Rubrica 14 – Mărfuri și servicii, furnizate de cumpărător gratuit sau la costuri reduse și utilizate în legătura cu fabricarea și vânzarea la export a mărfurilor importate

Această rubrică se completează în cazurile în care cumpărătorul participă nemijlocit la producerea mărfurilor de evaluat cu ajutoarele specificate la art.11 alin.(1) lit.c) din Legea cu privire la tariful vamal:

În atare situații cumpărătorul (direct sau indirect), acordă gratis sau la preț redus mărfuri și servicii în scopul utilizării acestora pentru producerea și/sau vânzarea la export în Republica Moldova a mărfurilor de evaluat, inclusiv darea în arendă a utilajelor de către cumpărător vânzătorului/producătorului, executarea comenzilor de către vânzător/producător conform desenelor sau șabloanelor cumpărătorului etc.

Rubrica 14(a) – Materiale, componente, piese și articole similare încorporate în mărfurile importate

Se indică valoarea materiei prime, a materialelor, pieselor, semifabricatelor și altor componente ale articolelor, furnizate de către cumpărător în mod gratuit sau la cost redus în scopul utilizării acestora la producerea sau vânzarea la export a mărfurilor de evaluat.

Rubrica 14(b) – Scule, vopsele, matrițe și alte articole similare

Se indică valoarea instrumentelor, matrițelor, formelor și altor utilaje similare, furnizate de către cumpărător în mod gratuit sau la cost redus, în scopul utilizării acestora la producerea sau vânzarea la export a mărfurilor evaluate.

Rubrica 14(c) – Materiale consumate în procesul fabricării mărfurilor importate

Se indică valoarea produselor sau materialelor folosite la producerea mărfurilor importate, dar care nu pot fi neapărat identificate în produsul final (spre deosebire de părți /componente), precum catalizatori chimici, carburanți, lubrifianți sau freon utilizate la fabricarea semiconducturilor.

Rubrica 14(d) – Activități de engineering, dezvoltare, artă și design, planuri și schițe realizate în afara Republicii Moldova și necesare pentru fabricarea mărfurilor importate

Se indică valoarea lucrărilor de proiectare, a lucrărilor de design, amenajare estetica a schițelor și desenelor folosite la producerea mărfurilor de evaluat, construirea prototipurilor și modelelor de produs, anumite tipuri de know-how (informații practice) pe care cumpărătorul le oferă la producerea mărfii de evaluat în mod gratuit sau la cost redus.

La calcularea valorii în vamă, valoarea acestor lucrări și servicii se consideră a fi la prețul, la care ele au fost achiziționate sau produse de cumpărător.

Costul acestor activități executate pe teritoriul Republicii Moldova nu se include în valoarea în vamă a mărfurilor importate.

Rubrica 15 – Redevențe și drepturi de licență

Se indică plățile pentru redevențe și drepturi de licență în sensul art.11 alin.(1) lit.d) din Legea cu privire la tariful vamal și pct.13-21 .

Rubrica 16 – Profitul din revînzarea, cedarea sau utilizarea ulterioară a mărfurilor, care revine vînzătorului

Se specifică partea din profitul de la revînzarea, cedarea sau utilizarea ulterioară a mărfurilor pe teritoriul Republicii Moldova, care se restituie de către cumpărător vînzătorului conform condițiilor contractuale.

În cazul în care, la momentul vămuirii suma profitului nu este cunoscută, se indică suma estimată (pentru determinarea mărimii planificate/prognozate a profitului se admite efectuarea unei evaluări independente de către un expert în domeniu).

Pînă la stabilirea exactă a sumei profitului și respectiv a acelei părți care se va restitui vînzătorului, marfa este pusă în liberă circulație cu o valoare provizorie sau valoarea mărfurilor se determină în baza metodelor specificate la art.12- 17 din Legea cu privire la tariful vamal.

Rubrica 17 – Cheltuieli pentru livrarea mărfurilor

În formularul D.V.1 în rubrica 17, în mod obligatoriu, se va indica locul de introducere a mărfii și/sau locul de destinație, conform condițiilor de livrare, în cazul în care cheltuielile de transportare nu sînt incluse în prețul tranzacției menționat în rubrica 11.

Rubrica 17(a) – Cheltuielile de transport

Se indică în lei cheltuielile pentru transportul mărfurilor pînă la locul de introducere/destinație pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, în cazul în care ele, conform condițiilor de livrare, nu au fost incluse în prețul tranzacției menționat la rubrica 11.

Calculul și repartizarea cheltuielilor de transport se efectuează potrivit pct.23-25 din prezentul Regulament.

Rubrica 17(b) – Cheltuielile de încărcare, descărcare și manipulare

Se indică cheltuielile de încărcare, descărcare, reîncărcare și transbordare a mărfurilor suportate pînă la locul de introducere pe teritoriul Republicii Moldova, în cazul în care ele nu au fost incluse în prețul tranzacției.

În cazul în care formularul D.V.1 se completează pentru cîteva articole de mărfuri, cheltuielile pentru încărcarea, descărcarea, reîncărcarea și transbordarea mărfurilor se repartizează, în raport cu greutatea brută a mărfii.

Rubrica 17(c) – Costul asigurării

Se indică cheltuielile de asigurare a mărfurilor de evaluat în cazul în care ele nu au fost incluse anterior în prețul tranzacției, însă suportate de către cumpărător separat (suplimentar) de prețul mărfii.

În cazul în care formularul D.V.1 se completează pentru mai multe articole de mărfuri, cheltuielile pentru asigurare se repartizează în raport cu valoarea acestora.

Rubrica 18 – Total B

Rubrică respectivă însumă costurile menționate în rubricile 13, 14, 15, 16, și 17.

PARTEA C. Deduceri

Se indică sumele posibile de a fi deduse din prețul menționat în factură (rubrica 11) cu condiția ca aceste costuri să fie distincte de prețul efectiv plătit sau de plătit și confirmate documentar.

În cazul în care costurile specificate în PARTEA C sînt suportate de cumpărător în valuta străină, atunci în rubrica „D” (*) se înscriu sumele în monedă străină și cursul de schimb, stabilit conform pct.26 din prezentul Regulament, raportat la fiecare element, pentru fiecare articol în parte. În rubricile 19-22 toate datele se indică în lei.

Rubrica 19 – Cheltuieli de transport după sosirea la locul de introducere

În această rubrică declarantul poate indica cheltuielile de transportare a mărfii după locul de introducere pe teritoriul vamal al Republicii Moldova pînă la locul de destinație. Pentru deducerea acestor cheltuieli din prețul tranzacției (rubrica 11), acestea trebuie să fie conforme cerințelor generale specificate pentru PARTEA C.

Rubrica 20 – Cheltuieli pentru construcție, instalare, montaj, de asistență tehnică întreprinse după import

În această rubrică declarantul poate indica cheltuielile pentru lucrările de construcție, de instalare, de montaj, de asistență tehnică, suportate după plasarea mărfurilor în liberă circulație pe teritoriul Republicii Moldova, cu condiția că aceste lucrări sînt prevăzute în contract și sînt distincte în factură.

Rubrica 21 – Alte cheltuieli, neincluse în PARTEA C

Se specifică concret orice alte plăți care au fost incluse în prețul din factură, însă potrivit prevederilor legale nu fac parte din valoarea în vamă a mărfurilor importate.

Rubrica 22 – Drepturi de import și taxe de plăți în Republica Moldova ca urmare a importului sau vânzării mărfurilor

Se indică suma drepturilor de import, care pot fi deduse din valoarea în vamă, doar în cazurile în care potrivit condiției de livrare stabilită de regulile INCOTERMS obligativitatea achitării drepturilor de import ține de vânzător.

Rubrica 23 – Total C

Se indică suma obținută prin adunarea sumelor indicate în rubricile 19-22.

Rubrica 24 – Valoarea declarată (A+B-C)

Se indică valoarea în vamă declarată, în lei, calculată în modul următor:

suma obținută trebuie să corespundă sumei indicate în rubrica 46 a DVD luată drept bază pentru calcularea drepturilor de import.

IV. COMPLETAREA RUBRICILOR DE CĂTRE ORGANUL VAMAL

În rubrica „PENTRU UZ OFICIAL” pe foile de bază și paginile suplimentare ale formularului D.V.1 se indică numărul și data de înregistrare a DVD.

Anexa nr.11
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

Determinarea valorii în vamă a anumitor mărfuri perisabile importate în regim de consignație în conformitate cu art. 80 alin.(3) pct.3) din cod.

1. Tabelul următor prezintă lista produselor și a perioadelor corespunzătoare pentru care se pun la dispoziție un preț unitar pentru a fi utilizat ca bază pentru determinarea valorii în vamă a fructelor și legumelor întregi, de un singur fel, importate în regim de consignație.

2. În scopul determinării valorii în vamă a produselor menționate în prezenta anexă, pentru fiecare produs se stabilește un preț unitar per 100 kg net.

Lista mărfurilor menționate la pct.94

Cod NC	Descrierea mărfurilor	Perioada de valabilitate
0701 90 50	Cartofi noi	01.01-30.06
0701 90 90	Cartofi	01.01-31.12
0702 00 00	Tomate	01.01.-31.12
0703 10 19	Ceapă	01.01-31.12
0703 20 00	Usturoi	01.01-31.12
0703 90 00	Praz	01.01-31.12
0704 10 10	Conopidă	01.01-31.12
0704 10 10	Brocoli	01.01-31.12
0704 90 10	Varză albă	01.01-31.12
0704 90 10	Varză roșie	01.01-31.12
0705 11 00	Salată verde varietatea cu căpățînă	01.01-31.12
0706 10 00	Morcovi	01.01-31.12

0706 90 10	Țelină de rădăcină	01.01-31.12
0706 90 90	Sfeclă roșie	01.01-31.12
0707 00 05	Castraveți	01.01-31.12
0709 30 00	Vinete	01.01-31.12
0709 40 00	Țelină - tulpini	01.01-31.12
0709 60 10	Ardei dulci sau ardei grași	01.01-31.12
0709 70 00	Spanac	01.01-31.12
0709 93 10	Dovlecei	01.01-31.12
0709 99 90	Mărar și pătrunjel	01.01-31.12
0801 19 00	Nuci de cocos	01.01-31.12
0803 90 10	Banane	01.01-31.12
0804 30 00	Ananas	01.01-31.12
0804 40 00	Avocado	01.01-31.12
0804 50 00	Mango	01.01-31.12
0805 10 22	Portocale Navel dulci, proaspete	01.01-31.12.
0805 10 28	Portocale dulci, proaspete	01.01-31.12.
0805 21 10	Mandarine Satsumas, proaspete	01.01-31.12
0805 21 90	Mandarine, altele, proaspete	01.01-31.12
0805 22 00	Clementine, proaspete	01.01-31.12
0805 40 00	Grepfrut, proaspete	01.01-31.12
0805 40 00	Pomelo, proaspete	01.01-31.12

0805 50 10	Lămâi (<i>Citrus limon</i> , <i>Citrus limonum</i>), proaspete	01.01-31.12
0805 50 90	Lămâi mici „lime” (<i>Citrus aurantifolia</i> , <i>Citrus latifolia</i>), proaspete	01.01-31.12
0806 10 10	Struguri de masă, proaspeți	01.01-31.12
0807 11 00	Pepeni verzi, proaspeți	01.01-31.12
0807 19 00	Pepeni galbeni, proaspeți	01.01-31.12
0808 10 80	Mere, proaspete	01.01-31.12
0808 30 90	Pere Nashi (<i>Pyrus pyrifolia</i>), Ya (<i>Pyrus bretschneideri</i>)	01.01-31.12
0808 30 90	Pere — Altele	01.0-31.12
0808 40 00	Gutui, proaspeți	01.01-31.12
0809 10 00	Caise, proaspete	01.01-31.12
0809 30 10	Nectarine, proaspete	01.01-31.12
0809 30 90	Piersici, proaspete	01.01-31.12
0809 40 05	Prune	01.01-31.12
0810 10 00	Căpșuni, proaspete	01.01-31.12
0810 40 30 0810 40 50	Afine, proaspete	01.01-31.12
0810 50 00	Kiwi, proaspte	01.01-31.12
0810 70 00	Kaki, proaspete	01.01-31.12
0810 90 75	Rodii, proaspete	01.01.31.12

NOTE INTERPRETATIVE ASUPRA VALORII ÎN VAMĂ

I. Aplicarea principiilor de contabilitate general admise

1. Expresia "principii de contabilitate general admise" înseamnă norme stabilite prin consens sau norme general acceptate într-o anumită țară la un moment dat, norme ce determină care sînt resursele și obligațiunile economice ce trebuie înregistrate în calitate de active sau pasive, care dintre schimbările intervenite în active și pasive trebuie înregistrate, cum ar trebui să fie măsurate activele și pasivele, precum și schimbările intervenite, ce informații trebuie să fie date publicității și în ce fel, ce dări de seamă financiare ar trebui să fie întocmite. Aceste norme pot fi atît principii directe de aplicare generală, cît și practici și proceduri detaliate.

2. În scopurile preconizate de codul vamal, autoritatea vamală va folosi informațiile, întocmite într-un mod compatibil cu principiile de contabilitate general admise, în condițiile articolului corespunzător.

De exemplu: profitul și cheltuielile generale, în sensul prevederilor art.82, vor fi determinate folosind informațiile întocmite într-un mod compatibil cu principiile de contabilitate general admise în țara de import. În sensul prevederilor art.83, beneficiile și cheltuielile generale vor fi determinate folosind informațiile întocmite într-un mod compatibil cu principiile de contabilitate general admise în țara de origine.

II. NOTE LA ARTICOLE

la articolul 72

alineatul (3) pct.1)

La restricțiile care nu trebuie să facă inacceptabil un preț efectiv plătit sau de plătit se raportează restricțiile care nu afectează substanțial valoarea mărfii. De exemplu: vânzătorul cere cumpărătorului care a procurat de la el automobile să nu le revîndă sau să nu le expună pînă la o anumită dată care marchează începutul anului de livrare a modelului respectiv.

alineatul (3) pct.2)

1. Dacă vânzarea mărfii sau valoarea tranzacției depinde de respectarea unor condiții sau de unele prestații, care fac imposibilă determinarea valorii mărfii evaluate, valoarea tranzacției nu va putea fi acceptată în scopuri vamale.

De exemplu:

1) vânzătorul stabilește prețul mărfii importate cu condiția ca cumpărătorul să cumpere și alte mărfuri în cantități determinate;

2) prețul mărfii importate depinde de prețul sau de prețurile la care cumpărătorul mărfii importate vinde alte mărfuri vânzătorului acestei mărfi;

3) prețul se stabilește în baza unui mod de plată ce nu are legătură cu marfa importată, cum ar fi în cazul cînd marfa importată reprezintă produse semifinite, pe care vânzătorul le-a furnizat cu condiția obținerii unei cantități determinate de produse finite.

2. Condițiile sau prestațiile referitoare la producerea sau la comercializarea mărfii importate nu implică, însă, neacceptarea valorii tranzacției.

De exemplu: faptul că cumpărătorul furnizează vânzătorului lucrări de inginerie sau planuri executate în țara de import nu duce la respingerea valorii de tranzacție, în sensul art.82. La fel, dacă cumpărătorul întreprinde, în nume propriu, activități legate de comercializarea mărfii importate, chiar în baza unui acord încheiat cu vânzătorul, valoarea acestor activități nu constituie parte a valorii în vamă și activitățile nu vor condiționa neacceptarea valorii tranzacției.

alineatul (3) pct.4)

1. În cazul în care cumpărătorul și vânzătorul sînt legați, circumstanțele ce țin de vânzare se examinează și valoarea tranzacției se admite ca valoare în vamă, cu condiția ca această legătură să nu influențeze prețul. Prin aceasta nu trebuie să se înțeleagă că circumstanțele trebuie examinate în toate cazurile cînd cumpărătorul și vânzătorul sînt persoane legate, ci doar în cazul cînd există îndoieli în privința acceptabilității prețului. În cazul în care autoritatea vamală nu are îndoieli în privința acceptabilității prețului, acesta trebuie acceptat fără a-l obliga pe declarant să prezinte informații suplimentare. Autoritatea vamală, de exemplu, poate examina

în prealabil problema interdependenței sau poate dispune de informații detaliate referitoare la cumpărător și vânzător și, pe această bază, poate ajunge la concluzia că legătura nu a influențat prețul.

2. Dacă autoritatea vamală nu poate accepta valoarea tranzacției fără a cere informații suplimentare, ea îi oferă declarantului posibilitatea de a prezenta informații detaliate, necesare la examinarea circumstanțelor vânzării. În acest context, autoritatea vamală trebuie să fie gata de a examina aspectele corespunzătoare ale tranzacției, inclusiv modul în care cumpărătorul și vânzătorul își organizează raporturile comerciale și în care a fost stabilit prețul respectiv, pentru a determina dacă legătura a influențat ori nu prețul. Dacă se poate dovedi că între cumpărător și vânzător, deși sînt legați, în sensul art.72 alin.(4), există relații de cumpărare și de vânzare caracteristice unor persoane ce nu sînt legate, se va considera că această legătură nu a influențat prețul.

De exemplu: dacă prețul a fost stabilit într-un mod compatibil cu practicile normale de fixare a prețurilor în ramura de producție respectivă sau de stabilire de către vânzător a prețurilor de vânzare pentru cumpărătorii cu care nu este legat, aceasta demonstrează că legătura dintre ei nu a influențat prețul. Faptul că prețul este suficient pentru a acoperi toate cheltuielile și a asigura un beneficiu/profit reprezentativ față de beneficiul/profitul global, realizat de întreprindere într-o perioadă reprezentativă (de exemplu - un an), pentru vânzări de mărfuri de aceeași clasă sau de același tip este o dovadă că prețul nu a fost influențat.

3. Totodată, declarantul are posibilitatea de a demonstra că valoarea tranzacției este foarte aproape de o valoare de testare acceptată anterior de autoritatea vamală și că, în consecință, ea este acceptabilă conform prevederilor art.72. Dacă autoritatea vamală dispune de informații suficiente din care rezultă, fără cercetări mai aprofundate, că este îndeplinit unul dintre criteriile prevăzute la pct.9 din Regulament, ea nu are motive de a cere declarantului să aducă vreo dovadă.

4. Pentru a determina dacă o valoare este foarte aproape de o altă valoare, se iau în considerare un șir de factori, în special caracterul mărfii importate, specificul ramurii de producție respective, sezonul în care marfa este importată și semnificația, din punct de vedere comercial, a diferenței de valoare. Întrucît acești factori pot varia de la caz la caz, este imposibil de a aplica un standard unic, cum ar fi procentajul fix.

De exemplu: pentru a determina dacă valoarea tranzacției este foarte aproape de valoarea de testare prevăzută la pct.9 din Regulament în cazul unui anumit tip de marfă, o mică diferență de valoare ar putea fi inacceptabilă, iar în cazul unui alt tip de marfă, ar putea fi acceptabilă o diferență esențială.

la articolul 74:

alineatul (1) pct. 1) lit.a)

Prin noțiunea "comisioane pentru achiziționarea mărfii" se înțeleg sumele plătite de către un declarant agentului său pentru ca acesta să-l reprezinte în străinătate la cumpărarea mărfii.

alineatul (1) pct.2) lit.b)

1. La atribuirea proporțională a valorii componentelor specificate la această liniuță, se iau în considerare doi factori și anume: valoarea componentului însuși și modul în care această valoare trebuie atribuită mărfii. Atribuirea valorii acestor componente se va face într-un mod rezonabil, corespunzător condițiilor și conform principiilor de contabilitate general admise.

2. Dacă declarantul achiziționează la un anumit cost componentul de la un vânzător cu care nu este legat, valoarea componentului va fi egală cu acest cost. În cazul cînd componentul a fost produs de către declarant sau de către o persoană legată, valoarea componentului va fi costul producerii acestuia. În cazul cînd componentul a fost utilizat anterior de către declarant, indiferent de faptul dacă a fost achiziționat sau produs de către acesta, costul inițial de achiziție sau de producție trebuie redus pentru a reflecta utilizarea lui și a obține astfel valoarea adecvată.

3. După ce a fost determinată, valoarea componentului se distribuie mărfurilor. Există diverse metode în această privință.

De exemplu: 1) valoarea poate fi distribuită integral la prima vânzare dacă declarantul dorește să plătească taxa integral o singură dată; 2) declarantul poate cere ca valoarea să fie distribuită numărului de unități produse pînă la momentul primei vânzări; 3) declarantul poate cere ca valoarea să fie distribuită întregii producții preconizate dacă există contracte sau angajamente ferme pentru această producție. Metoda de distribuire va depinde de documentația prezentată de către declarant.

Exemplul poate fi ilustrat cu următorul caz: declarantul furnizează producătorului o matriță de utilizat la producerea mărfurilor ce urmează a fi importate și încheie cu acesta un contract de cumpărare a 10000 de unități. La momentul sosirii primei partide, care constă din 1000 de unități, producătorul are produse 4000 de unități. Declarantul poate solicita autorității vamale distribuirea valorii matriței la 1000, la 4000 sau la 10000 de unități.

alineatul (1) pct.2) lit.d)

1. Adăugarea valorilor componentelor specificate la această literă trebuie să se bazeze pe date obiective și cuantificabile. În scopul facilitării sarcinii declarantului și autorității vamale la determinarea valorilor de adăugat, este oportun să se folosească datele din sistemul de evidență contabilă.

2. Pentru componentele furnizate de cumpărător, care au fost cumpărate sau închiriate de acesta, valoarea de adăugat va fi costul de cumpărare sau de închiriere. În cazul componentelor ce țin de domeniul public, la valoarea lor se va adăuga doar costul copiilor acestora.

3. Valorile de adăugat vor putea fi calculate, cu mai multă sau cu mai puțină ușurință, în funcție de structura întreprinderii respective, de practicile de gestiune și de metodele contabile aplicate.

De exemplu:

1) o întreprindere care importă diverse mărfuri din mai multe țări ține evidența centrului său de design, situat în afara țării de import, pentru a distinge cheltuielile referitoare la acest produs. În acest caz, se va aplica o ajustare directă, într-un mod corespunzător, în condițiile art.11;

2) o întreprindere trece costurile centrului său de design, situat în afara țării de import, la cheltuielile sale generale, fără a le include în costurile anumitor mărfuri. În acest caz, se va aplica o ajustare corespunzătoare, în condițiile art.11, în ce privește marfa evaluată, distribuindu-se totalul cheltuielilor centrului de design pe întreaga producție care beneficiază de serviciile acestui centru și adăugându-se aceste cheltuieli la prețul mărfii în funcție de numărul de unități.

4. Modificarea circumstanțelor menționate va necesita, desigur, luarea în considerare a diferiților factori la determinarea metodei adecvate de distribuire a valorii.

5. În cazul în care, la producerea componentului respectiv, sînt antrenate mai multe țări și producția se eșalonează pe o anumită perioadă, ajustarea va trebui limitată la valoarea efectiv adăugată acestui component în afara țării de import.

alineatul (1) pct.3)

1. Redevențele și taxele pentru licență cuprind plățile efectuate pentru brevete, mărci de fabrică sau de comerț și drepturi de autor. Plățile pentru dreptul de reproducere în țara de import a mărfurilor importate nu sînt adăugate la prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfurile importate, în scopul determinării valorii în vamă.

2. La stabilirea valorii în vamă a mărfurilor importate, redevența sau taxa de licență se include în prețul efectiv plătit sau de plătit în cazul în care această plată:

- este legată de mărfurile supuse de evaluat; și
- constituie o condiție a vânzării acestor mărfuri.

3. Redevența sau taxa de licență care se referă la dreptul de utilizare a unei mărci de fabrică sau de comerț ori la dreptul de comercializare a mărfurilor respective se adaugă la prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfurile importate numai în cazul în care:

- a) redevența sau taxa de licență se referă la mărfuri care se comercializează în aceeași stare sau care se supun unor operațiuni simple după import; și
- b) mărfurile se comercializează sub marca, aplicată înainte sau după import, pentru care se plătește o redevență sau taxă de licență; și
- c) cumpărătorul nu are libertatea de a procura aceste mărfuri de la alți furnizori care nu sînt în relații de interdependență cu vânzătorul.

4. În cazul în care mărfurile sînt achiziționate de la o persoană, iar redevența sau taxa de licență este plătită unei alte persoane, plata respectivelor se consideră o condiție a vânzării mărfurilor. Aceste prevederi sînt specifice și într-un grup multinațional cînd vânzătorul sau o persoană asociată acestuia solicită cumpărătorului să efectueze respectiva plată atunci cînd mărfurile sînt achiziționate de la un membru al grupului, iar redevența trebuie plătită unui alt membru al aceluiași grup. În mod similar, aceeași regulă se aplică și atunci cînd vânzătorul este beneficiarul unei licențe a destinatarului redevenței, iar acesta din urmă controlează condițiile de vânzare.

