



## GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

Nr. 31-06-5953

Chișinău

08. 04. 2020

### Biroul Permanent al Parlamentului

În temeiul art.73 și art.74 alin.(3) din Constituția Republicii Moldova, se prezintă spre examinare, *în mod prioritar*, proiectul de lege cu privire la Codul vamal, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.484 din 8 iulie 2020.

Responsabil de prezentarea în Parlament a proiectului de lege este Ministerul Finanțelor.

#### Anexe:

1. Hotărârea Guvernului pentru aprobarea proiectului de lege (în limba română - 1 filă și în limba rusă – 1 filă);
2. Proiectul de lege (în limba română – 218 file și în limba rusă – 254 file);
3. Nota informativă la proiectul de lege (9 file);
4. Actul de analiză a impactului de reglementare (14 file);
5. Extras din procesul-verbal nr. 25 al ședinței grupului de lucru al Comisiei de Stat pentru Reglementarea Activității de Întreprinzător – (15 file);
6. Tabele de concordanță - 7 (462 file);
7. Declarația de compatibilitate – (30 file);
8. Raportul de expertiză al Centrului Național Anticorupție (18 file);
9. Avizele ministerelor și autorităților vizate (113 file);
10. Sinteza obiecțiilor și recomandărilor (67 file).

**Prim-ministru**

**Ion CHICU**

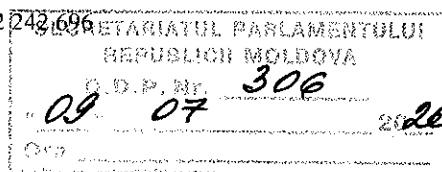
Ex. Snejana Novac, Tel: 022250234

Oleg Barcari, Tel: 022250218

Casa Guvernului,  
MD-2033, Chișinău,  
Republica Moldova

Telefon:  
+ 373 22 250 101

Fax:  
+ 373 22 242 696





# GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

## HOTĂRÂRE nr.484

din 8 iulie 2020

Chișinău

### Pentru aprobarea proiectului de lege cu privire la Codul vamal

---

Guvernul HOTĂRĂȘTE:

Se aprobă și se prezintă Parlamentului spre examinare proiectul de lege cu privire la Codul vamal.

**Prim-ministru**

Contrasemnează:

Viceprim-ministru,  
ministrul finanțelor

Ministrul justiției

**ION CHICU**

Serghei PUȘCUȚA

Fadei Nagacevski



## PARLAMENTUL REPUBLICII MOLDOVA

## CODUL VAMAL

*Prezenta Lege:*

- transpune parțial Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 269 din 10 octombrie 2013, astfel cum a fost modificat ultima oară prin Regulamentul (UE) 2016/2339 al Parlamentului European și al Consiliului din 14 decembrie 2016;

- transpune parțial Regulamentul delegat al Comisiei (UE) nr. 2015/2446 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, astfel cum a fost modificat ultima oară prin Regulamentul delegat (UE) nr. 2016/651 al Comisiei din 5 aprilie 2016;

- transpune parțial Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 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, astfel cum a fost modificat ultima oară prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 2018/604 al Comisiei din 18 aprilie 2018;

- transpune art. 2, alin. (1), lit. c)-e); art. 3-16, art. 23-27, art. 41, art. 43-46, art. 48-50, art. 53-60, art. 81, art. 85-90, art. 92, art. 93, art. 95-110, art. 112-113 și art. 124 din Regulamentul (CE) nr. 1186/2009 al Consiliului din 16 noiembrie 2009 de instituire a unui regim comunitar de scutiri de taxe vamale, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 324 din 10 decembrie 2009;

- transpune art. 1, art. 2, art. 23, art. 24 și art. 26 din 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;

- transpune art. 6, art. 8-13 din Directiva 2007/74/CE a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxa pe valoare adăugată și de accize pentru bunurile importate de către persoanele care călătoresc din țări străine, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 346 din 29 decembrie 2007;

- transpune Regulamentul (CEE, Euratom) nr. 1182/71 al Consiliului din 3 iunie 1971 privind stabilirea regulilor care se aplică termenelor, datelor și expirării termenelor, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 124 din 8 iunie 1971.

Parlamentul adoptă prezenta lege.

**TITLUL I**  
**DISPOZIȚII GENERALE**  
**Capitolul I**  
**DOMENIUL DE APLICARE A LEGISLAȚIEI VAMALE ȘI NOȚIUNI**

**Articolul 1.** Obiectul, domeniul de aplicare și legislația vamală

(1) Prezentul cod stabilește principiile juridice, economice și organizatorice ale activității vamale, normele și procedurile generale aplicabile mărfurilor introduse în sau scoase de pe teritoriul vamal și este orientat spre apărarea suveranității și securității economice a Republicii Moldova.

(2) Legislația vamală este constituită din prezentul cod, Legea nr.172/2014 privind aprobarea Nomenclurii combinate a mărfurilor, din alte acte normative și acorduri internaționale în domeniul vamal la care Republica Moldova este parte.

(3) Normele Codului vamal, inclusiv cele prin care se reglementează activitatea de întreprinzător, sunt dezvoltate în Regulamentul privind punerea în aplicare a prevederilor Codului vamal.