5. În cazul în care contractul de vânzare-cumpare nu prevede în mod explicit obligația de a plăti redevențele și taxele de licență, plata poate fi o condiție implicită a vânzării, dacă cumpărătorul nu a putut cumpăra mărfurile de la vânzător, iar vânzătorul nu poate să vîndă mărfurile fără plata redevențelor de către cumpărător titularului licenței.

6. În cazul în care valoarea unei redevențe sau a unui drept de licență se calculează independent de prețul mărfurilor importate, plata redevenței sau dreptului de licență se referă la mărfurile de evaluat.

alineatul (2)

1. În cazul în care nu există date obiective și cuantificabile privind componentele prevăzute a fi adăugate în condițiile art.74 alin.(1), valoarea tranzacției nu poate fi determinată prin aplicarea prevederilor acestui articol.

De exemplu: redevența este plătită, pe baza prețului de vânzare în țara de import, pentru un litru de un anumit produs importat la kilogram și transformat, după import, în soluție. Dacă redevența se referă în parte la marfa importată și în parte la alte componente care nu au nici un raport cu aceasta (de exemplu, când marfa importată este în amestec cu ingrediente indigene și nu mai poate fi identificată separat sau când redevența nu poate fi evidențiată în unele acorduri financiare speciale dintre cumpărător și vânzător), ar fi inoportun de a adăuga un component corespunzător acestei redevențe. Dacă redevența se referă numai la marfa importată și poate fi ușor calculată, la prețul efectiv plătit sau de plătit poate fi adăugată această redevență.

Prevederi adiționale la evaluarea mijloacelor de suport ale softurilor

1. La evaluarea în vamă a mijloacelor de suport ale softurilor pentru echipamentul de procesare a informației, se va lua în considerare numai costul mijlocului de suport, cu condiția ca această valoare să se distingă de costul sau valoarea suportului în cauză. Valoarea în vamă nu trebuie să includă costul sau valoarea softurilor, ci doar costul sau valoarea mijlocului de suport.

2. În acest context, noțiunea "mijloc de suport" nu include circuite integrate, semiconductoare și alte articole similare sau articole care încorporează astfel de circuite și articole; noțiunea "softuri" nu include înregistrări audio, video și cinematografice.

la articolul 81

1. La aplicarea art.81, autoritatea vamală se va referi, pe cât este posibil, la o vânzare de mărfuri identice, realizată la același nivel comercial și într-o cantitate foarte apropiată de vânzarea mărfii evaluate. În lipsa unei astfel de vânzări, se poate face referință la o vânzare de mărfuri identice, realizată în una din următoarele trei situații:

- a) vânzare la același nivel comercial, în cantități diferite;
- b) vânzare la un nivel comercial diferit, în cantități foarte apropiate;
- c) vânzare la un nivel comercial diferit și în cantități diferite.

2. În cazul când se constată o vânzare în una dintre cele trei situații, se vor opera ajustări, după caz:

- a) numai ale factorului cantitate;
- b) numai ale factorului nivel comercial;
- c) concomitent, atât ale factorului cantitate, cât și ale factorului nivel comercial.

3. O condiție a oricărei ajustări, efectuate în virtutea diferențelor de nivel comercial sau de cantitate, indiferent de faptul dacă ajustarea conduce la o creștere sau la o diminuare a valorii, este dispunerea de probe care ar demonstra clar că ajustarea este rezonabilă și exactă, cum ar fi prețurile curente în vigoare, printre care prețuri ce se referă la niveluri diferite sau la cantități diferite.

De exemplu: dacă marfa evaluată constă dintr-o partidă de 10 unități, iar unica marfă identică, pentru care a fost determinată valoarea tranzacției, a fost vândută într-o cantitate de 500 de unități și se știe că vânzătorul acordă rabaturi de cantitate, ajustarea necesară va putea fi operată invocând prețurile curente ale vânzătorului și utilizând prețul aplicabil la o vânzare de 10 unități. Pentru aceasta nu este necesar să fi avut loc o vânzare de 10 unități dacă, în urma vânzărilor privind cantități diferite, s-a stabilit că prețul curent este corect și exact. Dar, în absența unui astfel de criteriu obiectiv, determinarea valorii în vamă, conform prevederilor art.12, nu este adecvată.

la articolul 82

1. În sensul prezentului articol, mărfurile identice sau similare se consideră că sînt vîndute în starea în care au fost importate.

Prin "prețul unitar corespunzător vânzării celei mai mari cantități totale" se înțelege prețul la care, în cadrul unor vânzări, cel mai mare număr de unități sînt vîndute către persoane care nu sînt în relații de interdependență cu vânzătorul mărfii respective, la primul nivel comercial care urmează importului la care se efectuează aceste vânzări.

De exemplu:

1) Mărfurile sînt vîndute la un preț curent, care include prețuri unitare favorabile pentru cumpărări în cantități relativ mari:

Cantitatea de vânzare	Preț unitar	Numărul devinzări	Cantitatea totală vîndută la fiecare preț
1-10 unități	100	10 vânzări de 5 unități	65
		5 vânzări de 3 unități	
11-25 unități	95	5 vânzări de 11 unități	55
peste 25 unități	90	1 vânzare de 30 unități	80
		1 vânzare de 50 unități	

Cel mai mare număr de unități vîndute la un preț stabilit este de 80; deci, prețul unitar corespunzător vânzării celei mai mari partide este de 90.

2) Au loc două vânzări. În prima, 500 de unități sînt vîndute la prețul de 95 de unități monetare fiecare. În a doua, 400 de unități sînt vîndute la prețul de 90 de unități monetare fiecare. În acest exemplu, cel mai mare număr de unități vîndute la un anumit preț este de 500; deci, prețul unitar corespunzător vânzării celei mai mari partide este de 95.

3) Diverse cantități sînt vîndute la prețuri diferite:

a) vânzări

Cantitatea la fiecare vânzare	Prețul unitar
40 unități	100
30 unități	90
15 unități	100
50 unități	95
25 unități	105
35 unități	90
5 unități	100

b) totaluri

Cantități total vîndute	Prețul unitar
65 unități	90
50 unități	95
60 unități	100
25 unități	105

În acest exemplu, numărul cel mai mare de unități vîndute la un anumit preț este de 65; deci, prețul unitar corespunzător vânzării celei mai mari partide este de 90.

2. Orice vânzare efectuată în țara de import, în condițiile pct. 1, către o persoană care furnizează, direct sau indirect, gratuit sau la un preț redus, oricare dintre componentele specificate la art.74 pct.2) pentru a fi utilizate în producție și la vânzare pentru export a mărfurilor importate nu trebuie să fie luată în considerare la stabilirea prețului unitar în sensul art.82.

3. De menționat că beneficiile și cheltuielile generale, specificate la art.82, ar trebui să fie considerate ca un tot întreg. Valoarea acestora ar trebui să fie determinată pe baza informațiilor furnizate de declarant sau în numele acestuia, dacă datele declarantului sînt compatibile cu cele obținute din vânzările de mărfuri importate de aceeași clasă sau de același tip în țara de import. În cazul în care datele declarantului sînt incompatibile cu aceste ultime date, valoarea reținută pentru beneficiile și cheltuielile generale poate să se bazeze pe informațiile acceptabile, altele decît cele care au fost furnizate de declarant sau în numele acestuia.

4. "Cheltuielile generale" cuprind costurile directe și indirecte de comercializare a mărfurilor respective.

5. Impozitele locale pasibile de plată în legătură cu vânzarea mărfurilor, care nu se supun deducerilor în condițiile art.82 alin.(5) lit.c), vor fi deduse în baza prevederilor art.82 alin.(5) lit.a).

6. Pentru a determina, conform prevederilor art.82, comisioanele sau beneficiile și cheltuielile generale la soluționarea problemei, dacă unele mărfuri sînt "de aceeași clasă și de același tip" cu alte mărfuri, se va ține seama, în fiecare caz concret, de circumstanțele existente. Se vor examina vânzările, în țara de import, ale grupei sau ale categoriei celei mai restrînse de mărfuri importate de aceeași clasă sau de același tip cu mărfurile evaluate, pentru care pot fi prezentate informațiile necesare. În sensul art.82, prin "mărfuri de aceeași clasă sau de același tip" se subînțeleg mărfurile importate atît din aceeași țară din care este importată marfa evaluată, cît și din alte țări.

7. În sensul art.82 alin.(2), "data cea mai apropiată" va fi data la care marfa evaluată ori mărfurile identice sau similare importate sînt vîndute în cantitate suficientă pentru a stabili prețul unitar.

8. În cazul în care se recurge la modul specificat la art.82 alin.(3), deducerile aferente valorii adăugate prin prelucrare sau transformare ulterioară se vor baza pe date obiective și cuantificabile, relative la costul acestei lucrări. Calculele se vor efectua pe baza formulelor și metodelor de calcul folosite în practica de producție.

9. Metoda de evaluare prevăzută la art.82 alin.(3), în mod obișnuit, nu poate fi aplicată atunci cînd, în urma prelucrării sau transformării ulterioare, mărfurile importate și-au pierdut identitatea. Totuși, pot exista și cazuri cînd, deși mărfurile importate și-au pierdut identitatea, valoarea adăugată prin prelucrare sau transformare poate fi determinată cu precizie fără dificultate. Pot exista cazuri cînd mărfurile importate își păstrează identitatea, dar constituie o parte atît de neînsemnată a mărfurilor vîndute în țara de import, încît metoda dată de evaluare nu este justificată. Din aceste considerente, situațiile de acest gen trebuie examinate în fiecare caz aparte.

la articolul 83

1. Valoarea în vamă a mărfii este determinată, de regulă, pe baza informațiilor existente în țara de import. Totuși, în scopul determinării valorii calculate, ar fi necesar să se examineze costul de producție al mărfii evaluate și alte informații care pot fi obținute în afara țării de import. În majoritatea cazurilor, însă, producătorul mărfii este în afara jurisdicției autorităților țării de import. Utilizarea metodei valorii calculate va fi în general limitată în cazul cînd cumpărătorul și vânzătorul sînt persoane interdependente și cînd producătorul este dispus să comunice autorităților țării de import datele necesare în vederea stabilirii costului de producție și să acorde facilități pentru eventualele verificări.

2. "Costul sau valoarea", specificate la art.80 alin.(3) pct.4) lit.a), vor fi determinate în baza informațiilor privind producerea mărfii de evaluat furnizate de producător sau în numele acestuia. La baza acestor informații vor sta datele evidenței contabile a producătorului, cu condiția ca această evidență să fie compatibilă cu principiile de contabilitate general admise, aplicate în țara de origine a mărfii.

3. "cuantumul profitului", specificat la art.80 alin.(3) pct. 4) lit.b), se va determina, în baza informațiilor prezentate de producător sau în numele acestuia, în cazul în care cifrele comunicate de el sînt compatibile cu cele care caracterizează, în mod obișnuit, vânzările de mărfuri de aceeași clasă sau de același tip cu marfa evaluată, produse în țara de export pentru export, cu destinația țării de import.

4. În acest context "cuantumul profitului și cheltuielilor generale" trebuie considerat ca un tot întreg. Rezultă că, dacă, într-un anumit caz, beneficiul producătorului este redus, iar cheltuielile sale generale sînt mari, beneficiul și cheltuielile sale generale, luate în ansamblu, vor putea fi compatibile cu cele care corespund, în mod obișnuit, vânzărilor de mărfuri de aceeași clasă și de același tip.

De exemplu: la lansarea unui produs în țara de import, producătorul se limitează la un profit nul sau redus pentru a compensa cheltuielile generale sporite, aferente lansării. Dacă producătorul poate demonstra că, datorită circumstanțelor comerciale speciale, el realizează un profit redus la vânzarea mărfii importate, nivelul profitului său efectiv va fi luat în calcul cu condiția ca el să justifice prin motive comerciale valabile că politica sa de prețuri să reflecte politica de prețuri existentă în ramura de producție respectivă. O atare situație poate apărea, de exemplu, în cazul cînd producătorii au fost constrînși să reducă temporar prețurile lor din cauza unei scăderi neprevăzute a cererii sau cînd aceștia vînd mărfuri pentru a completa un sortiment de mărfuri produse în țara de import, limitîndu-se la un beneficiu/profit redus în scopul menținerii competitivității. Dacă cifrele beneficiilor și cheltuielilor generale comunicate de producător nu sînt compatibile cu cele care corespund vânzărilor de mărfuri de aceeași clasă și de același tip cu marfa evaluată, fabricate de producător cu destinația țării de import,

volumul beneficiilor și cheltuielilor generale se va baza pe informații corespunzătoare, altele decât cele care au fost furnizate de producător sau în numele acestuia.

5. În cazul în care, la determinarea valorii calculate a unei mărfi, se folosesc alte informații decât cele furnizate de producător ori în numele acestuia, autoritatea vamală a țării de import îi comunică declarantului, la cererea acestuia, sursa informațiilor, datele folosite și calculele efectuate în baza acestor date, sub rezerva prevederilor că informația prezentată de declarant la anunțarea valorii în vamă a mărfii constituie secret comercial, poate fi utilizată de autoritatea vamală exclusiv în scopuri vamale și nu poate fi transmisă terțelor, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație. art.8 alin.(4).

7. Pentru a determina dacă anumite mărfuri sînt "de aceeași clasă sau de același tip" cu alte mărfuri, se va ține seama în fiecare caz de circumstanțe concrete. Pentru a determina cuantumul profitului conform prevederilor art.80 (3) pct. 4) lit.b), se va proceda la examinarea vânzărilor de mărfuri pentru export, cu destinația țării de import, din grupa sau din categoria cea mai restrînsă din care face parte marfa evaluată și pentru care informațiile necesare pot fi prezentate. În sensul art.80, "mărfurile de aceeași clasă sau de același tip" trebuie să provină din aceeași țară din care provine marfa evaluată.

la articolul 84

1. Metodele de determinare a valorii în vamă, conform art.84, trebuie să fie cele specificate la art.72 și la art.80 alin.(3), dar o flexibilitate rezonabilă în aplicarea acestor metode ar fi conformă obiectivelor și prevederilor acestui articol.

3. Flexibilitatea rezonabilă este aplicabilă, de exemplu, în următoarele situații, care nu sunt exhaustive:

a) prevederii conform căreia mărfurile identice (similare) ar trebui să fie exportate foarte aproape de momentul sau la momentul exportului mărfii evaluate;

b) folosirii valorii mărfurilor identice (similare) importate, produse în altă țară decât țara de export a mărfii evaluate, drept bază pentru valoarea în vamă;

c) utilizării valorii în vamă a mărfurilor identice (similare) importate, determinate prin aplicarea prevederilor art.82 sau 83;

d) prevederii conform căreia mărfurile ar trebui să fie vîndute în starea în care au fost importate în sensul art.82 alin.(1);

e) prevederii conform căreia mărfurile ar trebui să fie vîndute nu mai tîrziu de 90 de zile de la data importului în sensul art.82 alin.(2).

Anexa nr.13

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

ANGAJAMENTUL GARANTULUI – GARANȚIE IZOLATĂ

I. Angajamentul garantului

1 ¹⁾ (denumit în continuare-Garant).....

.....,

adresa ²⁾

.....

mă constitui garant solidar la biroul vamal competent pînă la o valoare maximă de

.....

în favoarea Serviciului Vamal al Republicii Moldova pentru orice sumă pentru care persoana care furnizează prezenta garanție⁽³⁾:

.....

poate fi sau deveni debitor față de Serviciul Vamal cu datoria constituită din drepturile de import și alte taxe aplicabile mărfurilor descrise mai jos, acoperite de următoarea operațiune vamală ⁽⁴⁾ :

.....

.....

Descrierea mărfurilor:

.....

.....

2. Garantul se obligă să plătească , la prima cerere scrisă a autorităților competente, plata sumelor cerute fără a putea amîna plata dincolo de termenul de 30 de zile de la data cererii sumelor solicitate, în afară de cazul în care eu sau orice altă persoană interesată stabilesc/stabilește, înaintea expirării acestui termen, într-un mod considerat satisfăcător de autoritățile vamale, că regimul special, altul decît regimul de destinație finală, a fost descărcat, că supravegherea vamală a mărfurilor în regim de destinație finală sau depozitarea temporară s-a încheiat în mod corect sau, în cazul altor operațiuni decît regimurile speciale și depozitarea temporară, că situația mărfurilor a fost regularizată.

Autoritățile competente pot, la cererea garantului și pentru motive recunoscute ca fiind valabile, să prelungească, dincolo de termenul de 30 de zile de la data cererii de plată, termenul în care garantul este obligat să efectueze plata sumelor cerute. Cheltuielile generate de acordarea acestui termen suplimentar, în special majorări de întîrziere și/sau dobînzi, trebuie să fie calculate astfel încît cuantumul lor să fie echivalent cu cel care ar fi perceput în circumstanțe similare pe piața monetară sau financiară a Republicii Moldova .

3. Prezentul angajament este valabil începînd cu data aprobării sale de către biroul vamal competent. Garantul rămîne răspunzător de plata oricărei datorii vamale, care apare în timpul operațiunii vamale la care se referă prezentul angajament și care a început înainte de data intrării în vigoare a oricărei revocări sau anulări a garanției, chiar dacă cererea de plată a fost făcută ulterior.

4. În sensul prezentului angajament, garantul prezintă adresa de comunicare:

n/o	Numele și prenumele, sau denumirea societății, si adresa completă

Garantul recunoaște că toată corespondența, avizele și toate formalitățile sau procedurile referitoare la prezentul angajament, adresate sau efectuate în scris la una dintre adresele mele de serviciu, sunt acceptate ca fiindu-mi remise cum se cuvine.

Garantul recunoaște competența instanțelor din localitățile în care are o adresă de comunicare.

Garantul se angajează să mențină adresa de comunicare sau, dacă este obligat să modifice una sau mai multe dintre adresele de comunicare, să informeze în prealabil biroul de garanție în legătură cu acest lucru.

Întocmit la în data de
.....

(Semnătura)⁽⁵⁾

II. Aprobarea de către biroul de garanție

Biroul de garanție

Angajamentul garantului a fost aprobat la data de pentru a acoperi operațiunea vamală efectuată în temeiul declarației vamale/declarației de depozitare temporară

nr. din⁽⁶⁾

(Ștampila și semnătura)

(1) Numele și prenumele sau denumirea societății.

(2) Adresa completă.

(3) Numele și prenumele, sau denumirea societății, și adresa completă a persoanei care furnizează garanția.

(4) A se introduce una dintre următoarele operațiuni vamale:

(a) depozitare temporară,

(b) regim de tranzit,

(c) regim de antrepozitare vamală,

(d) regim de admitere temporară cu scutire totală de drepturi de import,

(e) regim de perfecționare activă,

(f) regim de destinație finală,

(g) punerea în liberă circulație în temeiul unei declarații vamale standard, fără plată amânată,

- (h) punerea în liberă circulație în temeiul unei declarații vamale standard, cu plată amânată,
 - (i) regim de admitere temporară cu scutire parțială de drepturi de import,
 - (j) dacă este vorba despre un alt tip de operațiune, a se preciza.
- (5) Semnatarul documentului trebuie să scrie de mână, înainte de semnătură, următoarea mențiune: “Garanție pentru suma de” (se trece suma în litere).
- (6) A se completa de către biroul unde mărfurile au fost plasate sub regim sau au fost în depozitare temporară.

Anexa nr.14

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

**ANGAJAMENTUL GARANTULUI – GARANȚIE IZOLATĂ SUB
FORMĂ DE TITLURI (VOUCHER)**

I. Angajamentul garantului

1. ⁽¹⁾ (în continuare – garantul).....

.....,

adresa⁽²⁾

.....

mă constitui garant solidar la biroul vamal competent în favoarea Serviciului Vamal al Republicii Moldova pentru orice sumă pentru care titularul regimului poate fi sau deveni debitor cu datoria datoriei constituită din drepturile de import și alte taxe aplicabile în legătură cu importul sau exportul mărfurilor plasate sub regimul de tranzit, cu privire la care garant s-a angajat să elibereze titluri de garanție izolată de pînă la maximum 10 000 EUR per titlu.

2. Garantul se obligă să plătească, la prima cerere scrisă a autorităților componente, plata sumelor cerute fără a putea să o amine cu mai mult de 30 de zile de la data cererii, sumele cerute, în valoare de maximum 10 000 EUR per titlu de garanție izolată, cu excepția cazului în care garantul sau orice persoană interesată stabilesc/stabileste, înaintea expirării acestui termen, într-un mod considerat satisfăcător de autoritățile competente, că operațiunea a fost descărcată.

Autoritățile competente pot, la cererea garantului și pentru motive recunoscute ca fiind valabile, să prelungească, dincolo de termenul de 30 de zile de la data depunerii cererii de plată, termenul în care garantul se obligă să efectueze plata sumelor cerute. Cheltuielile generate de acordarea acestui termen suplimentar, în special majorările de întârziere și/sau dobînzile, trebuie să fie calculate astfel încât cuantumul lor să fie echivalent cu cel care ar fi perceput în circumstanțe similare pe piața monetară sau financiară a Republicii Moldova.

3. Prezentul angajament este valabil începînd cu data aprobării sale de către biroul vamal competent. Garantul rămîne răspunzător de plata oricărei datorii care apare în timpul operațiunii de tranzit la care se referă prezentul angajament și care a început înainte de data intrării în vigoare a oricărei revocări sau anulări a garanției, chiar dacă cererea de plata a fost făcută ulterior.

4. În sensul prezentului angajament, garantul prezintă adresa de comunicare :

n/o	Numele și prenumele, sau denumirea societății, și adresa completă

Garantul recunoaște că toată corespondența, avizele și toate formalitățile sau procedurile referitoare la prezentul angajament, adresate sau efectuate în scris la una dintre adresele mele de serviciu, sunt acceptate ca fiindu-i remise cum se cuvine.

Garantul recunoaște competența instanțelor din localitățile în care are o adresă de comunicare.

Garantul se angajează să mențină adresa de comunicare sau, dacă este obligat să modifice una sau mai multe dintre adresele de comunicare, să informeze în prealabil biroul de garanție în legătură cu acest lucru.

Întocmit la în data de
.....

(Semnătura)⁽³⁾

II. Aprobarea de către biroul vamal competent

Biroul vamal competent

.....

Angajamentul garantului a fost aprobat la data de

.....

(Ștampila și semnătura)

(1)Numele si prenumele sau denumirea societății.

(2)Adresa completă.

(3) Semnătura trebuie să fie precedată de următoarea mențiune, scrisă de mână de către semnatar: "Valabil ca titlu de garanție".

Anexa nr.15
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

TC 32 – VOUCHER DE GARANȚIE IZOLATĂ A 000 000

Emise de către

.....
(numele și adresa persoanei fizice sau societății)

(angajamentul garantului acceptat la data de
de către biroul vamal din)

Acest voucher, emis la data de este valabil pentru o sumă de până la
echivalentul MDL de 10 000 EUR

pentru o operațiune de tranzit care începe nu mai târziu de

și pentru care titularul procedurii este

.....
(numele și adresa persoanei fizice sau societății)

.....
(Semnătura titularului procedurii) ²⁾ (Semnătura și ștampila garantului)

VERSO

A se completa de către biroul vamal de plecare

Operațiune de tranzit efectuată sub documentul T1, T2, T2F ³⁾

Înregistrată la data de sub Nr.

de către biroul vamal

.....
(Ștampila oficială) (Semnătura)

Cerințe tehnice pentru voucher.

(1) Bonul se tipărește pe hârtie fără pastă mecanică, îmbrăcată pentru scris și cu o greutate de cel puțin 55 g/m².

(2) Voucherul trebuie să aibă un fundal imprimat cu model ghiloș în roșu, astfel încât să evidențieze orice falsificare prin mijloace mecanice sau chimice. Hârtia trebuie să fie albă.

3/ Formatul voucherului va fi de 148 pe 105 milimetri.

(4) Voucherul trebuie să conțină numele și adresa imprimantei sau o marcă prin care aceasta poate fi identificată și un număr de identificare.

¹⁾ suma în MDL corespunzătoare la 10 000 EUR;

²⁾ semnătura este opțională;

³⁾ ștergeți după cum este necesar.

ANGAJAMENTUL GARANTULUI – GARANȚIE GLOBALĂ

I. Angajamentul garantului

1.....⁽¹⁾(denumit în continuare - Garant).....

adresa⁽²⁾

.....

mă constitui garant solidar la biroul vamal competent

.....

până la o valoare maximă de

în favoarea Serviciului Vamal al Republicii Moldova

pentru orice sumă pentru care persoana care furnizează prezenta garanție ⁽³⁾

.....

poate fi sau deveni debitor față de Serviciul Vamal cu datoria constituită din drepturile de import și alte taxe aplicabile, care pot apărea sau au apărut în privința mărfurilor acoperite de operațiunea vamală indicată la punctele 1a și/sau 1b.

Cuantumul maxim al garanției este constituit dintr-o sumă de:

.....

(a) reprezentând 100/50/30%⁽⁴⁾ din partea suma de referință care corespunde unui quantum al datoriei vamale și al altor taxe care pot apărea echivalent cu suma quantumurilor enumerate la punctul 1a
și

.....

(b) reprezentând 100/30%⁽⁵⁾ din partea suma de referință care corespunde unui quantum al datoriilor vamale și al altor taxe care pot apărea echivalent cu suma quantumurilor enumerate la punctul 1b.

1a. Sumele care constituie partea din suma de referință corespunzătoare unui quantum al datoriilor vamale și, dacă este cazul, al altor taxe care pot apărea sunt următoarele, pentru fiecare dintre scopurile enumerate mai jos :

- (a) depozitare temporară - ...,
- (b) regim de tranzit național - ...,
- (c) regim de antrepozitare vamală - ...,
- (d) regim de admitere temporară cu scutire totală de drepturi de import - ...,
- (e) regim de perfecționare activă - ...,
- (f) regim de destinație finală - ...,
- (g) dacă este vorba despre un alt tip de operațiune, a se preciza - ...

1b. Sumele care constituie partea din suma de referință corespunzătoare unui quantum al datoriilor vamale și, dacă este cazul, al altor taxe, care pot apărea sunt următoarele, pentru fiecare dintre scopurile enumerate mai jos:

- (a) punerea în liberă circulație în temeiul unei declarații vamale standard, fără plată amânată - ...,
- (b) punerea în liberă circulație în temeiul unei declarații vamale standard, cu plată amânată - ...,
- (c) punerea în liberă circulație în temeiul unei declarații vamale depuse în conformitate cu articolul 164 din Cod -....,
- (d) punerea în liberă circulație în temeiul unei declarații vamale depuse în conformitate cu articolul 177 din Cod -,
- (e) regim de admitere temporară cu scutire parțială de drepturi de import - ...,
- (f) regim de destinație finală - ...,
- (g) dacă este vorba despre un alt tip de operațiune, a se preciza -....

2. Garantul se obligă să plătească, la prima cerere scrisă a biroului vamal competent, plata sumelor cerute, în limita quantumului fără a putea amâna plata peste o perioadă mai mult de 30 de zile de la data cererii, cu excepția cazului în care: garantul sau orice altă persoană în cauză stabilește înainte de expirarea perioadei respective, spre satisfacția biroului vamal competent, că regimul special, altul decât regimul de destinație finală, a fost încheiat, supravegherea vamală a mărfurilor destinate destinației finale sau depozitarea temporară s-a încheiat corect sau, în cazul operațiunilor, altele decât procedurile speciale, că situația mărfurilor a fost regularizată

Autoritățile competente pot, la cererea garantului și pentru motive recunoscute ca fiind valabile, să prelungească, dincolo de termenul de 30 de zile de la data cererii de plată, termenul în care garantul este obligat să efectueze plata sumelor cerute. Cheltuielile generate de acordarea acestui termen suplimentar, în special majorări de întârziere și/sau dobânzi, trebuie să fie calculate astfel încât quantumul lor să fie echivalent cu cel care ar fi perceput în circumstanțe similare pe piața monetară sau financiară a Republicii Moldova.

Din acest quantum pot fi scăzute sumele deja plătite în baza prezentului angajament numai dacă garantului i se solicită să plătească o datorie vamală care a apărut cu ocazia unei operațiuni vamale care a început înaintea primirii cererii de plată precedente sau în termen de 30 de zile de la primirea ei.

3. Prezentul angajament este valabil începând cu data aprobării sale de către biroul vamal competent. Garantul rămîne răspunzător de plata oricărei datorii vamale care apare în timpul operațiunii vamale la care se referă prezentul angajament și care a început înainte de data intrării în vigoare a oricărei revocări sau anulări a garanției, chiar dacă cererea de plată a fost făcută ulterior.

4. În sensul prezentului angajament, garantul prezintă adresa de comunicare:

Nr/o	Numele și prenumele, sau denumirea societății, și adresa completă

Garantul recunoaște că toată corespondența, avizele și toate formalitățile sau procedurile referitoare la prezentul angajament, adresate sau efectuate în scris la una dintre adresele mele de serviciu, sunt acceptate ca fiind remise în mod corespunzător.

Garantul recunoaște competența instanțelor din localitățile în care are o adresă de comunicare.

Garantul se angajează să mențină adresa de comunicare sau, dacă sunt obligat să modifice una sau mai multe dintre adresele de comunicare, să informeze în prealabil biroul vamal competent în legătură cu acest lucru.

Întocmit la

în data de

(Semnătura)⁽⁶⁾

II. Aprobarea de către biroul vamal competent

Biroul vamal competent.....

Angajamentul garantului acceptat la data de

(Ștampila și semnătura)

- (1) Numele si prenumele sau denumirea societății.
- (2) Adresa completă.
- (3) Numele și prenumele sau denumirea societății, precum și adresa completă a persoanei care furnizează garanția.
- (4) Una dintre următoarele valori: 100, 50 sau 30;
- (5) Una dintre următoarele valori: 100 sau 30;
- (6) Semnatarul documentului trebuie să scrie de mână, înaintea de semnătură, următoarea mențiune: “Garanția pentru suma de

Anexa nr.17
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

**CERERE DE RESTITUIRE
A DREPTURILOR DE IMPORT SAU DE EXPORT PLĂTITE ÎN PLUS**

Denumirea persoanei _____
Codul fiscal _____
Adresa _____
(adresa juridică, telefonul de contact, adresa electronică)

În baza (legii, articolului) _____,
solicít ca suma plătită în plus în mărime de _____ (lei),
(cu cifre și în litere)

formată în urma transferării (constatării etc.) la data _____ luna _____ anul _____ :
_____ (se indică data și numărul dispoziției de plată (dispoziției incaso), data și numărul DV,

_____ data și numărul deciziei de regularizare, data și numărul deciziei instanței judecătorești

_____ (altei instanțe) și alte date care pot confirma justetea depunerii prezentei Cereri)

a) să fie utilizată la stingerea prin compensare a datoriilor față de bugetul public național
_____ (se indică denumirea impozitului și/sau a altor plăți obligatorii, codul IBAN și suma)

b) să fie trecută în contul viitoarelor obligații la bugetul public național
_____ (se indică denumirea impozitului și/sau a altor plăți obligatorii, codul IBAN și suma)

c) să fie restituită la contul bancar al plătitorului vamal, cod IBAN _____
în _____ (se indică denumirea băncii, suma)

La cerere se anexează următoarele documente:

1. _____
2. _____
3. _____

Administratorul _____
(numele, prenumele și semnătura administratorului)

Contabilul _____
(numele, prenumele și semnătura persoanei cu funcție de răspundere)

DECIZIE
nr. _____ din _____
privind stingerea datoriei vamale
al cărei termen de prescripție a expirat

Eu, _____,

(numele, prenumele)

Conducător al _____

(denumirea organului vamal/Aparatul Central/Biroul Vamal)

am examinat informația privind sumele debitoriale

(se indică documentele care confirmă expirarea termenului de prescripție)

În corespundere cu art.125 din Codul vamal al Republicii Moldova

DECID:

de a stinge, prin prescripție, pentru debitorul, cod fiscal nr. _____ denumirea/numele, prenumele _____, datoria vamală în sumă de _____ lei.

(lei)

Codul/paragraful clasificăției bugetare	Total	Datoria vamală		
		Plăți de bază	Majorare de întârziere	Amendă
TOTAL				

Conducătorul

(directorul al Serviciului Vamal
sau conducătorul Biroului Vamal)

(numele, prenumele persoanei cu funcție de răspundere)

L.Ș.

Executor _____

(numele, prenumele secretarului Comisiei, numărul de telefon)

Registrul evidenței deciziilor privind stingerea datoriei
vamale al căror
termen de prescripție a expirat

(lei)

Nr. de înregistrare	Denumirea/numele, prenumele debitorului, codul IDNO/IDNP	Data și nr. Deciziei	Datoria vamală stinsă prin prescripție				Responsabil de efectuarea înscrierilor în registru (numele, prenumele, funcția, data)
			cod/paragr. al clasif. bugetare	total	inclusiv		
					plăți de bază	majorare de întârziere	

Conducătorul

(Subdiviziunea responsabilă a Serviciului
Vamal sau conducătorul Biroului Valam)

(numele, prenumele persoanei cu funcție de răspundere)

L.Ș.

Executor _____
(numele, prenumele secretarului Comisiei, numărul de telefon)

Anexa nr.20
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

DECIZIE
nr. _____ din _____
privind stingerea sumelor plătite în plus
al căror termen de prescripție a expirat

Eu, _____,
(numele, prenumele)

Conducător al Serviciului Valam al Republicii Moldova
am examinat Informația generalizată din fișele personale de evidență ale persoanelor privind sumele creditoriale
și în corespundere cu art.266 din Codul Fiscal al Republicii Moldova

DECID:

de a stinge, prin prescripție, pentru persoanele, conform anexei din Informația nr. _____, a sumelor
plătite în plus în sumă de _____ lei.
(lei)

Codul /paragraful clasificăției bugetare	Total sume plătite în plus
Total	

Conducătorul

(director al Serviciului Valam)

(numele, prenumele persoanei cu funcție de răspundere)

L.Ș.

Executor _____
(numele, prenumele secretarului Comisiei, numărul de telefon)

Anexa nr.21
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

**Registrul evidenței deciziilor privind stingerea
sumelor plătite în plus al căror
termen de prescripție a expirat**

(lei)

Nr. de înregistrare	Denumirea/numele, prenumele persoanei plătitorului vamal, codul fiscal	Data și nr. Deciziei	Suma plătită în plus stinsă prin prescripție				Responsabil de efectuarea înscrierilor în registru (numele, prenumele, funcția, data)
			cod/paragr. al clasif. bugetare	total	inclusiv		
					plăți de bază	majorare de întârziere	

Conducătorul

(Subdiviziunea responsabilă a Serviciului Vamal)

_____ (numele, prenumele persoanei cu funcție de răspundere)

L.Ș.

Executor _____

(numele, prenumele secretarului Comisiei, numărul de telefon)

Anexa nr.22
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

DECIZIE
nr. _____ din _____
privind stingerea datoriei vamale
prin scădere

Eu, _____,

(numele, prenumele)

Conducător al _____

(denumirea organului vamal/Aparatul Central/Biroul Vamal)

am examinat informația privind sumele debitoriale

(se indică documentele justificative)

În corespundere cu art.125 din Codul vamal al Republicii Moldova

DECID:

de a stinge, prin scădere, pentru debitorul, cod fiscal nr. _____ denumirea/numele, prenumele
_____, datoria vamală în sumă de _____ lei.

(lei)

Codul/paragraful clasificăției bugetare	Total	Datoria vamală		
		Plăți de bază	Majorare de întârziere	Amendă
TOTAL				

Conducătorul

(directorul al Serviciului Vamal
sau conducătorul Biroului Vamal)

(numele, prenumele persoanei cu funcție de răspundere)

L.Ș.

Executor _____

(numele, prenumele secretarului Comisiei, numărul de telefon)

Anexa nr.23
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

**Registrul evidenței deciziilor privind stingerea datoriei
vamale prin scădere**

(lei)

Nr. de înregistrare	Denumirea/numele, prenumele debitorului, codul IDNO/IDNP	Data și nr. Deciziei	Datoria vamală stinsă prin e				Responsabil de efectuarea înscrierilor în registru (numele, prenumele, funcția, data)
			cod/paragr. al clasif. bugetare	total	inclusiv		
					plăți de bază	majorare de întârziere	

Conducătorul

(Subdiviziunea responsabilă a Serviciului Vamal sau conducătorul Biroului Vamal)

_____ (numele, prenumele persoanei cu funcție de răspundere)

L.Ș.

Executor _____

(numele, prenumele secretarului Comisiei, numărul de telefon)

Anexa nr.24
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

Exemplar de ștampilă specială folosită de emitentul autorizat

1	2		
3			4
5			6

(dimensiuni: 55 × 25 mm)

1. Stema sau orice alte semne sau litere care caracterizează Republica Moldova.
2. Codul biroului vamal competent.
3. Număr de înregistrare.
4. Data.
5. Emitent autorizat.
6. Numărul autorizației.

Cererea de autorizare pentru utilizarea declarației simplificate și Înscrierea în evidențele declarantului		
1 Solicitant	Rezervat în scopuri vamale	
1.a. Numărul de identificare al	1.b. Numar de referinta	
1.c. Informatii de contact		
1.d. Depunerea declarațiilor <input type="checkbox"/> din propriul nume și din propria persoană <div style="text-align: right;"><input type="checkbox"/> ca reprezentant direct <input type="checkbox"/> ca reprezentant indirect</div>		
2 Simplificari		
<input type="checkbox"/> Înscrierea în evidența declarantului <div style="margin-left: 20px;"> <input type="checkbox"/> Import <input type="checkbox"/> libera circulație <input type="checkbox"/> antrepozit vamal <input type="checkbox"/> perfecționare activă <input type="checkbox"/> admitere temporară </div> <input type="checkbox"/> Export <div style="margin-left: 20px;"> <input type="checkbox"/> export <input type="checkbox"/> reexport <input type="checkbox"/> export pentru perfecționare pasivă </div>	b. <input type="checkbox"/> Procedura declarației simplificate <div style="margin-left: 20px;"> <input type="checkbox"/> Import <input type="checkbox"/> libera circulație <input type="checkbox"/> antrepozit vamal <input type="checkbox"/> perfecționare activă <input type="checkbox"/> admitere temporară </div> Export <div style="margin-left: 20px;"> <input type="checkbox"/> export <input type="checkbox"/> reexport <input type="checkbox"/> export pentru perfecționare pasivă </div>	
3. Tipul de autorizare (a se introduce codul): _____		
4. a. Operator Economic Autorizat (AEO) <input type="checkbox"/> DA Nr. _____ <input type="checkbox"/> NU		
4.b. Autorizație(i) pentru procedurile vamale pentru care vor fi utilizate simplificări		
Tip	Numar de referinta	Data de expirare
5. Contabilitatea în scopuri vamale a solicitantului		
5.a. Locul unde este păstrată contabilitatea principală		
5.b. Tipul de contabilitate		
6. Forme de continuare		

Cerere de autorizare a utilizării simplificărilor. Formular de continuare — IMPORT

Original	Evidențele privind regimul	
	7.a. Locul unde sînt păstrate evidențele	
	7.b. Tipul de evidențe	
	7.c. Alte informații pertinente	
Tipul mărfurilor		
8 a Cod NC		Descriere
8 b Cantitatea totală estimate		Numărul estimat de tranzacții
8d Valoarea totală în vamă estimată		Valoarea medie a taxei
9. Locații autorizate de mărfuri / Birouri vamale		biroul vamal local
10. Birouri vamale de import (declarație simplificată)		
11. Biroul de supraveghere (dacă este cazul)		
12. Tipul declarației simplificate <input type="checkbox"/> Document administrativ unic (SAD) <input type="checkbox"/> Declarație electronică <input type="checkbox"/> document comercial sau alt document administrativ a fi specificat: _____		
13. Informații/condiții suplimentare		
15. Sunt de acord cu schimbul de informații cu autoritatea vamală în conformitate cu art.9 Cod Vamal. <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>Locul și data</div> <div>Semnătura și numele</div> </div>		

Declarație – angajament

_____, în persoana Directorului
(administratorului)

(denumirea persoanei, IDNO)

_____ declar că următoarele mărfuri:

(numele, prenumele conducerii persoanei)

Nr. d/o	Poziția tarifară	Descrierea mărfurilor	Cantitatea	Valoarea

în baza declarației vamale nr. _____ din _____, beneficiind de facilități vamale și fiscale, cu respectarea tuturor condițiilor de acordare a acestora, vor fi utilizate conform destinațiilor prevăzute de lege.

Astfel confirm că am luat cunoștință cu prevederile art. 323 din Codul vamal nr. 95/2021 și secțiunii 5 din capitolul 6 și mă oblig să informez biroul vamal _____ semestrial, până la sfârșitul primei luni a semestrului ulterior celui de informare, asupra dispunerii de mărfurile respective și respectării condițiilor de utilizare a acestora, prin prezentarea copiilor autentificate de pe documentele confirmative.

Totodată mă oblig să păstrez și ulterior să pun la dispoziția biroului vamal _____ orice documente în vederea justificării celor menționate mai sus, să permit funcționarilor vamali desemnați desfășurarea controlului asupra condițiilor de utilizare a mărfurilor menționate.

Sunt informat că, neconformarea benevolă la prevederile sus-menționate este pasibilă de răspundere în conformitate cu legislația.

Director (administrator)

Avizat:

_____ L.Ș.

(numele, prenumele)

Contabil-șef _____

Anexa nr.27
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

MODEL

Cerere de autorizare pentru utilizarea unui regim special, altul decât cel de tranzit

Notă: vă rugăm să consultați nota explicativă corespunzătoare atunci când completați acest formular

Original	1. Solicitant	Rezervat pentru vamă	
	2. Regim vamal/regimuri vamale	3. Tip de cerere	4. Formulare de continuare
	5. Locul și tipul de conturi/evidențe		
	6. Termenul de valabilitate a autorizației		
	a	b	
	7. Mărfuri de plasat sub regim vamal		
	Codul NC	Descriere	Cantitate
			Valoare
	8. Produse transformate		
	Codul NC	Descriere	Rata rentabilității

9. Informații cu privire la activitățile planificate			
10. Condiții economice			
11. Birou vamal/birouri vamale			
a	de intrare		
b	de descărcare		
c	Birou/birouri de supraveghere		
12. Identificare	13. Perioada de descărcare (luni)	14. Proceduri simplificate	15. Transfer
		<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> a b </div>	
16. Informații suplimentare			
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: flex-end; margin-top: 20px;"> <div style="width: 45%;"> <p>17</p> <p>Semnătura</p> <p>Numele</p> </div> <div style="width: 45%; text-align: right;"> <p>Data</p> </div> </div>			

MODEL

Cerere de autorizare pentru funcționarea unui antrepozit vamal

– formular de continuare –

Original	18. Tip de antrepozit		
	19. Antrepozit sau spațiu de depozitare		
	20. Termen pentru depunerea inventarului mărfurilor		
	21. Rata pierderilor		
	22. Depozitarea mărfurilor care nu sunt sub regim de antrepozit vamal		
	Codul NC	Descriere	Categorie/regim vamal
23. Forme uzuale de manipulare			
24. Îndepărtare temporară Scop:			
25. Informații suplimentare			
26			
Semnătura		Data	
Numele			

MODEL

Cerere de autorizare pentru utilizarea perfecționării active

– formular de continuare –

Original	18. Mărfuri echivalente	
	Codul NC	Descriere
	19. Export anticipat	
	20. Punere în liberă circulație fără declarație vamală?	
	21. Informații suplimentare	
	22. Semnătura Data Numele	

MODEL

Cerere de autorizare pentru utilizarea perfecționării pasive

– formular de continuare –

Original	18. Sistem	
	19. Produse de înlocuire	
	Codul NC	Descriere
20. Articolul 151 alineatul (2) din cod? [nu se aplică]		
21. Articolul alineatul (2)? [nu se aplică]		
22. Informații suplimentare		
23.		
Semnătura		Data
Numele		

Anexa nr.28
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

Admitere Temporară
Document justificativ pentru o declarație vamală verbală

Original pentru birou vamal de plasare	1. Declarant / titularul autorizației (numele și adresa)		
	2. Mărfuri destinate a fi plasate sub regim de admitere temporară		
	Descrierea comercială/tehnică	Cantitate	Valoare (și monedă)
	(a)		
	(b)		
	(c)		
	(d)		
	3. Locul de utilizare a mărfurilor și mijloacelor de a le identifica		
	4. Termenul de încheiere și birou vamal de încheiere		
	5. Informații suplimentare		
	6. Data	Numele	Semnătura

SE COMPLETEAZĂ EXCLUSIV DE CĂTRE SERVICIUL VAMAL

Observațiile postului vamal de plecare			
Termenul de încheiere	Data punerii în circulație a mărfurilor	Norma aplicabilă	
Mijloace de identificare			
Biroul vamal de încheiere a regimului vamal			
Alte observații			
Data	Numele	Semnătura	Ștampila/Adresa
Observațiile biroului vamal de încheiere a regimului vamal			
Mărfurile au fost reexportate la data de:			
Biroul vamal de plasare a fost informat în legătură cu încheierea regimului vamal la data de:			
Alte observații:			
Data	Numele	Semnătura	Ștampila/Adresa

Anexa nr.29
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

MODEL

Autorizare pentru utilizarea unui regim special, altul decât cel de tranzit

		GB (Numărul autorizației)	
Original	1. Titularul autorizației 	Autoritatea emitentă 	
	1a. Prezenta decizie se referă la cererea dvs. din Nr. ref.:		
	2. Regim vamal/regimuri vamale	3. Tip de autorizație	4. Formulare de continuare
5. Locul și tipul de conturi/evidențe			
6. Termenul de valabilitate a autorizației			
a			
7. Mărfuri care pot fi plasate sub regimul vamal:			
Codul NC	Descriere	Cantitate	Valoare
8. Produse transformate:			
Codul NC	Descriere	Rata rentabilității	

9. Informații cu privire la activitățile planificate:			
10. Condiții economice:			
11. Birou vamal/birouri vamale			
a	de intrare:		
b	de descărcare:		
c	Birou/birouri de supraveghere:		
12. Identificare	13. Perioada de descărcare (luni)	14. Proceduri simplificate	
		a	b
15. Transfer			
16. Informații/condiții suplimentare (de exemplu, cerințe privind garanția)			
17.			
Data	Semnătura Numele		Ștampila

MODEL

Autorizație de funcționare a unui antrepozit vamal

– formular de continuare –

		GB	
		(Numărul autorizației)	
Original	18. Tipul antrepozitului	Numărul de identificare al antrepozitului	
	19. Antrepozit sau spațiu de depozitare		
	20. Termen pentru depunerea inventarului mărfurilor		
21. Rata pierderilor			
22. Depozitarea mărfurilor care nu sunt sub regim de antrepozit vamal			
	Codul NC	Descriere	Categorie/regim vamal
23. Forme uzuale de manipulare			
24. Îndepărtare temporară Scop:			
25. Informații suplimentare			
26.			
	Data	Semnătura	Ștampila
		Numele	

MODEL

Autorizație de utilizare a perfecționării active

– formular de continuare –

		GB	
		(Numărul autorizației)	
Original	18. Mărfuri echivalente		
	Codul NC	Descriere	
	19. Export anticipat		
	20. Punere în liberă circulație fără declarație vamală		
	21. Informații suplimentare		
	22.		
	Data	Semnătura Numele	Ștampila

MODEL

Autorizație de utilizare a perfecționării pasive

– formular de continuare –

		GB	
		(Numărul autorizației)	
Original	18. Sistem		
	19. Produse de înlocuire		
	Codul NC	Descriere	
20. Articolul 151 alineatul (2) din cod [nu se aplică]			
21. Articolul alineatul (2) [nu se aplică]			
22. Informații suplimentare			
23.			
Data		Semnătura	Ștampila
		Numele	

Lista formelor uzuale de manipulare permise
(Articolul 289 din Cod)

Cu excepția cazului în care se specifică altfel, niciuna dintre următoarele forme de manipulare nu poate da naștere unui cod diferit din Nomenclatura Combinată din opt cifre.

În plus, niciuna dintre următoarele forme de manipulare nu poate duce la un avantaj nejustificat al drepturilor de import.

1. Aerisirea, împrăștierea, uscarea, îndepărtarea prafului, operațiunile simple de curățare, repararea ambalajelor, reparațiile elementare ale daunelor produse în timpul transportului sau depozitării în măsura în care se referă la operațiuni simple, aplicarea și îndepărtarea stratului de protecție pentru transport.

2. Reconstituirea mărfii după transport.

3. Inventarierea, prelevarea de probe, sortarea, cernerea, filtrarea mecanică și cântărirea mărfii.

4. Îndepărtarea componentelor deteriorate sau contaminate.

5. Conservarea, prin pasteurizare, sterilizare, iradiere sau adăugare de conservanți.

6. Tratatament împotriva paraziților.

7. Tratatament antirugina.

8. Tratatament:

- prin simpla ridicare a temperaturii, fără tratament suplimentar sau proces de distilare, sau
- prin simpla scădere a temperaturii;

chiar dacă acest lucru are ca rezultat un alt format de opt cifre Codul Nomenclaturii Combinate.

9. Tratarea electrostatică, desfacerea sau călcarea textilelor.

10. Tratatament constând în:

- desprinderea și/sau sâmburele fructelor, tăierea și descompunerea fructelor sau legumelor uscate, rehidratarea fructelor sau
- deshidratarea fructelor chiar dacă aceasta are ca rezultat un cod diferit al Nomenclaturii Combinate de opt cifre.

11. Desalinizarea, curățarea și înfundarea pieilor.

12. Adăugarea de bunuri sau adăugarea sau înlocuirea componentelor accesorii atâta timp cât această adăugare sau înlocuire este relativ limitată sau are scopul de a asigura conformitatea cu standardele tehnice și nu modifică natura sau îmbunătățește performanțele bunurilor originale,

chiar dacă aceasta rezultă. într-un alt format de opt cifre Cod de nomenclatură combinată pentru mărfurile adăugate sau înlocuite.

13. Diluarea sau concentrarea fluidelor, fără tratament suplimentar sau proces de distilare, chiar dacă aceasta are ca rezultat un cod diferit al Nomenclaturii Combinate de opt cifre.

14. Amestecarea între ele a aceluiași gen de marfuri, cu o calitate diferită, pentru a obține o calitate constantă sau o calitate care este solicitată de client, fără a modifica natura marfii.

15. Amestecarea gazelor sau păcurelor care nu conțin biomotorină cu gazele sau păcurele care conțin biomotorină, clasificate la capitolul 27 din Nomenclatura Combinată, în scopul obținerii unei calități constante sau a unei calități care este solicitată de client, fără a modifica natura mărfurile chiar dacă acest lucru are ca rezultat un cod diferit al Nomenclaturii Combinate de opt cifre.

16. Amestecarea gazelor sau păcurelor cu biomotorină, astfel încât amestecul obținut să conțină mai puțin de 0,5%, în volum, biomotorină, și amestecarea biodieselului cu gaze sau păcură astfel încât amestecul obținut să conțină mai puțin de 0,5% , în volum, de gaz sau păcură.

17. Împărțirea sau tăierea mărimii mărfurilor dacă sunt implicate doar operațiuni simple.

18. Ambalarea, despachetarea, schimbarea ambalajului, decantarea și transferul simplu în containere, chiar dacă acest lucru are ca rezultat un alt format de opt cifre Codul Nomenclatorului combinat, aplicarea, îndepărtarea și modificarea mărcilor, sigiliilor, etichetelor, etichetelor de preț sau a altor semne distinctive similare.

19. Testarea, reglarea, reglarea și punerea în stare de funcționare a mașinilor, aparatelor și vehiculelor, în special pentru controlul conformității cu standardele tehnice, dacă sunt implicate doar operațiuni simple.

20. Tocitura fittingurilor de țevi pentru pregătirea mărfurilor pentru anumite piețe.

21. Denaturare, chiar dacă aceasta are ca rezultat un cod diferit al Nomenclaturii Combinate de opt cifre.

22. Orice forme uzuale de manipulare, altele decât cele menționate mai sus, menite să îmbunătățească aspectul sau calitatea comercializabilă a mărfurilor de import sau să le pregătească pentru distribuție sau revânzare, cu condiția ca aceste operațiuni să nu modifice natura sau să îmbunătățească performanța bunurile originale.



**MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII
MOLDOVA**

SERVICIUL VAMAL

CITAȚIE BANCARĂ

Nr. _____/zz.ll.aa

Pentru

denumirea completă a instituției financiare (filialei, sucursalei citate)

cod fiscal

_____,

În conformitate cu prevederile art.____din Codul vamal al Republicii Moldova nr.95/2021, solicităm să prezentați următoarele documente (informații) referitoare la operațiunile din conturile bancare de deservire a:

denumirea completă a persoanei auditate

cod fiscal

_____,

Informația solicitată urmează a fi prezentată în termen de 3 zile de la recepționarea citației la _____

denumirea completă a subdiviziunii Serviciului Vamal

la adresa _____ biroul
nr. _____.

(semnătura)

Instrucțiune de completare și utilizare a formularului „Citație bancară”

Citația bancară reprezintă documentul prin care Serviciul Vamal poate solicita de la orice instituție financiară (sucursală sau filiala acesteia) să prezinte informații, date, documente pe care le deține referitoare la contul bancar de deservire al persoanei care este subiect al controlului ulterior prin audit postvămuire sau prin reverificarea declarațiilor vamale și la operațiunile efectuate în acest cont, pentru perioada (perioadele) supusă controlului ulterior.

Se întocmește de Serviciul Vamal și se transmite instituției financiare (sucursalei sau filialei acesteia), unde aceasta în termen de 3 zile de la recepționarea citației bancare va asigura colectarea informațiilor, datelor și documentelor solicitate și le va prezenta Serviciului Vamal.

Citația se semnează de către conducătorul subdiviziunii Serviciului Vamal sau de altă persoană împuternicită în acest sens.

Se întocmește în 2 exemplare originale, dintre care:

- primul exemplar se va trimite instituției financiare (sucursalei sau filialei acesteia) prin poștă cu confirmare de recepție sau prin înmînare directă cu semnătura și data de primire pe exemplarul doi;

- al doilea exemplar va rămîne în cadrul unității de control ulterior și va fi anexat la actul de audit postvămuire/procesul-verbal de reverificare a declarației vamale.

Anexa nr.32

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

Registrul riscurilor de neconformare vamală

Nr. crt.	Cod criteriu de risc	Domeniul de risc	Descrierea criteriului de risc
1.	110	General	
2.	111	Valoarea în vamă	
3.	113	Clasificarea mărfurilor	
4.	114	Tratamentul tarifar favorabil	

5.	115	Tratamentul tarifar preferențial	
6.	116	Regimuri vamale și speciale	
7	118	Alte încălcări	
8	119	Confirmarea conformității	

Anexa nr.33
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021



MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA

SERVICIUL VAMAL

APROBAT

DIRECTOR _____

_____” _____ 20__

PLAN DE CONTROL

al subdiviziunii de control ulterior

pentru anul _____ vizînd activitatea de audit postvămuire

Nr. crt.	Date de identificare ale persoanei selectate	Perioada supusă controlului ulterior	Modalitatea de selectare a persoanei	Scopul acțiunii de control	Evaluarea preliminară a rezultatelor	Perioada estimativă în care urmează a fi	Valoarea coeficientului total de risc atribuită
----------	--	--------------------------------------	--------------------------------------	----------------------------	--------------------------------------	--	---

				ulterior	r financiare	efectuat controlul	
Verificarea riscurilor de neconformitate							
Verificarea conformării voluntare a persoanei (AEO, proceduri simplificate, exportator autorizat)							

Şef secţie _____

Coordonat:

Şef Direcţie _____



*Anexa nr.34
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021*

MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA

SERVICIUL VAMAL

APROB

DIRECTOR _____

„_____” 20

PLAN DE CONTROL

al subdiviziunii de control ulterior

pentru anul _____ vizînd reverificarea declarațiilor vamale

Nr. d/o	Date de identificare ale persoanei selectate	Perioada supusă controlului ulterior	Modalitatea de selectare a persoanei	Scopul acțiunii de control ulterior	Evaluarea preliminară a rezultatelor financiare	Perioada estimativă în care urmează a fi efectuat controlul	Valoarea coeficientului total de risc atribuită
Verificarea riscurilor de neconformitate							
Verificarea conformării voluntare a persoanei (AEO, proceduri simplificate, exportator autorizat)							

Șef secție _____

Coordonat:

Șef Direcție _____

Anexa nr.35

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021



MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII
MOLDOVA

SERVICIUL VAMAL

ORDIN DE CONTROL

nr. ____/____

Funcționarii vamali¹⁾

_____,
conform prevederilor²⁾

_____,
sînt autorizați să efectueze controlul ulterior prin audit postvămuire vizînd³⁾:

(denumirea, sediul și codul fiscal al persoanei controlate)

În perioada:

Echipa de control se deplasează cu⁴⁾

(semnătura)

Instrucțiune de completare și utilizare a formularului „Ordin de control”

Ordinul de control se întocmește de subdiviziunea de control ulterior, se aprobă de directorul Serviciului Vamal/șeful biroului vamal sau de persoanele împuternicite de aceștia. Se întocmește în 2 exemplare originale, dintre care:

1) primul exemplar va fi adus la cunoștință persoanei controlate prin semnarea pe versoul acestuia, totodată se va indica data recepționării, ulterior fiindu-i înmînată o copie a ordinului de control;

2) al doilea exemplar va fi reținut în cadrul Serviciului Vamal.

La rubrica „În perioada:” se va indica perioada preconizată desfășurării controlului.

Data începerii controlului ulterior prin audit postvămuire se consideră prima dată indicată în rubrica „În perioada:”.

¹⁾ Se înscriu numele, prenumele, funcția și numărul legitimației de serviciu sau al actului de identitate.

²⁾ Se indică actele normative în conformitate cu care sînt autorizate acțiunile corespunzătoare de control.

³⁾ Se înscriu obiectivele controlului și perioada supusă controlului.

⁴⁾ În cazul în care pe timpul executării controlului se utilizează mijloace de transport, acestea vor fi menționate în ordinul de control.

Anexa nr.36
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021



**MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII
MOLDOVA**

SERVICIUL VAMAL

AVIZ DE AUDIT POSTVĂMUIRE

nr. ____/zz.ll.aa

Denumirea persoanei controlate:

_____,
codul fiscal _____
_____,
_____,

Sediul:

localitatea _____, bd./str. _____ nr. _____,
bl. _____, ap. _____,
raionul _____, codul poștal _____

Domnului/Doamnei administrator/director general

Avem onoarea să vă informăm că, de către

(funcția, numele, prenumele membrilor echipei de control),

în baza
prevederilor _____

_____, și a Ordinului de control nr. _____ din _____
, începînd cu data de _____, (societatea comercială) _____ va face subiectul
controlului ulterior prin

audit postvămuire avînd ca obiective:

1) verificarea oficiului, spațiilor de producere/ depozitare și comercializare a
mărfurilor;

2) asistarea procedurii și verificarea rezultatelor inventarierii mărfurilor aflate în
gestiunea subiectului controlat;

3) verificarea declarațiilor vamale și/sau operațiunilor economice relevante pentru
auditul postvămuire;

4) verificarea corectitudinii calculării și achitării următoarelor tipuri de drepturi de
import:

a) taxa vamală pe perioada supusă controlului;

b) taxa pe valoarea adăugată pe perioada supusă controlului;

c) accizele pe perioada supusă controlului;

d) alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale pe perioada
supusă controlului la plasarea mărfurilor în regim vamal, special sau destinație finală.

5) asigurarea aplicării corecte a reglementărilor vamale și a altor dispoziții legale
privind intrarea, ieșirea, tranzitul, transferul și destinația finală a mărfurilor care circulă între
teritoriul vamal al Republicii Moldova și alte țări, inclusiv staționarea mărfurilor care nu au
statutul de mărfuri autohtone.

Pentru buna desfășurare a controlului ulterior, Vă solicităm:

1) să inițiați procedura de inventariere a mărfurilor în conformitate cu legislația și să
asigurați asistarea echipei de control la procedura de inventariere, precum și prezentarea
rezultatelor spre verificare;

2) În termenul prevăzut de art. 356 din Cod să:

- puneți la dispoziție organului de control, lista și soldul mărfurilor aflate în oficiu, spațiile de producere/ comercializare, precum și în depozitele gestionate de subiectul controlat;

- oferiți pentru a fi verificate toate documentele contabile în baza cărora au fost efectuate înregistrări contabile ale operațiunilor economice pentru perioada controlată;

- asigurați prezentarea spre verificare a înregistrărilor contabile în conturile reflectate în Cartea mare, precum și alte înregistrări justificative relevante pentru perioada controlată. În măsura în care contabilitatea este informatizată, urmează să asigurați prezentarea spre verificare a ansamblului informațiilor, datelor și documentelor arhivate în format electronic, precum și aplicațiile informatice cu ajutorul cărora s-au întocmit.

Pe parcursul desfășurării controlului beneficiați de drepturile prevăzute în art. 355 din Cod și aveți dreptul de a beneficia de asistență de specialitate și/sau juridică.

După data începerii controlului ulterior nu se mai pot depune cereri de modificare a declarațiilor vamale, aferente perioadelor supuse controlului și Vă comunicăm, că în cazul întreprinderii anumitor acțiuni sau inacțiuni cu scopul împiedicării desfășurării auditului postvămuire, survine răspunderea contravențională potrivit art.287¹ din Codul contravențional al Republicii Moldova nr.218/2008.

Totodată, în cazul semnalării oricărei situații de comportament corupțional din partea funcționarilor vamali, sînteți în drept să apelați la linia anticorupție a Serviciului Vamal.

(semnătura autorizată)

Persoana de contact: _____

Telefon de contact: _____

Instrucțiune de completare și utilizare a formularului „Aviz de audit postvămuire”

Avizul de audit postvămuire reprezintă documentul prin care Serviciul Vamal înștiințează persoana controlată despre controlul ulterior care urmează să se efectueze la acesta. În aviz se vor indica actele normative în conformitate cu care sînt autorizate acțiunile corespunzătoare de control ulterior, se vor menționa impozitele, taxele, contribuțiile și alte venituri ale bugetului de stat care fac obiectul controlului, perioada supusă controlului, precum și datele, informațiile și documentele necesare a fi prezentate organului de control și acțiunile necesare a fi întreprinse de persoana controlată. Avizul de audit postvămuire se întocmește de Serviciul Vamal și se transmite

persoanei controlate care va fi subiect al controlului de audit postvămuire, de regulă, cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de începerea controlului.

Avizul de audit postvămuire se semnează de către conducătorul subdiviziunii Serviciului Vamal sau de către altă persoană împuternicită de acesta. Se întocmește în 2 exemplare originale, dintre care:

5) primul exemplar va fi adus la cunoștință persoanei controlate prin semnarea pe versoul acestuia, totodată fiind indicată și data recepționării, ulterior i se va înmîna o copie a avizului de audit postvămuire;

6) al doilea exemplar va rămîne în cadrul Serviciului Vamal.

Anexa nr.37

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021



**MINISTERUL FINANTELOR AL
REPUBLICII MOLDOVA**

SERVICIUL VAMAL

ACT
de ridicare/restituire de documente/înscrișuri/mărfuri
nr. (încheiat la data de _____)

Subsemnații:

în cadrul Ministerului Finanțelor – Serviciul Vamal – Direcția _____
subdiviziunea _____,

în baza Codului vamal al Republicii Moldova nr.95/2021, a legitimațiilor nr. _____
și a Ordinului de control nr. ____ / din _____, am ridicat/restituit de
la/la*)

în prezența

următoarele (documente, înscrisuri, mărfuri etc.):

Menționăm că, pentru documentele, înscrisurile ridicate s-au lăsat copii autentificate de echipa de control.

Prezentul proces-verbal, înregistrat la persoana controlată cu nr. ____ din _____, s-a întocmit în două exemplare, dintre care unul pentru persoana controlată, iar unul pentru membrii echipei de control vamal.

Echipa de control vamal:

Reprezentantul persoanei controlate

(numele, prenumele, semnătura)

—
(numele, prenumele, funcția, semnătura și
stampila)

*) Denumirea persoanei controlate, sediul, codul fiscal, după caz.

Instrucțiune de completare și utilizare a formularului „Act de ridicare/restituire de documente/înscrisuri”

Actul de ridicare/restituire de documente/înscrisuri se completează de echipa de control ulterior cu ocazia ridicării/restituirii de documente. Se înscriu numele și prenumele membrilor echipei de control, funcția și numărul legitimației. La rubrica “Documente/înscrisuri” se vor descrie pe scurt documentele ridicate/restituite, prin prezentarea următoarelor date: tipul, seria, numărul, numărul de file, registrele, carnetele, cantitatea etc.

Documentele sau actele se anexează în original în cazul când sînt suspecte de falsificare, când există indicii că s-ar urmări sustragerea sau distrugerea acestora, precum și în alte situații apreciate de Serviciul Vamal. În acest caz se lasă persoanei controlate copii confirmate de echipa de control vamal.

Se completează în două exemplare, dintre care un exemplar pentru echipa de control și un exemplar pentru persoana controlată. Copia actului se anexează la actul de audit postvămuire.

Anexa nr.38
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021



MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII
MOLDOVA

SERVICIUL VAMAL

CITAȚIE DE AUDIT POSTVĂMUIRE/REVERIFICARE A DECLARAȚIILOR
VAMALE

(se va sublinia tipul controlului ulterior)

nr. ____/zz.11.aa

Domnului/doamnei

În conformitate cu prevederile Titlului IX, Capitolului II din Codul vamal al Republicii Moldova nr.95/2021, în scopul prezentării documentelor, datelor, informațiilor, depunerii de mărturii, informării asupra rezultatelor controlului ulterior, referitoare la activitatea:

denumirea completă a persoanei controlate

cod fiscal

Sînteți invitați pe data de _____, ora _____,
la _____

denumirea completă a subdiviziunii Serviciului Vamal

la adresa

biroul nr. _____, pentru a prezenta următoarele documente, informații sau
a depune mărturii ori
a fi informați asupra rezultatelor controlului ulterior, ce țin de activitatea persoanei
controlate:

În măsura în care contabilitatea este informatizată, urmează să asigurați accesul la informațiile, datele și documentele arhivate în format electronic, precum și aplicațiile informatice cu ajutorul cărora s-au întocmit.

În caz de neprezentare nemotivată la data, ora și locul indicat, vă informăm asupra apariției răspunderii contravenționale potrivit art.287¹ din Codul contravențional al Republicii Moldova nr.218/2008.

(semnătura)

Instrucțiune de completare și utilizare a formularului „Citație de audit postvămuire/reverificare”

Citația de audit postvămuire/reverificare reprezintă documentul prin care organul de control ulterior poate cita orice persoană care are legătură directă sau indirectă cu activitatea controlată pentru a depune mărturii sau a prezenta informații, date, documente sub orice formă.

Se întocmește de Serviciul Vamal și se transmite persoanei citate, de regulă, înainte cu 3 zile lucrătoare, pentru ca persoana controlată să asigure colectarea și prezentarea documentelor și informațiilor cerute. Un exemplar se transmite și subdiviziunii Serviciului Vamal în a cărei rază teritorială se află sediul persoanei controlate, în caz de necesitate.

Citația de audit postvămuire/reverificare se semnează de către conducătorul subdiviziunii Serviciului Vamal sau de altă persoană împuternicită în acest sens.

Se întocmește în 2 exemplare originale, dintre care:

- 1) primul exemplar se va trimite persoanei controlate prin poștă cu confirmare de recepție sau prin înmânare directă cu semnătura și data de primire;
- 2) al doilea exemplar va fi reținut în cadrul Serviciului Vamal.

Anexa nr.39

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021



**MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII
MOLDOVA**

SERVICIUL VAMAL

PROCES-VERBAL DE SIGILARE/DESIGILARE

nr. _____
[încheiat astăzi _____¹⁾ în _____²⁾]

Subsemnații

avînd funcția de _____ în cadrul
Ministerului Finanțelor,

Serviciului Vamal Direcția/Secția _____ Biroul vamal _____,
 în baza _____,
 a legitimațiilor de serviciu nr. _____ și a Ordinului de control nr. _____ din
 _____, astăzi _____,
 în prezența _____³⁾, avînd funcția de _____ la
 _____⁴⁾, buletin
 de identitate seria _____ nr. _____, eliberat de _____ la data
 de _____,
 cu domiciliul în localitatea _____, bd./str. _____ nr. _____, bl. _____, ap. _____,
 am procedat la sigilarea
 următoarelor:

 _____⁵⁾
 Cele _____ sigilate _____ aparțin
 _____⁶⁾
 din _____
 _____⁷⁾
 Sigilarea _____ a _____ fost _____ determinată _____ de
 _____⁸⁾
 A _____ fost aplicat _____ sigiliul
 _____⁹⁾

În conformitate cu prevederile art. _____ din Codul contravențional al Republicii Moldova nr.218/2008 și art. _____ din Codul penal al Republicii Moldova nr.985/2002, înlăturarea sau distrugerea sigiliului constituie contravenție/ infracțiune și se sancționează/ pedepsește conform legii.

Prezentul proces-verbal a fost întocmit în două exemplare, dintre care un exemplar a fost predat _____

_____ *10)
 domiciliat /domiciliată în _____
 _____¹¹⁾,
 posesor /posesoare a buletinului de identitate seria _____ nr. _____, avînd
 calitatea de _____
 la _____

**Echipa de control
 vamal:**

Martori asistenți:

**Reprezentantul
 persoanei controlate**

 (numele,
 prenumele, semnătura)

 (numele, prenumele,
 semnătura și adresa)

 (numele, prenumele
 funcția și semnătura)

Astăzi _____, ora _____, s-a procedat la desigilarea următoarelor:

după verificarea prealabilă a sigiliului aplicat care a fost găsit intact. (În orice altă situație se va preciza starea sigiliului.)

**Echipa de control
vamal:**

Martori asistenți:

**Reprezentantul
persoanei controlate**

(numele,
prenumele, semnătura)

(numele, prenumele,
semnătura și adresa)

(numele, prenumele
funcția și semnătura)

- 1) Ziua, luna, anul, ora
- 2) Localitatea
- 3) Numele și prenumele
- 4) Denumirea persoanei controlate
- 5) Spațiile, imobilele, bunurile, valorile, mărfurile, documentele etc.
- 6) Denumirea persoanei controlate
- 7) Adresa completă
- 8) Se invocă motivul sigilării
- 9) Numărul și caracteristicile sigiliului aplicat
- 10) Numele și prenumele
- 11) Adresa completă

Instrucțiune pentru completarea și utilizarea formularului „Proces-verbal de sigilare/desigilare”

Procesul-verbal de sigilare/desigilare se întocmește de echipele de audit postvămuire în situațiile în care există indicii că în oficiile, locurile de producție, depozitare, comercializare sau în mijloacele de transport se găsesc mărfuri pentru care nu s-au respectat reglementările vamale sau alte dispoziții aplicabile, iar acțiunea de control a acestora nu poate fi finalizată, urmînd a fi continuată în ziua lucrătoare următoare, sau în cazurile impuse de procedura de inventariere.

Se poate utiliza și în situația în care există posibilitatea ca documentele și actele necesare controlului ulterior să fie sustrate, distruse ori în care nu se poate face un inventar al documentelor în vederea reținerii acestora. În situația în care nu este prezent un reprezentant al persoanei controlate, sigilarea/desigilarea se efectuează în prezența unor martori asistenți în măsura posibilității.

Se întocmește în două exemplare, și se semnează de membrii echipei de control și de reprezentantul persoanei controlate dintre care un exemplar se lasă reprezentantului legal al persoanei controlate supuse controlului ulterior sau deținătorului spațiului sigilat, iar celălalt exemplar se reține de echipa de control și se anexează la actul de audit postvămuire.

Desigilarea se consemnează în ambele exemplare.

Anexa nr.40
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021



MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII
MOLDOVA

SERVICIUL VAMAL
NOTĂ EXPLICATIVĂ

Subsemnatul/Subsemnata _____,
avînd calitatea

Numele, prenumele

de(funcția deținută) _____ la _____
denumirea completă a
persoanei auditate de _____ domiciliat/domiciliată în
_____, raionul/sectorul
_____, bd./str. _____ nr. _____, ap. _____,
telefon _____,
legitimă/legitimată cu B.I./CI/ pașaportul seria _____ nr. _____, eliberat de
_____ la data
de _____, la întrebările puse de _____, avînd funcția de _____ în
cadrul Ministerului
Finanțelor – Serviciul Vamal – Direcția control ulterior/ biroul vamal _____
Secția control ulterior,
dau următoarele explicații:

1. Întrebare:

—

1. Răspuns:

—

2. Întrebare:

—

2. Răspuns:

—

Data și semnătura _____

Data în fața noastră
Echipa de control vamal,

(numele, prenumele, semnătura)

Instrucțiune de completare și utilizare a formularului „Notă explicativă”

Nota explicativă reprezintă documentul prin care Serviciul Vamal este în drept a solicita explicații scrise reprezentantului, oricărui angajat al persoanei controlate, sau oricărei alte persoane care are legătură cu operațiunile economice controlate, care să contribuie la stabilirea unor elemente relevante din activitatea persoanei controlate. Solicitarea de explicații scrise se va face în timpul auditului postvămuire/reverificării declarațiilor vamale ori de câte ori acestea sînt necesare pentru clarificarea și definitivarea constatărilor privind situația de fapt a persoanei controlate.

Întrebările vor fi formulate în mod clar, concis și concret.

În cazul în care persoana în cauză refuză să răspundă la întrebări, echipa de control vamal va transmite întrebările la adresă scrisă, înregistrată la persoana controlată, stabilind un termen util de cel puțin o zi lucrătoare pentru formularea răspunsului.

În toate cazurile, explicațiile la întrebările puse de echipa de control vamal se vor da în scris prin „nota explicativă”.

Refuzul de a răspunde la întrebări va fi consemnat în actul de audit postvămuire/procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale.

Nota explicativă se întocmește într-un exemplar, ce va fi anexat la actul de audit postvămuire/procesul verbal de reverificare a declarațiilor vamale, iar o copie de pe acesta va rămîne la persoana care a dat explicații.

Anexa nr.41

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021



**MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII
MOLDOVA**

SERVICIUL VAMAL

DECLARAȚIE

nr. _____

Subsemnatul/Subsemnata

_____,

domiciliat/ă în localitatea _____, bd./
str. _____ nr. __, ap. __,
posesor/posesoare al buletinului de identitate, seria _____ nr. _____, eliberat de

la data _____, în calitate de
administrator/reprezentant al _____

_____, cu sediul în localitatea_____, bd./str.
_____, nr._____, ap._____,
cod fiscal _____, declar pe proprie răspundere în baza Codului vamal al Republicii Moldova nr.95/2021
următoarele:

1. am pus la dispoziție organelor de control vamal toate documentele și informațiile solicitate pentru desfășurarea controlului vamal al mărfurilor și răspund de exactitatea, autenticitate și legalitatea acestora;

2. documentele puse la dispoziția organelor de control vamal au fost restituite în totalitate la finalizarea controlului;

3. alte aspecte de declarat:

Drept care am dat prezenta declarație, întocmită în două exemplare – un exemplar a rămas în posesia mea și un exemplar a fost predat echipei de control vamal.

Data

(numele, prenumele și semnătura)

Instrucțiune de completare și utilizare a formularului „Declarație”

Declarația se întocmește și se semnează de către administratorul sau reprezentantul societății, la finalizarea auditului postvămuire.

Persoana care dă prezenta declarație poate accepta sau nu elementele din declarație care sînt prevăzute la pct.1 și 2.

La pct.3 pot declara orice alte aspecte în legătură cu obiectul controlului vamal.

Se întocmește în două exemplare, dintre care:

- primul exemplar va fi anexat la actul de audit postvămuire;
- al doilea exemplar rămîne la persoana controlată.

Anexa nr.42

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021



**MINISTERUL FINANTELOR AL
REPUBLICII MOLDOVA**

SERVICIUL VAMAL

PROCES-VERBAL
de examinare preliminară a rezultatelor auditului postvămuire
nr. _____ din _____

Subsemnații

_____,
_____,
funcționari vamali în cadrul Direcției _____ Biroului vamal
_____, Secției _____,
în baza Codului vamal al Republicii Moldova nr.95/2021, precum și a Ordinului de
control nr. _____ din
_____, am efectuat în perioada _____ controlul

(denumirea tematicii controlului și perioada supusă verificării)

la

(denumirea persoanei juridice sau numele, prenumele persoanei fizice, fără prescurtări)
din

(sediul/domiciliul)

înregistrată la Agenția Servicii Publice cu nr. _____, codul fiscal
nr. _____,
avînd ca obiect de activitate

_____.
Persoana _____ juridică/fizică este _____ reprezentată _____ de
_____.
(numele, prenumele și funcția)

Din controlul efectuat au rezultat constatările înscrise mai jos:

Constatarea nr.1

Obiecțiile:

Constatarea nr.2

Obiecțiile:

Conform art. 353 din Codul vamal al Republicii Moldova nr.95/2021, sînteți în drept să prezentați informații și documente suplimentare.

Membrii comisiei:

Persoana controlată:

Numele, prenumele, semnătura, ștampila

**Instrucțiune de completare și utilizare a formularului
„Proces-verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului postvămuire”**

Procesul-verbal este actul prin care membrii echipei de control informează persoana controlată la sfîrșitul controlului asupra constatărilor rezultate în urma acestuia, precum și informează persoana respectivă despre consecințele juridice ale acestora. Cu această ocazie organul de control prezintă constatările și consecințele lor, iar persoana controlată are dreptul să prezinte, în scris, punctul de vedere cu privire la constatări.

Constatările vor fi formulate în mod clar, concis și concret pentru a crea posibilitatea unor examinări obiective. În cazul în care persoana în cauză refuză să participe la acțiunile de examinare preliminară a rezultatelor auditului postvămuire, membrii echipei de control vor transmite procesul-verbal la adresa persoanei controlate.

Refuzul de a participa la acțiunile de examinare preliminară a rezultatelor auditului postvămuire va fi consemnat în actul de audit postvămuire anexîndu-se o copie a dovezii de comunicare.

Procesul-verbal se întocmește în două exemplare, dintre care:

- primul exemplar va fi anexat la actul de audit postvămuire;
- al doilea exemplar va rămîne la persoana auditată.

Dacă în urma efectuării auditului postvămuire nu au fost depistate încălcări, nu sînt obligatorii acțiunile de examinare preliminară.

*Anexa nr.43
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021*



**MINISTERUL FINANTELOR AL
REPUBLICII MOLDOVA**

SERVICIUL VAMAL

ACT DE AUDIT POSTVĂMUIRE

nr. ____ din _____

Subsemnații

_____,
Funcționari vamali în cadrul Direcției _____ Biroului vamal
_____,
Secției _____, în baza Codului vamal al Republicii Moldova nr.95/2021,
precum și a Ordinului de
control nr. _____ din _____, am efectuat în perioada
_____ controlul ulterior
prin audit postvămuire

(denumirea tematicii controlului și perioada supusă verificării)

la

(denumirea persoanei juridice sau numele, prenumele persoanei fizice, fără prescurtări)

din

(sediul/domiciliul)
înregistrată la Agenția Servicii Publice cu nr. _____, codul fiscal
nr. _____,
avînd ca obiect de activitate

Persoana _____ juridică/fizică este reprezentată de

(numele, prenumele și funcția)

Din controlul efectuat au rezultat constatările înscrise mai jos: (ordinea în care se redau datele și elementele legate de fiecare constatare) – conținutul constatării (concret, clar și precis);

- dispozițiile legale încălcate;
- consecințele vamale, fiscale, precum și alte consecințe ale constatării, cu evaluarea exactă a acestora;
- se va indica codul atribuit conform tabelului aprobat de Serviciul Vamal, pentru fiecare tip de încălcare constatată;
- măsurile luate în mod operativ în timpul controlului, cu documentul pe baza căruia s-au materializat;
- măsurile ce urmează să fie luate în continuare.

Sinteza constatărilor din actul de audit postvămuire, după caz, va servi la argumentarea emiterii „Deciziei de regularizare”.

La finalizarea controlului ulterior, conform declarației de la anexa nr. _____, au fost restituite

toate actele și documentele puse la dispoziție organelor de control. Actul de audit postvămuire s-a întocmit în

2 exemplare, dintre care un exemplar, înregistrat cu nr. _____ din _____, a fost lăsat persoanei

controlate, iar celălalt exemplar a fost luat de echipa de control.

Actul de audit postvămuire, poate fi contestat la

(organul emitent sau ierarhic superior)

în termenele prevăzute la art. 355 din Codul vamal al Republicii Moldova nr.95/2021.

La actul de audit postvămuire se anexează următoarele:

- anexa nr. _____	reprezentînd _____,	ce
conține _____ file.		
- anexa nr. _____	reprezentînd _____,	ce
conține _____ file.		
- anexa nr. _____	reprezentînd _____,	ce
conține _____ file.		
- anexa nr. _____	reprezentînd _____,	ce
conține _____ file.		

Organul de control

(numele și prenumele,
semnătura)

Reprezentantul persoanei controlate

(numele și prenumele, semnătura și ștampila)

Anexa nr.44
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021



MINISTERUL FINANTELOR AL
REPUBLICII MOLDOVA

SERVICIUL VAMAL

PROCES-VERBAL
DE REVERIFICARE A DECLARAȚIILOR VAMALE
nr. _____ din _____

Subsemnații

_____,
Funcționari vamali în cadrul Direcției
Biroului vamal _____, secției
_____,
în baza Codului vamal al Republicii Moldova nr.95/2021, am efectuat în perioada

reverificarea declarațiilor vamale

(numărul și data declarațiilor vamale reverificate)

la

(denumirea persoanei juridice sau numele, prenumele persoanei fizice, fără prescurtări)

din

(sediul/domiciliul)

înregistrată la Agenția Servicii Publice cu nr. _____, codul fiscal
nr. _____,
avînd ca obiect de activitate

Persoana juridică/fizică este reprezentată de

(numele, prenumele și funcția)

Din reverificarea efectuată au fost formulate constatările de mai jos:
- conținutul constatării (concret, clar și precis);
- dispozițiile legale încălcate (numărul, data, articolul și alineatul);
- se va indica codul atribuit conform tabelului aprobat de Serviciul Vamal, pentru fiecare tip de încălcare constatată;
- consecințele vamale, fiscale, precum și alte consecințe ale constatării, cu evaluarea exactă a acestora;

- măsurile luate în mod operativ în timpul reverificării, cu menționarea documentului pe baza căruia s-au materializat;

- măsurile ce urmează să fie luate în continuare.

Sinteza constatărilor din procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale va servi la argumentarea emiterii „Deciziei de regularizare”.

La finalizarea reverificării, conform Declarației din anexa nr. _____, au fost restituite toate actele

și documentele puse la dispoziție Serviciului Vamal. Procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale s-a întocmit în 2 exemplare, dintre care un exemplar, înregistrat cu nr. _____ din _____, a fost

lăsat unității verificate, iar celălalt exemplar a fost luat de echipa de control.

Procesul-verbal respectiv, poate fi contestat la

(organul emitent sau ierarhic superior)

în termenul prevăzut la art.355 din Codul vamal al Republicii Moldova nr.95/2021.

La procesul-verbal se anexează următoarele:

- anexa nr. _____	reprezentînd _____,	ce
conține _____ file.		
- anexa nr. _____	reprezentînd _____,	ce
conține _____ file.		
- anexa nr. _____	reprezentînd _____,	ce
conține _____ file.		
- anexa nr. _____	reprezentînd _____,	ce
conține _____ file.		

Organul de control

(numele și prenumele, semnătura)

Reprezentantul persoanei controlate

(numele și prenumele, semnătura și ștampila)

Anexa nr.45
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

Domnului/nei _____

NOTA DE PREZENTARE

nr. _____ **din** _____

1.1. Prin prezenta Vă informăm că de către funcționarii vamali _____ din cadrul Secției

control ulterior _____

_____, în baza Ordinului

de control nr. _____ din _____, art. _____ din Codul vamal al Republicii Moldova nr.95/2021,

s-a efectuat în perioada _____,

controlul ulterior prin APV (planificat/inopinat/la solicitare) _____ nr. _____ din _____

sau RDV (planificat /l a solicitare) la _____

(denumirea persoanei juridice sau numele, prenumele persoanei fizice, fără prescurtări)

(sediul/domiciliul)

1.2. Înregistrată la Agenția Servicii Publice cu nr. _____, codul fiscal nr. _____

1.3. Prima vizită la întreprindere s-a efectuat la:

(data,luna,anul)

1.4. Persoana juridică/fizică este reprezentată de: _____

(numele, prenumele și funcția administratorului, directorului)

1.5. Personalul responsabil de activitatea desfășurată de întreprindere este:

(Numele și prenumele persoanei responsabile – administrator, contabil, depozitar)

1.6. Conflictul de interes (funcționar vamal-companie):

2.1. Genurile de activitate practicate de persoană sînt: _____

2.2. Dispune de licențe, autorizații, certificate ș.a.: _____

2.3. În cadrul companiei s-a identificat deținerea certificatelor de calitate:_____

(în cazul certificării calității activității întreprinderii de ex. deținerea standardului de calitate ISO
ș.a., copiile se vor anexa, se va studia descrierea proceselor corespunzătoare)

2.4. În perioada controlată a importat:_____

(se face o prezentare generală despre întreprindere, indicând tipurile de mărfuri, valoarea totală
a acestora, cantitățile totale și regimurile vamale utilizate)

2.5. Tematica auditului /
reverificării: _____
(denumirea tematicii controlului cu indicarea codului riscului identificat

în urma analizei și perioada supusă verificării și perioada în care trebuie să fie controlată)

2.6. Procedurile vamale efectuate de persoană sînt:_____

(IM-4; IM-5; IM-6; IM-7; IM-9.)

2.7. În urma analizei din bazele de date ale Serviciului Vamal și altor organe s-au obținut următoarele
informații necesare pentru efectuarea controlului

(se indică informația obținută de la vamă, fisc, internet, antifraudă, alte surse)

din care s-au identificat următoarele riscuri

(valoarea în vamă, originea, clasificarea tarifară, destinația finală,

regim vamal, regim special

2.8. Au fost prelevate următoarele probe
documentare_____

(se indică fiecare declarație vamală cu descrierea fiecărui risc conform punctului 2.7 din listă)

2.9. În cadrul controlului ulterior efectuat anterior

(se indică perioada în care a fost efectuat, tipul de rezultate, numărul de înregistrare a controlului, funcționarul vamal)

2.10. În cadrul companiei s-a constatat sistemul de control intern

(Numele și prenumele auditorilor interni conform statelor, numărul și data actelor de audit și concluziile din acestea)

cît și control extern

(nr. ____ data ____ actelor de audit ai companiilor de audit și concluziile din acestea, nr. ____ data ____ actelor altor organe de control și rezultatele acestora)

2.11. Situația financiară conform rapoartelor financiare

2.12. Evidența contabilă se ține în format electronic conform programului de contabilitate

2.13 Evidența stocurilor se ține cantitativ/valoric sau după caz

3.1. Din controlul efectuat au rezultat constatările înscrise mai jos:

În funcție de riscurile constatate și verificate în timpul controlului, vor fi făcute tot atâtea constatări, în care se va descrie conținutul constatării (concret, clar și precis):

Constatarea nr.1

- fabula;
 - dispozițiile legale încălcate;
 - consecințele vamale, fiscale, precum și alte consecințe ale constatării, cu evaluarea exactă a acestora;
 - se va indica codul atribuit conform tabelului aprobat de Serviciul Vamal, pentru fiecare tip de încălcare constatată;
 - măsurile luate în mod operativ în timpul controlului, cu referire la documentul pe baza căruia s-au materializat, fiind anexate toate documentele prin care se confirmă sau infirmă încălcarea.
-
-
-

Constatarea nr.2

- fabula;
- dispozițiile legale încălcate;
- consecințele vamale, fiscale, precum și alte consecințe ale constatării, cu evaluarea exactă a acestora;
- se va indica codul atribuit conform tabelului aprobat de Serviciul Vamal, pentru fiecare tip de încălcare constatată;
- măsurile luate în mod operativ în timpul controlului, cu referire la documentul pe baza căruia s-au materializat, fiind anexate toate documentele prin care se confirmă sau infirmă încălcarea.

Concluzii:**Propuneri:****Comisia de control**

(numele și prenumele inspectorilor, semnătura)

Coordonat:

(numele și prenumele șefului (ilor) subdiviziunii (lor)
din care face parte funcționarul vamal / echipa de control, semnătura)

Anexa nr.46

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

ORDINUL**de misiune al echipei mobile**

Nr. ____ din „____” _____ 202__

Superiorul echipei mobile				
Nume:	Nume:	Funcția deținută:	Nr.tel.	Indicativ stație
Funcționarii vamali ai echipei mobile		Funcția deținută:	Nr.tel.	Indicativ stație
Data/Ora misiunii				
De la: / / ora 00:00	Aria de activitate pe perioada misiunii:			
Pînă la: / / ora 00:00				

Vehiculul de serviciu	Teritoriul:			
Marca – nr de înmatriculare _____				
Dotarea echipei mobile (mijloace speciale, arme etc.)				
<input type="checkbox"/> calculator <input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/> șurubelniță electrică <input type="checkbox"/> set de instrumente
<input type="checkbox"/> polizor <input type="checkbox"/> lanternă <input type="checkbox"/> bandă cu țepi				<input type="checkbox"/> dispozitiv vizualizare noapte <input type="checkbox"/> lacăt pt. roți
<input type="checkbox"/> dispozitiv vizualizare noapte <input type="checkbox"/> cătușe				<input type="checkbox"/> monoclu <input type="checkbox"/> vestă tactică
Participanți ai altor subdiviziuni ale SV, instituții de stat, organizații internaționale.				
Obiectivele misiunii:				

Contracararea, prevenirea, depistarea și documentarea cazurilor de trafic ilicit de mărfuri
- produse accizate
- produse alimentare
- mărfuri prohibite
- mărfuri contrafăcute
- mărfuri de larg consum
- mărfuri fără acte de proveniență destinate comercializării
- controlul documentar al mărfurilor plasate în regim vamal de tranzit (internațional național)
- indicarea datelor despre controalele efectuate în anexa la raportul de finalizare a misiunii.

Data:

Șef SEM

Anexa nr.47
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021



SERVICIUL VAMAL AL REPUBLICII MOLDOVA

PROCES-VERBAL PRIVIND EFECTUAREA CONTROLULUI VAMAL DE CĂTRE ECHIPA MOBILĂ		Seria _____,	
		Proces-verbal nr. _____	
Marca și nr. vehiculului echipei mobile	Locul efectuării controlului	Data: ____/____/20..	Ora: de la: până la:

Controlul a fost efectuat de către funcționarii vamali ai echipei mobile:			
„Controlul se realizează cu/fără efectuarea înregistrărilor foto/video (se subliniază) Înregistrarea este efectuată cu ajutorul aparatului _____, model _____.			
La efectuarea controlului a participat specialistul chinolog _____ și câinele de serviciu _____.” (numele prenumele)			
Obiectul supus controlului (vehicul, spații comerciale, depozite, containere, altele):			
Numele, prenumele, cetățenia, seria/nr. actelor de identitate (șofer, proprietar, persoană împuternicită etc.):			
Descrierea mărfii:			
Actele însoțitoare/vamale/de proveniență:			
Mijloace de identificare (sigilii, ștampile, plombe etc.):			
Descrierea controlului:			
Rezultatele controlului:			
Mărfurile ridicate:			
Actele ridicate:			
Mijloacele de identificare fixate de către echipa mobilă (sigilii, ștampile, plombe etc.):			
Procesul-verbal a fost întocmit de către:		Au asistat:	
Drepturile și obligațiile mi-au fost explicate și am primit copia procesului-verbal _____.			

--

Anexa nr.48

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

Cerere de intervenție în temeiul art. 362 din Codul vamal	
1. Data primirii cererii de intervenție de către Serviciul Vamal <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div>	2. Către Serviciul Vamal al Republicii Moldova MD-2065, mun. Chișinău, str. N. Starostenco nr. 30 Tel: 022 574 201 Fax: 022 273 061 Email: vama@customs.gov.md
3. Coordonatele solicitantului: (titular de drept în sensul art. 359 pct. 2) din Codul vamal) Nume: Funcția: Adresa: Localitatea: Cod poștal: Țara: Cod fiscal: Telefon: Telefon mobil: Fax: E-mail: Adresa de Internet:	
4. Statutul solicitantului (în sensul art. 359 pct. 2) din Codul vamal) <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <input type="checkbox"/> Titular de drept <input type="checkbox"/> Reprezentant al titularului de drept </div>	
5. Tipul (tipurile) de drepturi pentru care este depusă cerere: <div style="display: flex; flex-wrap: wrap;"> <div style="width: 33%;"><input type="checkbox"/> Marcă</div> <div style="width: 33%;"><input type="checkbox"/> Desen/model industrial</div> <div style="width: 33%;"><input type="checkbox"/> Drepturi de autor și co</div> <div style="width: 33%;"><input type="checkbox"/> Invenție</div> <div style="width: 33%;"><input type="checkbox"/> Indicație geografică</div> <div style="width: 33%;"><input type="checkbox"/> Denumire de origine</div> <div style="width: 33%;"><input type="checkbox"/> Soi de plante</div> <div style="width: 33%;"><input type="checkbox"/> Specialitate tradițională garantată</div> <div style="width: 33%;"><input type="checkbox"/> Altele</div> </div>	
6. Numele și adresa persoanei de contact (pe probleme administrative): Telefon fix: Fax: Telefon mobil: E-mail:	7. Numele și adresa persoanei de contact (pe probleme tehnice): Telefon fix: Fax: Telefon mobil: E-mail:
8. Anexez date esențiale privind mărfurile originale:	

Numărul de documente anexate ² :	Numărul de fotografii anexate ¹ :
9. Anexez informații specifice privind tipul sau modalitatea de fraudă:	
Numărul de documente anexate ¹ : Numărul de fotografii anexate ¹ :	
10. Anexez documentul (ele) care atestă calitatea de titular de drept pentru mărfurile în cauză, în sensul art. 359 pct. 2) din Codul vamal	
Numărul de documente anexate ¹ :	
11. Anexez declarația, în sensul art. 359 pct. 3) din Codul vamal și îmi asum responsabilitatea în conformitate cu art. 360 din Codul vamal	
Declarația anexată	
12. Procedura privind livrările mici, conform prevederilor art.366 din Codul vamal	
<input type="checkbox"/> Solicit utilizarea procedurii prevăzute în art.366 din Codul vamal.	
13. Informațiile suplimentare cunoscute de titular, de exemplu:	
– Țara de producție:	- Numărul de documente anexate ¹ :
– Rutele utilizate pentru trafic:	- Numărul de documente anexate ¹ :
– Diferențele tehnice dintre mărfurile autentice și mărfurile suspecte:	- Numărul de documente anexate ¹ :
– Poziția tarifară (HS):	- Numărul de documente anexate ¹ :
– Alte informații utile	- Numărul de documente anexate ¹ :
14. Data depunerii cererii de intervenție:	
Data întocmirii	Locul
Semnătura și ștampila solicitantului	
15. Decizia aparatului central al Serviciului Vamal (în sensul art.362, 363 din Codul vamal)	
<input type="checkbox"/> Cererea de intervenție a fost aprobată.	
Numărul de înregistrare a cererii de intervenție	
Data	Locul
Semnătura și ștampila	
<input type="checkbox"/> Cererea este valabilă până la: ____/____/____.	
Orice cerere de prelungire a perioadei de intervenție va fi adresată aparatului central al Serviciului Vamal cu cel puțin 30 de zile lucrătoare înainte de data expirării cererii de intervenție.	
<input type="checkbox"/> Cererea de intervenție a fost respinsă.	

² Se indică numărul corespunzător. În cazul în care nu există nici un document se indică 0.

Decizia motivată a respingerii și informațiile privind căile de atac sunt anexate la prezentul document.

Data

Locul

Semnătura și ștampila

Norme de completare

Rubrica 3: În sensul art. 359 pct. 2) din Cod vamal, în calitate de titular al dreptului de proprietate intelectuală sau reprezentantul acestuia ori orice altă persoană autorizată să utilizeze acest drept sau reprezentantul acesteia.

În orice caz, persoana, fizică sau juridică, ce completează rubrica 3 din cererea de intervenție are obligația de a fi cea care va furniza documentele menționate în rubrica 11 a cererii.

Rubricile 4 și 5: Se marchează căsuța respectivă.

Rubrica 6: Se înscriu detaliile referitoare la persoana de contact în probleme administrative și tehnice.

Rubrica 7: Se înscriu detalii referitoare la persoana de contact care va fi responsabilă de prezentarea către Serviciul Vamal a detaliilor tehnice referitor la mărfurile reținute. Dosarul tehnic va conține diverse fișiere cu informații, imagini, fotografii etc. capabile să ajute Serviciul Vamal la determinarea și depistarea mărfurilor contrafăcute și mărfuri piratate. Dosarul tehnic va fi remis Serviciului Vamal, odată cu cererea de intervenție, pe suport de hârtie și în format electronic.

Rubricile 8, 9, 13: Documentele atașate conform rubricilor 8 și 9 trebuie să conțină informații precise și detaliate, care să permită Serviciului Vamal identificarea corectă a mărfurilor autentice, precum și orice informații cu referință la tipul sau modalitatea de fraudă de care titularul de drept ar putea avea cunoștință.

Tipurile de informații prezentate în documente atașate la rubricile 8, 9 și 12 trebuie să fie cât mai diverse și detaliate, pentru a permite Serviciului Vamal să identifice, în mod simplu și eficient, utilizând principiile analizei de risc, atât mărfurile originale, cât și cele care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală.

Pot fi adăugate și alte date în sprijinul acestor informații, precum valoarea mărfii legale, locul în care se află mărfurile sau locul de destinație prevăzut, elementele de identificare a lotului sau ale coletelor, data de sosire sau de plecare prevăzută a mărfurilor, mijlocul de transport utilizat și identitatea importatorului, a exportatorului sau a titularului mărfurilor.

Rubrica 10: În cazul în care cererea de intervenție este depusă personal de către titularul de drept ca dovadă a dreptului de proprietate intelectuală prevăzută la art. 362 alin. (2) lit. c) poate servi:

- a) pentru drepturile care fac obiectul unei înregistrări sau, după caz, al unei depuneri – dovada înregistrării de către biroul în cauză sau a depunerii;
- b) pentru dreptul de autor, drepturile conexe sau dreptul referitor la desene și modele neînregistrate sau nedepuse – orice mijloace de probă care atestă calitatea de autor a acestuia sau de titular originar.

Poate fi considerată drept dovadă, astfel cum este prevăzut la lit. a), o copie a înregistrării din baza de date a autorităților naționale sau internaționale competente.

Pentru denumirile de origine și indicațiile geografice protejate, dovada va atesta, de asemenea, faptul că titularul este producătorul sau grupul și că denumirea/indicația a fost înregistrată.

Dacă cererea de intervenție este depusă de către orice altă persoană autorizată să utilizeze unul dintre drepturile de proprietate intelectuală, suplimentar la dovezile menționate mai sus, se depune documentul în temeiul căruia persoana este autorizată să utilizeze dreptul în cauză.

Dacă cererea de intervenție este depusă de către un reprezentant al titularului de drept sau al oricărei alte persoane autorizate să utilizeze unul dintre drepturile de proprietate intelectuală, la dovezile menționate mai sus se depune, suplimentar, documentul care atestă calitatea lui de reprezentant.

Rubrica 14: Semnând rubrica respectivă, solicitantul certifică faptul că acceptă prevederile capitolului IV din Codul vamal și obligațiile ce decurg din aceasta.

Notă: Cererea de intervenție se depune la aparatul central al Serviciului Vamal în două exemplare: un exemplar, marcat cu cifra „1”, pentru aparatul central al Serviciului Vamal și un exemplar, marcat cu cifra „2”, care, după completarea și semnarea rubricii 15 de către Serviciul Vamal, se returnează solicitantului.

Cererea de intervenție, cererea de prelungire a perioadei de intervenție și documentele anexate trebuie să cuprindă semnătura titularului de drept și ștampila, după caz.

Anexa nr.49

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

DECLARAȚIE

în conformitate cu prevederile art. 362 alin. (2) lit. a) din Codul vamal

Subsemnatul/a, _____, cu domiciliul/sediul în _____, titularul dreptului de proprietate intelectuală, în sensul art. 359 pct. 2) din Codul vamal, conform documentelor probatorii anexate la cererea de intervenție, prin prezenta confirm că:

- în conformitate cu art. 359 pct. 3) din Codul vamal, îmi asum responsabilitate față de persoanele implicate în situația prevăzută la art. 360 din Codul vamal în cazul în care procedura inițiată în conformitate cu capitolul IV din Codul vamal nu își urmează cursul din cauza unei acțiuni sau a unei omisiuni din partea mea sau în cazul în care instanța de judecată stabilește că mărfurile respective nu aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală;

- mă angajez să achit toate cheltuielile ocazionate de depozitarea, manipularea și păstrarea mărfurilor sub supraveghere vamală, precum și cheltuielile de distrugere sau alte cheltuieli aferente ori similare, în conformitate cu prevederile capitolului IV din Codul vamal;

- mă angajez, în decurs de 1 an din data constatării, să distrug mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală, reținute sau în privința cărora acordarea liberului de vamă a fost suspendată;

- am luat cunoștință de prevederile art. 364 alin. (3), (4) și (6); art. 371 din Codul vamal;
- mă angajez să informez Serviciul Vamal, conform art.363 alin.(4), despre încetarea protecției dreptului de proprietate intelectuală și despre alte schimbări aferente, precum și să suport consecințele prevăzute de legislația în vigoare.

Data _____

Numele _____

Semnătura _____

Anexa nr.50

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

Cerere de prelungire a perioadei de intervenție

1. Data primirii cererii de prelungire a perioadei de intervenție ____/____/____	2. Serviciul Vamal al Republicii Moldova MD-2065, mun. Chișinău, str. N. Starostenco, nr. 30 Tel: 022 574 201/Fax: 022 273 061 E-mail: vama@customs.gov.md
--	--

3. Coordonatele solicitantului: (titular de drepturi în sensul art. 359 pct. 2) din Codul vamal)

Nume: _____
 Funcția: _____
 Adresa: _____
 Localitatea: _____
 Codul poștal: _____
 Țara: _____
 Codul fiscal: _____
 Telefon: _____
 Telefon mobil: _____
 Fax: _____
 E-mail: _____
 Adresa de internet: _____

4. Solicit prelungirea perioadei de intervenție, acordate conform cererii de intervenție cu nr. _____ din _____

☐ Confirm că nu există modificări ale informațiilor furnizate în cererea de intervenție și în anexe.

☐ Furnizez următoarele informații referitoare la cererea de intervenție:

a se vedea anexa nr. ____ inclusă.

5. Semnătura și ștampila solicitantului

Data	Locul	<i>Numele și prenumele</i>
6. Decizia aparatului central al Serviciului Vamal (în sensul art. 362 alin. (5) și art. 363 din Codul vamal)		
<input type="checkbox"/> Cererea de prelungire a perioadei Numărul de înregistrare a cererii de prelungire a de intervenție a fost aprobată. perioadei de intervenție _____		
Data	Locul	<i>și ștampila Semnătura</i>
<input type="checkbox"/> Cererea este valabilă până la: ____ / ____ / _____. <input type="checkbox"/> Cererea a fost respinsă.		
Decizia motivată a acestei respingeri și informațiile privind căile de atac sunt anexate la prezentul document.		
Data	Locul	<i>Semnătura și ștampila</i>

Anexa nr.51

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

NOTIFICARE
pentru titularul de drept

În conformitate cu:

- art.364 din Codul vamal; și /sau
- art.369 din Codul vamal și în baza Dispoziției Serviciului Vamal al Republicii Moldova nr. ____ din _____ cu privire la aplicarea de măsuri în vederea protecției proprietății intelectuale, Serviciul Vamal reține mărfurile susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală sau suspendă acordarea liberului de vamă.

Mărfurile suspectate că aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală au fost reținute în data de, la postul vamal, Biroul vamal

Prezenta decizie vamală se refera la:

- tipul/categoria mărfii;
- cantitatea;
- tipul dreptului protejat.

Veți informa în scris Serviciul Vamal în termenele prevăzute la art.364 din Codul vamal, dacă mărfurile reținute aduc sau nu aduc atingere drepturilor de proprietate intelectuală.

Vă informăm că dacă nu veți da curs prezentei notificări în termenul prevăzut de art.364 și/sau art.369 din Codul vamal, pentru mărfurile în cauză se va ridica măsura reținerii și se va acorda liberul de vamă.

În conformitate cu art.359 pct.3), art.364 alin.(2) din Codul vamal, cheltuielile legate de aferente depozitării temporare a mărfurilor și cele ocazionate de păstrarea mărfurilor și de alte operațiuni

efectuate sub supraveghere vamală, inclusiv cheltuielile cauzate de distrugerea mărfurilor, sunt în sarcina titularului de drept.

Funcționarul vamal/subdiviziunea Serviciului Vamal _____
(funcția, numele și prenumele conducătorului împuternicit să semneze)

Anexa nr.52

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

NOTIFICARE
pentru declarantul/deținătorul mărfurilor

În conformitate cu:

- art.364 din Codul vamal; și /sau
- art.369 din Codul vamal și în baza Dispoziției Serviciului Vamal al Republicii Moldova nr. ____ din _____ cu privire la aplicarea de măsuri în vederea protecției proprietății intelectuale, Serviciul Vamal reține mărfurile susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală sau suspendă acordarea liberului de vamă.

Mărfurile suspectate că aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală au fost reținute în data de, la postul vamal, Biroul vamal

Prezenta decizie vamală se refera la:

- tipul/categoria mărfii;
- cantitatea;
- dreptul protejat.

În conformitate cu art. 364 din Codul vamal, dacă titularul de drept ne informează în scris că mărfurile reținute în conformitate cu procesul-verbal de reținere a mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală nr..... din..... îi încalcă drepturile de proprietate intelectuală, puteți prezenta Serviciului Vamal acordul scris privind distrugerea acestor mărfuri.

Dacă veți prezenta la aparatul central al Serviciului Vamal și/sau la Biroul vamal o opoziție expresă, în scris, cu privire la reținerea mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală sau la suspendarea acordării liberului de vamă, instanța de judecată va stabili dacă sunt încălcate drepturile de proprietate intelectuală ale titularului de drept.

Funcționarul vamal/subdiviziunea Serviciului Vamal _____
(funcția, numele și prenumele conducătorului împuternicit să semneze)

Anexa nr.53

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

PROCES-VERBAL
de reținere a mărfurilor susceptibile de a aduce atingere
unui drept de proprietate intelectuală nr. _____

(locul încheierii

procesului-verbal)

Funcționarul

vamal:

(numele, prenumele, funcția, denumirea subdiviziunii
Serviciului vamal, adresa juridică)

în

prezența:

(numele, prenumele reprezentantului declarantului/deținătorului mărfii,
funcția, alte date de identificare)

În conformitate cu prevederile art. 360 alin. (1), art. 364 alin. (1), art. 366 alin. (2) și art. 369
alin. (1) din Codul

vamal (de subliniat), efectuând controlul vamal al mărfurilor, am reținut de la

(denumirea, numele, prenumele declarantului/deținătorului mărfii,
codul fiscal, actul de identitate etc.)

lotul

marfă

de

(cantitatea, denumirea, valoarea, elementele particulare necesare pentru
identificarea mărfii sau, după caz,
conform anexei la procesul-verbal etc.)

transportată

cu

(tipul mijlocului de transport auto/numărul de înmatriculare/condus de, bagaj de mână,
trimitere poștală/curierat rapid etc.)

care

se

deplasa

din

(țara, datele exportatorului)

pe

adresa

_____.

Actele de _____ (țara, datele importatorului) _____ a _____ mărfurilor: _____

_____.

(contract de vânzare-cumpărare, factură, scrisoare de trăsură/conosament (aerian, maritim),
lista de ambalare (packing list) etc.

Motivele

reținerii: _____

—

(suspiciune de încălcare drepturilor de proprietate intelectuală asupra mărcii/desenului sau
modelului industrial, altor obiecte ale proprietății intelectuale)

Conținutul informației cu privire la executarea căilor de atac:

Declarantul/deținătorul mărfii sau reprezentantul acestuia:

(semnătura)

Procesul-verbal a fost întocmit de funcționarul vamal:

(semnătura)

Copia procesului-verbal primită de către declarantul/deținătorul mărfii sau reprezentantul acestuia
la:

_____ 20 ____

_____ (semnătura)

Anexa nr.54
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

RAPORT

În conformitate cu prevederile art. 364 și/sau art. 369 alin.(1) din Codul vamal, vă informăm asupra măsurii de reținere sau de suspendare a acordării liberului de vamă pentru mărfurile susceptibile de a aduce atingere drepturilor de proprietate intelectuală, în baza:

- Dispoziției Serviciului Vamal al Republicii Moldova nr. ____ din _____ cu privire la aplicarea de măsuri în vederea protecției proprietății intelectuale;

- aplicarea acțiunii ex-officio.

Anexăm copii ale următoarelor documente:

- copia declarației vamale inițiale;

- copia declarației de depozitare temporară;

- copiile documentelor aferente mărfurilor reținute sau în privința cărora acordarea liberului de vamă a fost suspendată (contractul de vânzare cumpărare, factura, scrisoarea de trăsură/conosamentul/air bill, packing list etc.);

- copia procesului-verbal de reținere a mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală;

- alte decizii vamale relevante, după caz.

Funcționarul vamal/subdiviziunea Serviciului Vamal _____

(funcția, numele și prenumele conducătorului

împuternicit să semneze)

Anexa nr.55

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

ACT

de distrugere a mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală

_____20_____

(locul

întocmirii actului)

Prin prezentul act se confirmă distrugerea

_____ (denumirea, codul poziției tarifare, volumul, cantitatea, valoarea ș.a.)

Au fost utilizate următoarele metode de distrugere: _____

Locul _____ distrugerii:

Declarația _____ vamală _____ nr., _____ alte _____ documente

În urma procesului de distrugere s-au constituit
deșeurile: _____
_____.

La distrugere au fost prezenți:

Anexa nr.56
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

ACT
de transmitere-primire a deșeurilor rezultate din procedura de distrugere
a mărfurilor care fac obiectul unor livrări mici

_____ 20 ____

(locul semnării actului de transmitere)

Partea _____ care
transmite _____

(denumirea subdiviziunii Serviciului Vamal, funcția, numele și prenumele semnatarului)

Partea _____ care
primește _____

(titularul de drept, funcția, numele și prenumele)

au întocmit prezentul Act, prin care se confirmă că, în baza

_____ din ____ 20____,

(ordinului, dispoziției, notificării sau altui document)

_____ a transmis,

iar

_____ a primit

deșeuri rezultate din procedura de distrugere a mărfurilor care fac obiectul unor livrări mici,
transportate de către

_____ pe adresa

(destinatarul trimiterii)

_____,

(reprezentantul furnizorului serviciului poștal)

reținute de subdiviziunea Serviciului Vamal în cadrul procesului de vămuire a trimiterilor
poștale internaționale, care

constau din

_____.

(descrierea tipului deșeurilor, cantitatea, forma etc.)

A transmis _____ Semnătura/ștampila (după caz)

A primit _____ Semnătura/ștampila (după caz)

A supravegheat _____ Semnătura/ștampila (după caz)

PROCES-VERBAL
de prelevare a mostrelor de mărfuri care urmează a fi distruse

_____ 20 _____

(locul încheierii procesului-verbal)

Funcționarul _____ vamal:

_____ *(numele, prenumele, funcția, denumirea subdiviziunii Serviciului Vamal, adresa juridică)*
în _____ prezența

_____ *(titularului de drept/reprezentantului acestuia, declarantului/deținătorului mărfii)*
cu _____ participarea

_____ *(numele, prenumele, alte date de identificare ale persoanelor participante)*

În conformitate cu prevederile art. 365 alin. (6) din Codul vamal, am prelevat mostre în vederea
constituirii
de probe în instanța de judecată, precum și ca material de instruire a funcționarilor vamali sau
plasate în
muzeul Serviciul Vamal

_____,

*(procesul-verbal de reținere, data reținerii, numărul declarației
vamale etc.)*

care se află la

*(denumirea subdiviziunii Serviciului vamal, denumirea persoanei juridice, numele și
prenumele, adresa juridică/domiciliul)*

Am _____ prelevat:

*(cantitatea, denumirea, valoarea mărfii prelevate ca mostre, elementele
particulare de identificare etc.)*

Persoane prezente/participante:

(semnătura)

(semnătura)

(semnătura)

Procesul-verbal a fost întocmit de către funcționarul vamal:

(semnătura)

Copia procesului-verbal primită de titularul de drept/reprezentantul la:

_____ 20 ____

(semnătura)

Anexa nr.58
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

DECLARAȚIE

În conformitate cu pct. 925 din Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal,
subsemnatul/a,

_____, cu

sediul în _____,

beneficiarul mărfurilor preluate, confirm că:

- mă angajez ca marfa preluată să nu fie pusă în circuitul comercial și să fie utilizată în strictă conformitate cu prevederile art. 367 alin. (4) din Codul vamal;
- mă angajez să includ mărfurile preluate în evidența contabilă a instituției, în timp de 10 zile lucrătoare de la data semnării actului de predare-primire a mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală.

Data _____

Numele _____

Semnătura _____

Anexa nr.59
la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

ACT
de predare-primire a mărfurilor care aduc atingere
unui drept de proprietate intelectuală

_____20_____

or. _____

În conformitate cu prevederile art. 367 alin. (1) din Codul vamal, părțile consemnează următoarele:

1. Sub supravegherea Serviciului Vamal/declarantului/deținătorului mărfurilor, Titularul de drept predă Beneficiarului, iar Beneficiarul preia următoarele mărfuri:

2. Prezentul Act de predare-primire a mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală servește drept temei legal pentru preluarea mărfurilor în evidența contabilă a Beneficiarului, în timp de 10 zile lucrătoare de la data semnării prezentului act.

3. Prezentul act este redactat în trei exemplare originale, câte unul pentru fiecare Parte.

A predat:	A primit:	A supravegheat:
<div></div>	<div></div>	<div></div>
<div></div>	<div></div>	<div></div>
<div></div>	<div></div>	<div></div>
<div></div>	<div></div>	<div></div>
<div></div>	<div></div>	<div></div>
<div></div>	<div></div>	<div></div>
<div></div>	<div></div>	<div></div>
<div></div>	<div></div>	<div></div>
L.Ș	L.Ș	L.Ș

Anexa nr.60

la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021

Tabelul nr.1

**Lista serviciilor speciale și cuantumul tarifelor
prevăzute în art.48 din Cod**

Nr. crt.	Serviciile speciale	Cuantumul tarifelor, în lei
1	2	3
1.	Escortarea mijloacelor de transport de către echipele mobile, la solicitarea persoanei	12 lei/ km
2.	Aplicarea sigiliului vamal (inclusiv costul sigiliului)	40 – de sigiliu vamal
3.	Vămuirea mărfurilor sau prezența funcționarului vamal în afara programului de lucru al biroului vamal, al postului vamal sau în alte locuri decât birourile vamale sau posturile vamale	Conform Tabelelor nr.2 și nr.3

Notă:

1. Plata pentru servicii speciale nu se percepe pentru mărfurile și serviciile importate pe teritoriul Republicii Moldova din contul granturilor acordate Guvernului, destinate realizării proiectelor respective, precum și din contul granturilor acordate instituțiilor finanțate de la buget, conform listei aprobate de Guvern.

2. Plata pentru servicii speciale nu se percepe pentru mărfurile importate pe teritoriul Republicii Moldova destinate proiectelor de asistență tehnică, realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizațiile internaționale și țările donatoare în limita tratatelor la care aceasta este parte.

3. Plata pentru servicii speciale nu se percepe pentru mărfurile introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal în calitate de ajutor umanitar.”

4. Plata pentru servicii speciale nu se percepe pentru mărfurile consumabile importate de forța militară străină care desfășoară aplicații militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forței militare și al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova.

5. Plata pentru servicii speciale nu se percepe pentru mărfurile consumabile importate de echipele/modulele internaționale de intervenție care participă la exercițiile internaționale de management al consecințelor situațiilor excepționale ce se desfășoară pe teritoriul Republicii Moldova, destinate uzului sau consumului exclusiv al echipelor/modulelor internaționale de intervenție. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de Ministerul Afacerilor Interne și se prezintă Serviciului Vamal.

Tabelul nr.2

Calcularea plăților pentru vămuirea mărfurilor în afara programului de lucru, în cadrul birourilor, posturilor vamale și zonele lor de control vamal

Nr. d/o	Perioada		Cuquantumul de bază pentru prima oră (în lei)	Pentru fiecare 30 suplimentar	Pentru fiecare 60 suplimentar
1	În zilele de lucru (luni-vineri)	prenocturn (17.00-20.00)	400	200	400
2		nocturn (20.00-08.00)	500	250	500
3	În zilele de sărbători/sîmbătă / duminică	8.00-17.00	500	250	500
4		prenocturn (17.00-20.00)	600	300	600
5		nocturn (20.00-08.00)	800	400	800

Tabelul nr.3

Calcularea plăților pentru vămuirea mărfurilor în alte locuri decît birourile, posturile vamale și zonele lor de control vamal

Nr. d/o	Perioada		Cuquantumul de bază pentru prima oră (lei)	Pentru fiecare 30 suplimentar	Pentru fiecare 60 suplimentar
1	În zilele de lucru (luni-vineri)	8.00-17.00	500	250	500
2		prenocturn (17.00-20.00)	600	300	600
3		nocturn (20.00-08.00)	700	350	700

4	În zilele de sărbători/ sâmbătă/ duminică	8.00-17.00	700	350	700
5		prenocturn (17.00-20.00)	800	400	800
6		nocturn (20.00-08.00)	1000	500	1000

Notă:

1. Serviciul Vamal va determina numărul de funcționari vamali necesari pentru acordarea serviciilor în dependență de specificul și complexitatea tranzacțiilor economice externe.

2. Prestarea serviciilor vamale se consideră finalizată din momentul validării declarației vamale în SI Asycuda World.”

Anexa nr.2
la Hotărârea Guvernului nr. /2023

1) Hotărârea Guvernului nr. 1140/2005 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova (Monitorul Oficial, 2005, nr.157-160, art. 1285), cu excepția Secțiunii 10 Zona liberă;

2) Hotărârea Guvernului nr. 647/2014 privind punerea în aplicare a prevederilor secțiunilor a 27¹-a și a 28¹-a din Codul vamal al Republicii Moldova (Monitorul Oficial, 2014, nr.238-246, art.695);

3) Hotărârea Guvernului nr. 1290/2005 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea brokerului vamal și a specialistului în domeniul vămuirii (Monitorul Oficial, 2005, nr.168-171, art. 1389);

4) Hotărârea Guvernului nr. 466/2014 privind aprobarea Normelor metodologice pentru organizarea și desfășurarea activității echipelor mobile ale Serviciului Vamal (Monitorul Oficial, 2014, nr.160-166, art. 498);

5) Hotărârea Guvernului nr. 385/2015 pentru punerea în aplicare a prevederilor secțiunii 34² din Codul vamal al Republicii Moldova (Monitorul Oficial, 2015, nr.150-159, art. 428);

6) Hotărârea Guvernului nr. 1599/2002 cu privire la regulile de origine a mărfurilor (Monitorul Oficial, 2002, nr.174-176, art.1755);

- 7) Hotărârea Guvernului nr. 761/2014 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la completarea, autentificarea, eliberarea și controlul ulterior al certificatelor de origine preferențială a mărfurilor (Monitorul Oficial, 2014, nr.275-281, art. 809);
- 8) Hotărârea Guvernului nr. 1185/2003 despre aprobarea Regulamentului cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Moldovei de către persoanele fizice (Monitorul Oficial, 2003, nr. 211-214, art. 1234);
- 9) Hotărârea Guvernului nr. 904/2013 cu privire la procedurile de vămuire electronică a mărfurilor (Monitorul Oficial, 2013, nr. 258-261, art. 1002);
- 10) Hotărârea Guvernului nr. 1000/2018 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la procedura de realizare a controlului ulterior de către organele vamale (Monitorul Oficial, 2018, nr. 448-460, art. 1260);
- 11) Hotărârea Guvernului nr. 915/2016 pentru aprobarea Regulamentului privind asigurarea respectării drepturilor de proprietate intelectuală de către organele vamale (Monitorul Oficial, 2016, nr. 247-255 art. 999);
- 12) Hotărârea Guvernului nr. 1000/2012 cu privire la aprobarea Regulamentului privind stingerea obligației vamale și/sau a sumelor plătite în plus al căror termen de prescripție a expirat;
- 13) Hotărârea Guvernului nr. 876/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind restituirea drepturilor de import sau de export plătite în plus;
- 14) Hotărârea Guvernului nr. 974/2016 pentru aprobarea Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor.

Notă informativă
la proiectul hotărârii Guvernului cu privire la punerea în aplicare a
Codului vamal nr.95/2021

1. Denumirea autorului și, după caz, a participanților la elaborarea proiectului

Prezentul proiect de hotărâre este elaborat de către Ministerul Finanțelor și Serviciul Vamal cu suportul și participarea experților europeni.

2. Condițiile ce au impus elaborarea proiectului de act normativ și finalitățile urmărite

Elaborarea proiectului respectiv este argumentat de necesitatea dezvoltării cadrului normativ secundar pentru punerea în aplicare a Codului vamal nr.95/2021 (în continuare – Cod).

Respectiv, prin prisma prevederilor art. 426 alin.(2) din Cod, precum și a altor prevederi descrise în textul legii, Guvernul se împuternicește cu competențe pentru reglementarea proceselor și procedurilor de aplicare a dispozițiilor acestuia, care urmează să intre în vigoare începând cu 1 iulie 2023, ca urmare a abrogării Codului vamal nr.1149/2000, Legii nr.1380/1997 cu privire la tariful vamal, etc.

Republica Moldova prin art.201 din Acordul de Asociere între Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de o parte, și Republica Moldova, pe de altă parte, și-a asumat angajamentul armonizării legislației vamale la REGULAMENTUL (UE) NR. 952/2013 AL PARLAMENTULUI EUROPEAN ȘI AL CONSILIULUI din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii.

La 23 iunie 2022, Consiliul European a recunoscut perspectiva europeană a Republicii Moldova și a decis să-i acorde statutul de țară candidată pentru aderare la Uniunea Europeană, fapt ce impune depunerea unui efort sporit în accelerarea proceselor de armonizare aprofundată a legislației naționale, inclusiv cele vamale.

Un pas important în acest sens a fost adoptarea noului Cod vamal nr.95/2021, obiectivul căruia a fost uniformizarea și armonizarea legislației vamale. În continuare pentru a asigura o armonizare deplină a legislației vamale se impune necesitatea elaborării cadrului normativ secundar, ce ar asigura punerea în practică a tuturor conceptelor și mecanismelor prevăzute în legislația UE.

Aprobarea Regulamentului de punere în aplicare a Codului vamal va asigura o armonizare deplină a legislației vamale și facilitarea procesului de integrare în piața comună a Uniunii Europene. Aceasta din urmă va facilita dezvoltarea în continuare a comerțului internațional, în special cu Uniunea Europeană, prin simplificarea și standardizarea proceselor în domeniul vamal.

La fel, elaborarea Regulamentului menționat, reprezintă un angajament prevăzut în Memorandumul de Înțelegere dintre Republica Moldova și Uniunea Europeană privind asistența macrofinanciară pentru Republica Moldova semnat la Bruxelles la 22 iunie 2022 (a doua tranșă de finanțare).

Astfel, lipsa reglementărilor normative secundare de aplicare a noului Cod vamal, nu va face posibilă armonizarea deplină a legislației vamale la Regulamentele UE, ceea ce va crea impedimente în aplicarea standardelor UE în materie de comerț internațional și piață comună, precum și va face imposibilă aplicarea normelor prevăzute în Codul vamal. De asemenea, situația actuală nu asigură respectarea angajamentelor RM asumate prin Acordul de Asociere RM-UE și Memorandumului de Înțelegere dintre Republica Moldova și Uniunea Europeană privind asistența macrofinanciară pentru Republica Moldova.

În acest sens este necesară elaborarea Regulamentului de punere în aplicare a Codului vamal, care să asigure armonizare aprofundată cu următoarele Regulamente:

- Regulamentul delegat (UE) 2015/2446 al Comisiei din 28 iulie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului vamal al Uniunii, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 343 din 29 decembrie 2015, așa cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul delegat (UE) 2021/1934 al Comisiei din 30 iulie 2021;

- Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 al Comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 343 din 29 decembrie 2015, așa cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/235 al Comisiei din 8 februarie 2021;

- Regulamentul (UE) nr. 608/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 12 iunie 2013 privind asigurarea respectării drepturilor de proprietate intelectuală de către autoritățile vamale și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1383/2003 al Consiliului, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 181 din 29 iunie 2013.

Respectiv, proiectul Regulamentului de punere în aplicare a Codului vamal este un proiect comprehensiv și cuprinde prevederi care au drept scop dezvoltarea prevederilor prevăzute în Codul vamal în vederea reglementării:

- mecanismelor de eliberare, suspendare, retragere, modificare și anulare a autorizației de operator economic autorizat;

- modului de emitere a deciziilor referitoare la aplicarea legislației vamale;
- factorilor pe baza cărora se aplică drepturi de import sau de export;
- modului de constituire a garanțiilor vamale;
- procedurii de rambursare și remiterii datoriei vamale;
- regulilor privind plasarea mărfurilor sub un regim vamal;
- procedurilor speciale;
- organizării și planificării controlului vamal;
- etc.

De asemenea, proiectul reglementează forma și modul de completare a deciziilor și formularelor vamale printre care:

- angajamentul garantului;
- cererea de autorizare pentru utilizarea declarației simplificate și înscrierea în evidențele declarantului;
- modelul cererii și a autorizației pentru funcționarea unui antrepozit vamal;
- modelul cererii și a autorizației pentru derularea regimului de admitere temporară, perfecționare activă, perfecționare pasivă, destinația finală.

3. Descrierea gradului de compatibilitate pentru proiectele care au ca scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene

Prezentul proiect are drept scop elaborarea și implementarea cadrului normativ secundar de punere în aplicare a dispozițiilor noului Cod vamal nr. 95/2021, în vederea asigurării continuității armonizării legislației RM cu legislația UE în domeniul politicii vamale și facilitării comerțului, în speță, prin transpunerea parțială a dispozițiilor legislației Uniunii Europene, și anume:

1. Regulamentul delegat (UE) 2015/2446 al Comisiei din 28 iulie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului vamal al Uniunii, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 343 din 29 decembrie 2015, așa cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul delegat (UE) 2021/1934 al Comisiei din 30 iulie 2021;

2. Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2447 al Comisiei din 24 noiembrie 2015 de stabilire a unor norme pentru punerea în aplicare a anumitor dispoziții din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 343 din 29 decembrie 2015, așa cum a fost modificat ultima dată prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/235 al Comisiei din 8 februarie 2021;

3. Regulamentul (UE) nr. 608/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 12 iunie 2013 privind asigurarea respectării drepturilor de proprietate intelectuală de către autoritățile vamale și de abrogare a Regulamentului (CE) nr. 1383/2003 al Consiliului, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 181 din 29 iunie 2013.

În conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 1171/2018 pentru aprobarea Regulamentului privind armonizarea legislației Republicii Moldova cu legislația Uniunii Europene, au fost elaborate Tabelele de concordanță pentru proiectul de hotărâre respectiv în corelare cu Regulamentele UE și remise în adresa Centrului de Armonizare a Legislației în vederea întocmirii expertizei de compatibilitate. Ca urmare a recepționării Declarației de compatibilitate, obiecțiile cuprinse în aceasta au fost luate în considerare și respectiv au fost ajustate tabelele de concordanță respective.

4. Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi

Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95/2021 (în continuare - Regulament) este format din 9 Capitole care conțin în special următoarele prevederi:

Capitolul I Dispoziții generale

Capitolul definește noțiunile utilizate în Regulament. La fel, Capitolul prevede termenul de păstrare a datelor și informațiilor pe care s-a bazat la luarea deciziilor referitoare la aplicarea legislației vamale (timp de cel puțin 3 ani de la data expirării valabilității acesteia), precum și conținutul Deciziei:

a) trimitere la documentele și informațiile pe care Serviciul Vamal intenționează să își întemeieze decizia;

b) perioada în care persoana în cauză își va exprima punctul de vedere de la data la care primește respectiva comunicare sau se consideră că a primit-o;

c) referire la dreptul persoanei în cauză de a avea acces la documentele și informațiile menționate la lit. a), în conformitate cu dispozițiile aplicabile.

Capitolul prevede, de asemenea, preluarea practicii de curând implementate de Serviciul Vamal în partea ce ține de simplificarea procedurii de eliberare, suspendare, retragere, modificare și anulare a autorizației AEO prin intermediul Sistemului informațional de gestionare a autorizației AEO (în continuare – SI ”e-AEO”).

Respectiv, procedura de obținere, deținere și anulare a statutului de AEO se va efectua prin intermediul SI ”e-AEO”, ceea ce presupune că comunicarea dintre Serviciul Vamal și solicitant/titular, inclusiv a deciziilor de eliberare, suspendare, retragere, modificare și anulare a autorizației AEO, precum și prezentarea/solicitarea actelor, informațiilor va fi efectuată electronic, prin intermediul SI „e-AEO”.

Mai mult ca atât, prin prisma normelor propuse se descrie modul de obținere și utilizare a Logo-ului AEO, forma și culoarea acestuia, precum și reglementarea efectelor juridice a suspendării statutului de AEO. Respectiv, în cazul în care o autorizație AEO este suspendată din cauza nerespectării oricărui dintre criteriile specifice AEO prevăzute în Codul vamal, orice decizie luată cu privire la acel AEO care se bazează pe autorizația AEO în general sau pe oricare dintre criteriile specifice care au condus la suspendarea autorizației AEO, Serviciul Vamal o suspendă. Totodată, respingerea unei cereri AEO nu afectează deciziile favorabile existente luate cu privire la solicitant în conformitate cu legislația vamală, cu excepția cazului în care acordarea acestor decizii favorabile se bazează pe îndeplinirea oricărui dintre criteriile AEO care s-au dovedit a nu fi îndeplinite în timpul examinării cererii AEO.

Capitolul II Factorii pe baza cărora se aplică drepturile de import sau de export și alte măsuri cu privire la schimbul de mărfuri

Capitolul II descrie, precum și anexa prevăzută la acesta operațiunile substanțiale de transformare sau prelucrare care conferă origine nepreferențială.

La fel, conform normelor, în cazul în care mărfurile străine cu statut de origine preferențial în cadrul unui acord între Republica Moldova și țări sau teritorii terțe sunt plasate sub regimul de perfecționare activă, produsele prelucrate obținute din acestea se consideră, la punerea în liberă circulație, a avea același statut de origine preferențială ca acele mărfuri, cu excepția cazului când:

1) operațiunea de prelucrare implică și mărfuri străine, inclusiv mărfuri cu statut de origine preferențială în temeiul unui acord diferit;

2) produsele prelucrate sunt obținute din mărfuri echivalente prevăzute la art. 290 din Cod;

3) Serviciul Vamal a autorizat reexportul temporar al mărfurilor pentru prelucrare ulterioară în conformitate cu art. 328 din Cod.

O dovadă de origine eliberată sau întocmită pentru mărfurile plasate sub regimul de perfecționare activă este considerată a fi o dovadă de origine eliberată sau întocmită pentru produsele prelucrate.

Informațiile necesare pentru a determina originea preferențială a mărfurilor în sensul prevederilor cuprinse în acordurile pe care Republica Moldova le-a încheiat cu anumite țări sau teritorii, se efectuează de către furnizorul mărfurilor prin intermediul unei declarații a acestuia. Furnizorul include declarația pe factura comercială aferentă transportului respectiv, pe un bon de livrare sau pe orice alt document comercial care descrie mărfurile în cauză suficient de detaliat pentru a permite identificarea acestora.

Furnizorul poate furniza declarația în orice moment, chiar și după livrarea bunurilor.

Regulamentul prevede simplificării în cazul în care un furnizor furnizează în mod regulat unui exportator sau comerciant loturi de mărfuri și se așteaptă că toate aceste mărfuri vor avea același statut originar, prin furnizarea unei singure declarații care va cuprinde următoarele date:

a) data la care se întocmește declarația (data emiterii);

b) data începerii perioadei (data începerii), care nu poate fi cu mai mult de 12 luni înainte sau cu mai mult de 6 luni după data emiterii;

c) data de încheiere a perioadei (data de încheiere), care nu poate fi mai mare de 24 de luni de la data începerii.

Declarația furnizorului trebuie să poarte o semnătură de mână a furnizorului. Cu toate acestea, în cazul în care atât declarația furnizorului, cât și factura sunt întocmite prin mijloace electronice, acestea pot fi autentificate electronic sau furnizorul poate oferi exportatorului sau comerciantului un angajament scris, acceptând întreaga responsabilitate pentru fiecare declarație a furnizorului care îl identifică ca și cum ar fi fost semnată cu semnătura lui de mână.

Un alt segment important reglementat de **Capitolul II** este **Valoarea mărfurilor în scopuri vamale**, fiind descrise modul de determinare a acesteia în diverse situații specifice. Valoarea de tranzacție a mărfurilor vândute pentru export pe teritoriul vamal se determină în momentul acceptării declarației vamale pe baza vânzării care a avut loc imediat înainte ca mărfurile să fie aduse pe teritoriul vamal.

În cazul în care mărfurile sunt vândute pentru export pe teritoriul vamal nu înainte de a fi aduse pe teritoriul respectiv, ci în timpul depozitării temporare sau în timp ce sunt plasate sub un regim special, altul decât tranzitul intern, destinația finală sau perfecționarea pasivă, valoarea tranzacției va fi determinată în baza acestei vânzări.

În scopul determinării valorii în vamă conform metodei de determinare a valorii în vamă bazată pe valoarea de tranzacție, reducerile se iau în considerare dacă sunt atribuite mărfurilor de evaluat și la momentul acceptării declarației vamale în actele comerciale aferente tranzacției se prevede aplicarea acestora, condițiile acordării și cuantumul reducerii.

Reduceri comerciale se acceptă dacă sînt specificate:

- 1) în contractul de vânzare-cumpărare (dacă există); sau
- 2) în factură/invoice, confirmate, după caz și de alte acte comerciale furnizate organului vamal la momentul acceptării declarației vamale.

Reduceri pentru plata anticipată nu se iau în considerare pentru mărfurile al căror preț nu a fost plătit efectiv la momentul acceptării declarației vamale.

Reduceri care rezultă din modificări în actele comerciale survenite după acceptarea declarației vamale nu se iau în considerare.

O ajustare efectuată de vânzător, în beneficiul cumpărătorului, a prețului efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri cu defect poate fi luată în considerare pentru determinarea valorii în vamă în conform metodei de determinare a valorii în vamă bazată pe valoarea de tranzacție, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- 1) mărfurile erau defecte la momentul acceptării declarației vamale de punere în liberă circulație;
- 2) vânzătorul a efectuat ajustarea pentru compensarea defectului pentru a îndeplini:
 - a) fire a unei obligații contractuale asumată înainte de acceptarea declarației vamale;
 - b) fie a unei obligații legală aplicabilă mărfurilor.
- 3) ajustarea se face în termen de un an de la data acceptării declarației vamale.

De asemenea, capitolul conține modul de includere a cheltuielilor de transport în valoarea în vamă.

Astfel, în cazul în care transportarea se efectuează cu diferite tipuri de transport, se iau în calcul cheltuielile pentru fiecare tip de transport.

În cazul în care mărfurile sînt transportate cu același mijloc de transport pînă la un punct situat dincolo de locul de intrare pe teritoriul vamal, valoarea în vamă nu va include

cheltuielile de transport suportate pe teritoriul vamal, cu condiția ca acestea să fie distincte (indicate separat) de prețul plătit sau de plătit pentru mărfuri, însoțite de justificarea lor documentară sau cumpărătorul evaluează aceste costuri proporțional cu distanța până la locul unde mărfurile sunt introduse pe teritoriul vamal, cu confirmarea lor documentară.

În cazul în care transportul este asigurat cu mijlocul propriu al cumpărătorului sau închiriat de acesta, cheltuielile de transport până la locul de intrare se declară potrivit tarifului uzual, aplicat de regulă pentru aceleași moduri de transport. În cazul în care aceste informații nu sînt disponibile, cheltuielile de transport se calculează și se declară prin includerea următoarelor elemente:

- a) costul combustibilului și al lubrifianților pentru parcursul tur și/sau retur (cu includerea TVA aferente);
- b) costul autorizațiilor;
- c) cheltuielile legate de amortizarea mijlocului de transport (cap tractor și semiremorcă), raportate la fiecare zi de transportare;
- d) cheltuielile pentru salarizare și contribuții aferente;
- e) diurna și cazarea (după caz);
- f) cheltuielile de asigurare obligatorie a mijlocului de transport, raportate la fiecare zi de transportare;
- g) cheltuielile de asigurare obligatorie pentru circulație în afara teritoriului Republicii Moldova, raportate la numărul de traversări;
- h) taxele pentru utilizarea drumurilor în afara teritoriului Republicii Moldova;
- i) cheltuielile pentru perfectarea vamală a mărfii în țara de export (după caz);
- j) cheltuielile pentru încărcare, descărcare și transbordare a mărfii, inclusiv cheltuielile pentru depozitare, până la locul de introducere pe teritoriul Republicii Moldova (după caz);
- k) costul asigurării mărfii (după caz);
- l) adaosul comercial de 5% din totalul cheltuielilor sus-menționate.

În cazul în care transportul este gratuit și/sau în lipsa prezentării calculului menționat supra, cheltuielile de transport până la locul de intrare se identifică de către organul vamal în baza cheltuielilor de transport declarate anterior pentru același mod de transport, distanță parcursă, greutate/volum transportat, regim de temperatură necesar pentru transportarea mărfurilor. În cazul în care se constată mai multe transporturi similare, se utilizează cea mai mică dintre aceste valori.

Costurile (taxele) poștale achitate până la locul de destinație pentru mărfurile expediate prin poștă se includ în totalitate în valoarea în vamă a acestora, cu excepția costurilor poștale suplimentare percepute pe teritoriul vamal.

Serviciul Vamal poate permite utilizarea altor mijloace decât tehnicile electronice de prelucrare a datelor în legătură cu furnizarea unei declarații vamale de punere în liberă circulație, inclusiv informații referitoare la valoarea în vamă.

În cazul în care informațiile menționate sunt furnizate prin alte mijloace decât tehnicile electronice de prelucrare a datelor, pentru declararea valorii în vamă, declarantul întocmește și prezintă o declarație pentru valoarea în vamă pe un formular D.V.1. În cazul în care, declarația vamală în detaliu conține mai mult de trei articole, formularul D.V.1 este însoțit de una sau mai multe file complementare.

Cu excepția cazurilor în care acest lucru este indispensabil pentru perceperea corectă a drepturilor de import, declarația pentru valoarea în vamă (D.V.1) nu se va depune:

a) în cazul în care valoarea în vamă a mărfurilor importate în cadrul unei tranzacții nu depășește echivalentul sumei de 5000 euro, cu condiția ca acestea să nu reprezinte tranzacții fracționate sau multiple de la același expeditor pentru același destinatar;

b) în cazul plasării mărfurilor sub anumite destinații vamale exonerate/suspendate de plata drepturilor de import;

c) în cazul introducerii mărfurilor de către persoanele fizice;

d) în cazul în care declarantul deține statut de agent economic autorizat (AEO).

În cazul importurilor de mărfuri de același tip furnizate de același vânzător către același cumpărător în aceleași condiții comerciale, organul vamal este în drept să nu solicite declarația D.V.1 pentru fiecare tranzacție de import. Aceasta se depune ori de câte ori se modifică împrejurările tranzacției.

La fel, Capitolul 2 conține norme privind factura comercială care este întocmită de vânzător în conformitate cu practicile comerciale standard și se prezintă în original împreună cu declarația vamală. Factura comercială poate fi întocmită în orice limbă, cu toate acestea, se recomandă o traducere în limba de stat.

Datele minime incluse, în general, în factură sunt următoarele:

a) datele de identificare ale vânzătorului și ale cumpărătorului mărfurilor de evaluat;

b) numărul și data de emitere a facturii;

c) denumirea mărfurilor, cantitatea, prețul pentru fiecare unitate și valoarea totală a mărfurilor;

d) condițiile și modalitatea de achitare;

e) reducerile și condițiile de aplicare a acestora, după caz;

f) termenul de livrare conform Incoterms corespunzător;

g) mijlocul de transport.

Capitolul III Datorii vamale și garanții

Capitolul conține norme generale pentru calcularea cuantumului drepturilor de import sau de export. Astfel, acesta reglementează modul de determinare a cantității plasate sub regimul de perfecționare activă considerată a fi prezentă în produsele transformate pentru care ia naștere o datorie vamală.

Determinarea are loc conform metodei scalei cantitative, după cum urmează:

1. *atunci când un singur fel de produs transformat este obținut din operațiunile de transformare*; Cantitatea mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă considerate a fi prezente în produsele transformate pentru care ia naștere o datorie vamală se determină prin aplicarea procentului pe care produsele transformate pentru care se contractează o datorie vamală îl constituie din cantitatea totală de produse transformate rezultate din operațiunea de transformare la cantitatea totală a mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă

2. *atunci când mai multe tipuri de produse transformate se obțin din operațiunile de transformare și toate părțile sau componentele mărfurilor plasate sub regim se găsesc în fiecare dintre aceste produse transformate*. Cantitatea mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă considerate a fi prezente în produsele transformate pentru care ia naștere o datorie vamală se determină prin aplicarea la cantitatea totală a mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă a unui procentaj calculat prin înmulțirea următorilor factori:

1) procentul pe care produsele transformate pentru care ia naștere o datorie vamală îl constituie din cantitatea totală de produse transformate de același tip care rezultă din operațiunea de transformare;

2) procentul pe care cantitatea totală a produselor transformate de același tip, indiferent dacă ia naștere o datorie vamală sau nu, îl constituie din cantitatea totală a tuturor produselor transformate care rezultă din operațiunea de transformare.

Cantitățile de mărfuri plasate sub regim care sunt distruse și pierdute în timpul operațiunii de transformare, în special prin evaporare, uscare, sublimare sau scurgere, nu vor fi luate în considerare la aplicarea metodei scalei cantitative.

În alte cazuri se aplică metoda scalei valorice, conform căreia cantitatea mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă considerate a fi prezente în produsele transformate pentru care ia naștere o datorie vamală se determină prin aplicarea la cantitatea totală a mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă a unui procentaj calculat prin înmulțirea următorilor factori:

- procentul pe care produsele transformate pentru care ia naștere o datorie vamală îl constituie din valoarea totală de produse transformate de același tip care rezultă din operațiunea de transformare;

- procentul pe care valoarea totală a produselor transformate de același tip, indiferent dacă ia naștere o datorie vamală sau nu, îl constituie din valoarea totală a tuturor produselor transformate care rezultă din operațiunea de transformare.

De asemenea, Capitolul 3 reglementează termenul limită pentru stabilirea locului în care ia naștere datoria vamală, precum și garanția pentru o datorie vamală sau existentă, și anume: utilizarea unei garanții izolate sau globale.

O garanție izolată poate fi furnizată în una dintre următoarele forme:

- 1) printr-un depozit în numerar;
- 2) prin angajamentul unui garant - Garanție izolată;
- 3) prin angajamentul unui garant - Garanție izolată sub formă de titluri.

Prevederile care reglementează constituirea, monitorizarea, revocarea, anularea, și eliberarea angajamentelor garantului sub forma unei garanții izolate și titluri se vor reglementa prin acte normative ale Serviciului Vamal.

Următoarele carnete pot fi utilizate și ca garanție izolată:

1) Carnete TIR - în cazurile prevăzute de Convenția TIR și în conformitate cu procedura prevăzută de Convenția menționată și de legislația care reglementează aplicarea acesteia;

2) Carnete ATA - în cazurile prevăzute de Convenția de la Istanbul și în conformitate cu procedura prevăzută de convenția menționată și de legislația care reglementează aplicarea acesteia.

Capitolul III reglementează și modul de emitere a Deciziei de regularizare, și anume în cazul în care valoarea drepturilor de import sau de export plătibile nu este egală cu suma indicată în declarația vamală.

Decizia de regularizare va specifica, printre altele, motivul și temeiul legal de emitere, sumele drepturilor de import reevaluate care urmează să fie plătite sau rambursate, termenul de prescripție pentru recuperarea acestora, după caz, cuantumul majorării de întârziere de plătit, trimiterea la dreptul de contestare a deciziei de regularizare.

O inovație nouă în legislația vamală o reprezintă introducerea posibilității amânare/eșalonare a plății datoriei vamale pe o perioadă de maxim 24 de luni în baza unui contract cu autoritatea vamală.

Amânarea/eșalonarea plății datoriei vamale se va acorda în următoarele cazuri:

- 1) calamități naturale și tehnogene;
- 2) distrugere accidentală a clădirilor de producție;
- 3) împrejurare imprevizibilă și de neînlăturat, care împiedică în mod efectiv capacitatea de producție pe o perioadă lungă de timp și executarea obligației contractuale a debitorului;

4) datorii ale autorităților sau instituțiilor publice (finanțate de la bugetul public național) față de contribuabil, doar în limitele sumelor datorate, precum și impozitelor și taxelor aferente acestora;

5) alte circumstanțe, stabilite de Serviciul Vamal, ce îndreptățesc debitorul de a beneficia de modificarea termenului de plată a datoriei vamale.

În cazul nerespectării de către debitor a clauzelor contractului de amânare sau eşalonare a plății datoriei vamale, acesta este reziliat din momentul în care Serviciul Vamal a depistat încălcările.

Nu se admite încheierea unui nou contract de amânare sau eşalonare a uneia şi aceleiaşi datorii vamale cu debitorul care nu a îndeplinit condiţiile contractului precedent.

Pînă la expirarea termenului de plată a datoriei vamale, modificat prin amânare sau eşalonare, nu se vor întreprinde acţiuni de executare silită asupra datoriei vamale care este obiect al contractului, iar cele deja întreprinse, vor decădea.

De asemenea, Capitolul 3 reglementează procedura de restituire a drepturilor de import sau de export plătite în plus, precum şi rambursarea şi remiterea.

Capitolul IV Mărfuri introduse pe teritoriul vamal reglementează procedura de notificare sumară de intrare, care presupune existenţa unui sistem electronic pentru:

1) transmiterea, prelucrarea şi stocarea datelor unei notificări sumare de intrare şi a altor informaţii referitoare la respectivele notificări, în vederea analizei de risc în scopuri de securitate şi siguranţă, inclusiv susţinerea securităţii aviaţiei, şi referitoare la măsurile care trebuie întreprinse asupra tranzacţiilor pe baza rezultatelor analizei de risc;

2) schimbul de informaţii cu privire la datele notificării sumare de intrare şi rezultatele analizei de risc a notificărilor sumare de intrare, cu privire la alte informaţii necesare pentru realizarea acelei analize de risc şi cu privire la măsurile întreprinse pe baza analizei de risc, inclusiv recomandări privind locurile de control şi rezultatele acestor controale;

3) schimbul de informaţii privind riscuri, rezultate ale analizei de risc, măsurile necesare de întreprins şi rezultatele controalelor vamale;

Serviciul Vamal înregistrează notificarea sumară de intrare la primirea acesteia şi informează imediat declarantul sau reprezentantul acestuia cu privire la înregistrarea notificării şi transmite acelei persoane un MRN al notificării sumare de intrare şi data înregistrării acesteia.

Serviciul Vamal nu va solicita depunerea unei notificări sumare de intrare pentru următoarele mărfuri:

- 1) energie electrică;
- 2) mărfuri care intră prin conductă;
- 3) trimiteri de corespondenţă;
- 4) obiectele de uz casnic definite la art. 198 alin. (2) din Cod, cu condiţia ca acestea să nu fie transportate în baza unui contract de transport;
- 5) mărfuri pentru care este permisă o declaraţie vamală verbală conform pct. 277 - 279;
- 6) mărfuri pentru care este permisă o declaraţie vamală prin alte mijloace conform pct. 284 - 285;
- 7) mărfuri conţinute în bagajele personale ale călătorilor;
- 8) armele şi echipamentele militare introduce pe teritoriul vamal de autorităţile însărcinate cu atribuţii de apărare militară a Republicii Moldova sau în domeniul securităţii

statului, în transporturi militare sau transporturi operate în uz exclusiv al autorităților militare;

9) următoarele mărfuri aduse pe teritoriul vamal direct din instalații offshore operate de o persoană stabilită pe teritoriul vamal:

a) bunuri care au fost încorporate în acele instalații offshore în scopul construirii, reparației, întreținerii sau transformării acestora;

b) mărfuri care au fost folosite pentru montarea sau echiparea instalațiilor offshore,

c) provizii utilizate sau consumate pe instalațiile offshore,

d) deșeuri nepericuloase din instalațiile offshore menționate;

10) mărfuri cu drept de scutire în temeiul Convenției de la Viena privind relațiile diplomatice din 18 aprilie 1961, Convenției de la Viena privind relațiile consulare din 24 aprilie 1963, altor convenții consulare sau Convenției de la New York din 16 decembrie 1969 privind misiunile speciale;

11) următoarele mărfuri la bordul navelor și aeronavelor:

a) mărfuri care au fost furnizate pentru a fi încorporate ca părți sau accesorii în acele nave și aeronave;

b) mărfuri pentru funcționarea motoarelor, mașinilor și altor echipamente ale acestor nave sau aeronave;

c) alimente și alte articole care urmează să fie consumate sau vândute la bord;

12) produse de pescuit maritim și alte produse preluate din mare în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova de către navele de pescuit ale Republicii Moldova;

13) navele și mărfurile transportate de acestea, care intră în apele teritoriale ale Republicii Moldova cu unicul scop de a lua la bord provizii fără a se conecta la nici una dintre instalațiile portuare;

14) mărfuri acoperite de carnete ATA sau CPD, cu condiția ca acestea să nu fie transportate în baza unui contract de transport;

15) deșeuri de pe nave autorizate de autoritățile competente, inclusiv autoritățile vamale;

16) mărfuri în trimiteri poștale;

17) mijloacele de transport și mărfurile transportate de acestea care doar trec prin apele teritoriale sau spațiul aerian al teritoriului vamal, fără oprire pe teritoriul respectiv;

18) mărfurile care fac obiectul excepțiilor stabilite în acorduri internaționale.

Notificarea sumară de intrare se depune în următoarele termene:

CALEA INTRODUCERII	TERMENUL DEPUERII NOTIFICĂRII SUMARE DE INTRARE
Calea navală	1) pentru mărfuri containerizate cel târziu cu 24 de ore înainte ca mărfurile să fie încărcate pe nava pe care urmează să fie introduse pe teritoriul vamal;

	2) pentru mărfuri în vrac, cel târziu cu patru ore înainte de sosirea navei la portul de intrare pe teritoriul vamal.
Calea aerului	1) pentru zboruri cu o durată mai mică de patru ore, cel târziu până la momentul plecării efective a aeronavei; 2) pentru alte zboruri, cel târziu cu patru ore înainte de sosirea aeronavei pe aeroportul de pe teritoriul vamal.
Calea ferată	1) în cazul în care călătoria cu trenul de la ultima stație de formare a garniturii situată în afara teritoriului vamal până la postul vamal de prima intrare durează mai puțin de două ore, cel târziu cu o oră înainte de sosirea mărfurilor la locul pentru care postul vamal este competent; 2) în toate celelalte cazuri, cel târziu cu două ore înainte de sosirea mărfurilor la locul pentru care este competent postul vamal de prima intrare.
Calea rutieră	cel târziu cu o oră înainte de sosirea mărfurilor la locul pentru care este competent postul vamal de prima intrare
Pe căi navigabile interioare	cel târziu cu două ore înainte de sosirea mărfurilor la locul pentru care este competent postul vamal de prima intrare
Pe teritoriul vamal cu un mijloc de transport care este el însuși transportat cu un mijloc de transport activ	termenul aplicabil mijlocului de transport activ

Capitolul V Reguli generale privind statutul vamal, plasarea mărfurilor sub un regim vamal, verificarea, acordarea liberului de vamă și dispunerea de mărfuri

Conform prevederilor Capitolului V, până la implementarea mijloacelor de demonstrare a statutului vamal al mărfurilor autohtone bazate pe utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor, oricare dintre următoarele mijloace, după caz, va fi utilizat pentru a dovedi că mărfurile au statutul vamal de mărfuri autohtone:

- 1) datele declarației de tranzit a mărfurilor plasate în tranzit intern. În acest caz, art. 157 alin. (2) din Cod nu se aplică;
- 2) documentul T2LMD;
- 3) factura sau documentul de transport;
- 4) un mijloc de probă menționat la pct. 264-267 din Regulament.

Declarațiile vamale de punere în liberă circulație pot fi depuse verbal pentru următoarele mărfuri:

- 1) mărfuri cu caracter necomercial;
- 2) mărfuri cu caracter comercial conținute în bagajele personale ale călătorilor, cu condiția ca valoarea acestora să nu depășească echivalentul în MDL a sumei de 1 000 EUR sau 1 000 kg în masă netă;

Declarațiile vamale de punere în liberă circulație pot fi depuse verbal pentru mărfurile cu condiția ca acestea să beneficieze de scutirea de drepturi de import în calitate de mărfuri reintroduse.

Declarațiile vamale de admitere temporară pot fi depuse verbal pentru următoarele mărfuri:

- 1) paleți, containere și mijloace de transport, precum și piese de schimb, accesorii și echipamente pentru acei paleți, containere și mijloace de transport menționate la pct. 480 - 500;
- 2) obiecte de uz personal și mărfuri pentru scopuri sportive menționate la pct. 507;
- 3) bunuri de prima necesitate pentru navigatori utilizate pe o navă angajată în trafic maritim internațional, menționat la pct. 508 sbp. 1);
- 4) echipamente medicale, chirurgicale și de laborator, menționate la pct. 510;
- 5) animale menționate la pct. 511, cu condiția ca acestea să fie destinate transhumanței sau pășunatului sau efectuării de muncă sau transport;
- 6) echipamentele menționate la pct. 512 sbp. 1);
- 7) instrumentele și aparatele necesare unui medic pentru a oferi asistență unui pacient care așteaptă un transplant de organ care îndeplinește condițiile prevăzute la pct. 503;
- 8) ajutoare umanitare în caz de calamitate utilizate în cadrul unor măsuri de contracarare a efectelor dezastrelor sau a unor situații similare care afectează teritoriul vamal;
- 9) instrumente muzicale portabile importate temporar de călători și destinate a fi utilizate ca echipamente profesionale;
- 10) ambalaje care se importă pline și sunt destinate reexportului goale sau pline, purtând marcajele permanente și rezistente la ștergere pentru identificarea unei persoane stabilite în afara teritoriului vamal;
- 11) echipamente de producție și difuzare radio și televiziune și vehicule special adaptate pentru utilizare în scopuri de producție și difuzare radio și televiziune și echipamentele acestora, importate de organizații publice sau private stabilite în afara teritoriului vamal și avizate de Serviciul Vamal care eliberează autorizația pentru admiterea temporară a unor astfel de echipamente și vehicule;
- 12) alte mărfuri, în cazul în care acest lucru este autorizat de Serviciul Vamal.

Declarațiile de reexport pot fi făcute verbal atunci când se încheie o regim vamal de admitere temporară pentru mărfurile menționate supra (Declarațiile vamale de admitere temporară).

Declarațiile vamale de export pot fi făcute verbal pentru următoarele mărfuri:

- 1) mărfuri cu caracter necomercial;
- 2) mărfuri cu caracter comercial, cu condiția ca valoarea acestora să nu depășească echivalentul în MDL a sumei de 1 000 EUR sau 1 000 kg în masă netă;

3) mijloacele de transport înregistrate pe teritoriul vamal și destinate reimportului, precum și piese de schimb, accesorii și echipamente pentru aceste mijloace de transport;

4) furajele și hrana care însoțesc animalele în timpul exportului acestora și care beneficiază de scutire de taxe (drepturi de import) în temeiul art. 271 din Cod.

Un alt compartiment important îl reprezintă declararea mărfurilor printr-o trimitere poștală. Mărfurile dintr-o trimitere poștală pot fi declarate pentru punere în liberă circulație prin prezentarea lor în vamă, în conformitate cu art. 145 din Cod, cu condiția ca următoarele condiții să fie îndeplinite:

a) Serviciul Vamal a acceptat utilizarea prezentului act și a datelor furnizate de operatorul poștal;

b) mărfurile beneficiază de scutire de drepturi de import în conformitate cu articolul 219 sau art. 221 din Cod;

c) trimiterea este însoțită de o declarație CN22 sau de o declarație CN23.

Mărfuri dintr-o trimitere poștală a cărei valoare nu depășește echivalentul în MDL de 1 000 EUR care nu sunt supuse drepturilor de export, sunt considerate a fi declarate la export prin scoaterea lor de pe teritoriul vamal.

Mărfurile dintr-o trimitere expres a cărei valoare nu depășește echivalentul în MDL de 1 000 EUR și care nu este supusă drepturilor de export sunt considerate a fi declarate la export prin prezentarea lor la postul vamal de ieșire, cu condiția ca datele din documentul de transport și/sau factură să fie disponibile și acceptate de Serviciul Vamal.

Mărfurile a căror valoare intrinsecă nu depășește echivalentul MDL de 150 EUR se consideră a fi declarate pentru punerea în liberă circulație prin prezentarea lor la vamă în conformitate cu art. 145 din Cod, cu condiția ca datele necesare să fie acceptate de către Serviciul Vamal.

Capitolul VI Punerea în liberă circulație și scutirea de drepturi de import reglementează în special supravegherea vamală a mărfurilor puse în liberă circulație cu scutire sau reducere de drepturi de import datorită destinației lor finale, executată de biroul vamal.

Mărfurile plasate în regimul de destinație finală care permite punerea acestora în liberă circulație cu scutire sau reducere de drepturi de import datorită destinației lor finale sînt supuse supravegherii vamale.

La momentul declarării mărfurilor cu scutire sau reducere de drepturi de import datorită utilizării lor finale, declarantul sau persoana care îl reprezintă va întocmi și anexa la declarația vamală în detaliu, Declarația – angajament.

Supravegherea vamală cuprinde orice acțiune a organelor vamale în vederea asigurării respectării reglementărilor vamale și a altor norme aplicabile mărfurilor și mijloacelor de

transport puse în liberă circulație cu scutire sau reducere de drepturi de import datorită destinației lor finale.

Capitolul VII Proceduri speciale

O autorizație din partea Serviciului Vamal se solicită pentru următoarele:

a) utilizarea regimului de perfecționare activă sau pasivă, a regimului de admitere temporară;

b) exploatarea spațiilor de depozitare pentru antrepoziterea vamală a mărfurilor, cu excepția cazului în care operatorul spațiului respectiv este chiar Serviciul Vamal.

În acest sens Regulamentul stabilește formularele cererilor de autorizare a regimurilor speciale.

La fel conform pct.352 din Regulament, o declarație vamală, cu condiția ca aceasta să fie completată cu elemente de date suplimentare specificate de Serviciul Vamal în conformitate cu art. 6 alin. (3) din Cod, este considerată o cerere de autorizare în oricare dintre următoarele cazuri:

1) în cazul în care mărfurile urmează să fie plasate sub regimul de admitere temporară, cu excepția cazului în care Serviciul Vamal solicită o cerere formală în cazurile prevăzute la pct. 529 sbpct. 2) din Regulament;

2) în cazul în care mărfurile urmează să fie plasate sub regimul de destinație finală și solicitantul intenționează să atribuie în întregime mărfurile destinației finale prescrise;

3) în cazul în care mărfurile urmează să fie plasate sub regimul de perfecționare activă;

4) în cazul în care mărfurile urmează să fie plasate sub regimul de perfecționare pasivă;

5) în cazul în care a fost acordată o autorizație de utilizare a regimului de perfecționare pasivă și produsele echivalente urmează să fie puse în liberă circulație utilizând sistemul standard de schimb, care nu este reglementat de autorizația respectivă;

6) în cazul în care produsele prelucrate urmează să fie puse în liberă circulație după perfecționare pasivă și operațiunea de prelucrare se referă la mărfuri cu caracter necomercial.

Nu se va considera o cerere de autorizare o declarație vamală, în următoarele cazuri:

1) declarație simplificată;

2) vămuirea centralizată;

3) înscrierea în evidența declarantului;

4) în cazul în care se solicită utilizarea unor mărfuri echivalente în conformitate cu art. 290 din Cod;

5) în cazul în care subdiviziunea competentă a Serviciului Vamal informează declarantul că este necesară verificarea condițiilor economice în conformitate cu art. 279 alin. (7) din Cod;

6) în cazul în care se solicită o autorizație retroactivă în conformitate cu art. 279 alin. (3) din Cod, cu excepția cazurilor menționate la pct.352 sbpct. 5) sau 6).

Carnetele ATA și CPD sunt considerate cereri de acordare a unei autorizații de admitere temporară dacă îndeplinesc toate următoarele condiții:

1) carnetul a fost emis într-o parte contractantă la Convenția ATA sau la Convenția de la Istanbul și a fost avizat și garantat de o asociație care face parte dintr-un lanț de garantare, astfel cum este definit la art. 1 lit. (d) din anexa A la Convenția de la Istanbul;

2) carnetul se referă la mărfuri și utilizări prevăzute de convenția în temeiul căreia a fost emis;

3) carnetul este certificat de autoritățile vamale;

4) carnetul este valabil pe teritoriul vamal.

De asemenea, conform art.361 din Regulament condițiile economice de perfecționare activă se consideră îndeplinite atunci când cererea se referă la oricare dintre următoarele operațiuni:

1) reparație;

2) prelucrarea mărfurilor puse direct sau indirect la dispoziția titularului autorizației, efectuată conform caietului de sarcini, în numele unei persoane stabilite în afara teritoriului vamal, în general cu plata numai a costurilor de prelucrare;

3) prelucrarea mărfurilor pentru a asigura conformitatea acestora cu cerințele tehnice pentru punerea lor în liberă circulație;

4) prelucrarea mărfurilor cu caracter necomercial;

5) prelucrarea mărfurilor obținute în baza unei autorizații anterioare, a cărei eliberare a fost supusă unei examinări a condițiilor economice;

6) prelucrarea mărfurilor în mostre;

7) prelucrarea oricărui tip electronic de componente, piese, ansambluri sau orice alte materiale în produse de tehnologie a informației;

8) prelucrarea mărfurilor care se încadrează la pozițiile 2707 sau 2710 din Nomenclatura Combinată în produse care se încadrează la pozițiile 2707, 2710 sau 2902 din Nomenclatura Combinată;

9) reducerea la deșeuri și resturi, distrugerea, recuperarea pieselor sau componentelor;

10) denaturare;

11) formele uzuale de manipulare prevăzute la art. 289 din Cod.

Capitolul descrie în continuare procedura de plasarea a mărfurilor în regimurile speciale:

a) tranzit, care cuprinde tranzitul extern și tranzitul intern;

b) depozitare, care cuprinde antrepozitul vamal și zonele libere;

c) utilizare specifică, care cuprinde admiterea temporară și destinația finală;

d) prelucrare, care cuprinde perfecționarea activă și perfecționarea pasivă.

Capitolul VIII Mărfuri scoase de pe teritoriul vamal descrie formalități la scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal, exportului și reexportului, notificarea sumară de ieșire, notificarea de reexport.

Astfel, conform prevederilor Regulamentului, postul vamal este stabilit după cum urmează:

Regula generală	postul vamal de ieșire este postul vamal competent pentru locul pe unde mărfurile părăsesc teritoriul vamal pentru o destinație în afara aceluia teritoriu.
Prin instalație fixă de transport	postul vamal de ieșire este postul vamal de export
mărfurile sunt încărcate pe o navă sau pe o aeronavă fără nicio transbordare ulterioară în vederea transportului către o destinație în afara teritoriului vamal pe mare sau pe aer	postul vamal de ieșire este postul vamal competent pentru locul în care sunt încărcate mărfurile pe navă sau aeronavă
În cazul în care, după ce au fost vămuite pentru export, mărfurile sunt plasate sub regim vamal de tranzit extern	postul vamal de ieșire este postul vamal de plecare a operațiunii de tranzit.
În cazul în care o notificare de reexport urmează să fie depusă în conformitate cu art. 338 alin. (1) din Cod	postul vamal de ieșire este postul vamal competent pentru locul în care mărfurile se află în zona liberă sau în depozitare temporară

Persoana care prezintă mărfurile la ieșire este obligat, în momentul prezentării mărfurilor la postul vamal de ieșire, să întreprindă următoarele acțiuni:

- 1) indice MRN-ul declarației de export sau reexport;
- 2) indice orice discrepante între mărfurile declarate și vămuite la export și cele prezentate, inclusiv cazurile în care mărfurile au fost reambalate sau containerizate înainte de prezentarea lor la postul vamal de ieșire;
- 3) în cazul în care se prezintă doar o parte din mărfurile care fac obiectul unei declarații de export sau reexport, persoana care prezintă mărfurile va indica și cantitatea mărfurilor efectiv prezentate.

Capitolul IX Forme specifice de control vamal reglementează procedura controlului mărfurilor și modul de realizare a controlului ulterior.

În cazul controlului ulterior Regulamentul conține norme cu privire la:

1. Activitatea de analiză a riscurilor

1.1. Stabilirea domeniilor și a criteriilor de risc

1.2. Stabilirea riscurilor determinate, potențiale și a coeficientului total de risc

1.3. Analiza de risc automatizată a informațiilor

- 1.4. Procesarea automatizată a informațiilor
- 1.5. Crearea și menținerea sistemului de date necesar aplicării criteriilor de risc
- 2. Planificarea și înregistrarea controlului ulterior**
 - 2.1. Planificarea controlului ulterior
 - 2.2. Înregistrarea datelor cu privire la controlul ulterior prin audit postvămuire
- 3. Forme, proceduri și metode de control**
- 4. Organizarea activității de control ulterior**
- 5. Realizarea auditului postvămuire**
 - 5.1. Particularitățile auditului postvămuire inopinat
 - 5.2. Particularitatea auditului postvămuire planificat
 - 5.3. Executarea auditului postvămuire
- 6. Executarea reverificării declarațiilor vamale**
- 7. Întocmirea documentelor de procedură**
 - 7.1. Procesul-verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului postvămuire
 - 7.2. Actul de audit postvămuire și modul de procesare a acestuia
 - 7.3. Procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale
 - 7.4. Nota de constatare
 - 7.5. Nota de prezentare
 - 7.6. Decizia de regularizare
- 8. Evidența, supravegherea internă și raportarea rezultatelor activității de control ulterior**
 - 8.1. Evidența rezultatelor activității de control ulterior
 - 8.2. Supravegherea internă a controlului ulterior efectuat
 - 8.3. Raportarea activității de control ulterior

5. Fundamentarea economico-financiară

Modificările efectuate sunt axate în special pe proceduri și administrări vamale, care nu implică costuri bugetare.

6. Modul de încorporare a actului în cadrul normativ în vigoare

Prezentul Regulament este elaborat în conformitate cu legislația în vigoare. Întru implementarea definitivă a unor propuneri enunțate supra va fi ajustat/elaborat cadrul normativ secundar.

Implementarea opțiunii recomandate presupune intervenții asupra unor serii de acte normative.

În acest sens, se propune abrogarea următoarelor acte normative:

1) Hotărârea Guvernului nr. 1140/2005 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova, (cu excepția Secțiunii 10 Zona liberă);

2) Hotărârea Guvernului nr. 647/2014 privind punerea în aplicare a prevederilor secțiunilor a 27¹-a și a 28¹-a din Codul vamal al Republicii Moldova;

3) Hotărârea Guvernului nr. 1290/2005, pentru aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea brokerului vamal și a specialistului în domeniul vămuirii;

4) Hotărârea Guvernului nr. 466/2014 privind aprobarea Normelor metodologice pentru organizarea și desfășurarea activității echipelor mobile ale Serviciului Vamal;

5) Hotărârea Guvernului nr. 385/2015 pentru punerea în aplicare a prevederilor secțiunii 34² din Codul vamal al Republicii Moldova;

6) Hotărârea Guvernului nr. 1599/2002 cu privire la regulile de origine a mărfurilor;

7) Hotărârea Guvernului nr. 761/2014 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la completarea, autentificarea, eliberarea și controlul ulterior al certificatelor de origine preferențială a mărfurilor;

8) Hotărârea Guvernului nr.1185/2003 despre aprobarea Regulamentului cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Moldovei de către persoanele fizice;

9) Hotărârea Guvernului nr.904/2013 cu privire la procedurile de vămuire electronică a mărfurilor;

10) Hotărârea Guvernului nr. 1000/2018 pentru aprobarea Regulamentului cu privire la procedura de realizare a controlului ulterior de către organele vamale;

11) Hotărârea Guvernului nr.915/2016 pentru aprobarea Regulamentului privind asigurarea respectării drepturilor de proprietate intelectuală de către organele vamale;

12) Hotărârea Guvernului nr. 1000/2012 cu privire la aprobarea Regulamentului privind stingerea obligației vamale și/sau a sumelor plătite în plus al căror termen de prescripție a expirat;

13) Hotărârea Guvernului nr. 876/2014 pentru aprobarea Regulamentului privind restituirea drepturilor de import sau de export plătite în plus;

14) Hotărârea Guvernului nr. 974/2016 pentru aprobarea Regulamentului privind modul de declarare a valorii în vamă a mărfurilor.

7. Avizarea și consultarea publică a proiectului

În scopul respectării prevederilor Legii nr.239/2008 privind transparența în procesul decizional, anunțul privind inițierea procesului de elaborare a proiectului a fost plasat pe pagina oficială a Ministerului Finanțelor, la compartimentul Transparența decizională/Consultări publice și a fost asigurată avizarea acestuia de către instituțiile interesate. În conformitate cu prevederile Regulamentului Guvernului, aprobat prin

Hotărârea Guvernului nr. 610/2018, prezentul proiect a fost avizat de Ministerul Justiției, Ministerul Economiei, Ministerul Infrastructurii și Dezvoltării Regionale, Ministerul Agriculturii și Industriei Alimentare, Ministerul Apărării, Ministerul Afacerilor Interne, Ministerul Educației și Cercetării, Ministerul Culturii, Ministerul Sănătății, Ministerul Muncii și Protecției Sociale, Ministerul Mediului, Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene și Consiliul Concurenței.

8. Constatările expertizei anticorupție

Informația privind rezultatele expertizei anticorupție a fost inclusă în sinteza obiecțiilor și propunerilor/recomandărilor la proiect.

9. Constatările expertizei de compatibilitate

Ca urmare a recepționării Declarației de compatibilitate întocmită de către Centrul de armonizare a legislației în baza expertizei proiectului de hotărâre a Guvernului cu privire la punerea în aplicare a Codului vamal nr. 95/2021, din perspectiva compatibilității cu legislația europeană în discuție, proiectul național asigură transpunerea parțială a prevederilor Regulamentului delegat (UE) 2015/2446, Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2015/2447 și a Regulamentului (UE) nr. 608/2013.

Totodată, în procesul de definitivare a proiectului, au fost clarificate și înlăturate obiecțiile de compatibilitate identificate în Declarația menționată, și respectiv au fost ajustate tabelele de concordanță respective.

10. Constatările expertizei juridice

Informația privind rezultatele expertizei juridice a fost inclusă în sinteza obiecțiilor și propunerilor/recomandărilor la proiect.

Ministru

Veronica Sirețeanu