(4) Activitatea vamală se desfășoară în conformitate cu legislația la data la care Serviciul Vamal a acceptat declarația vamală și alte documente, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație. În cazul trecerii ilegale de mărfuri și mijloace de transport peste frontiera vamală, se aplică legislația vamală la momentul trecerii de facto a acestor bunuri peste frontiera vamală.

(5) Anumite dispoziții ale legislației vamale se pot aplica și în afara teritoriului vamal, în cadrul reglementărilor specifice sau al acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte.

(6) Apărarea drepturilor și intereselor debitorilor se face pe cale judiciară sau pe alte căi prevăzute de prezentul cod și de alte acte normative. Toate îndoielile apărute la aplicarea legislației vamale se vor interpreta în favoarea persoanei.

**Articolul 2.** Organizarea și funcționarea Serviciului Vamal

(1) Organizarea și funcționarea Serviciului Vamal este realizată în conformitate cu prevederile Legii nr.302/2017 cu privire la Serviciul Vamal.

(2) Bunurile Serviciului Vamal, ale laboratoarelor vamale, ale instituțiilor de învățământ ale Serviciului Vamal sunt proprietate publică a statului și fac parte din domeniul public. Serviciul Vamal administrează proprietatea publică a statului și dispune de ea în condițiile legii.

**Articolul 3.** Drapelul, pavilionul și însemnele Serviciului Vamal

Serviciul Vamal arborează drapelul la sediul, edificiile și bordul navelor. Navele aeriene, maritime sau fluviale, sub pavilionul Republicii Moldova, precum și vehiculele Serviciului Vamal au însemnele Serviciului Vamal.

**Articolul 4. Teritoriul vamal și frontiera vamală a Republicii Moldova**

(1) Teritoriul vamal al Republicii Moldova (în continuare – teritoriul vamal) reprezintă un teritoriu vamal unic ce include teritoriul terestru, apele interioare, apele teritoriale și spațiul aerian de deasupra acestora.

(2) Frontiera vamală a Republicii Moldova constituie frontiera de stat a Republicii Moldova.

**Articolul 5. Noțiuni principale**

1) *acordarea liberului de vamă* – acțiunea prin care Serviciul Vamal pune mărfurile la dispoziție în scopul prevăzut de regimul vamal sub care acestea au fost plasate;

2) *activități de comercializare* – în contextul determinării valorii în vamă, toate activitățile legate de acțiunile de publicitate sau comercializare și de promovare a vânzării mărfurilor în cauză, precum și toate activitățile legate de garanțiile aferente;

3) *bagaj* – toate mărfurile transportate sau expediate prin orice mijloace în legătură cu o călătorie de către o persoană fizică sau la indicația acesteia;

4) *biroul vamal de supraveghere*:

a) în cazul depozitării temporare, astfel cum se menționează în titlul IV, sau în cazul regimurilor speciale altele decât tranzitul, astfel cum se menționează în titlul VII, biroul vamal indicat în autorizație pentru a supraveghea fie depozitarea temporară a mărfurilor, fie regimul special în cauză;

b) în cazul declarației vamale simplificate, astfel cum se prevede la articolul 164, al înscrierii în evidențe, astfel cum se menționează la articolul 177, biroul vamal indicat în autorizație pentru a supraveghea plasarea mărfurilor sub regimul vamal respectiv;

5) *călător* – orice persoană fizică care:

a) intră pe teritoriul vamal temporar și nu are domiciliul obișnuit pe acest teritoriu; sau

b) se întoarce pe teritoriul vamal, unde are domiciliul obișnuit, după ce a călătorit temporar în afara acestui teritoriu; sau

c) părăsește temporar teritoriul vamal, unde își are domiciliul obișnuit; sau

d) părăsește teritoriul vamal după o ședere temporară, fără a avea domiciliul obișnuit pe acest teritoriu;

6) *certificat de origine* – documentul care confirmă univoc țara de origine a mărfii și care este eliberat de organul țării exportatoare abilitat în conformitate cu legislația națională și cu acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte;

7) *comisioane de cumpărare* – onorariul plătit de un cumpărător/importator unui agent pentru serviciul de a-l reprezenta în cumpărarea mărfurilor care sunt evaluate;

8) *control prin contrapunere* – controlul concomitent al persoanei controlate și al persoanelor cu care aceasta are sau a avut raporturi economice, financiare și de altă natură, pentru a se constata existența sau autenticitatea acestor raporturi și a operațiunilor efectuate;

9) *control vamal* – acțiuni specifice îndeplinite de Serviciul Vamal în scopul asigurării respectării legislației vamale sau a altor dispoziții care reglementează introducerea, scoaterea, tranzitul, circulația și depozitarea mărfurilor care circulă între teritoriul vamal și țările sau teritoriile din afara acestui teritoriu, precum și staționarea și circulația pe teritoriul vamal ale mărfurilor străine;

10) *datorie vamală* – obligația unei persoane de a plăti cuantumul drepturilor de import sau de export, în conformitate cu legislația vamală și fiscală;

11) *debitor* – orice persoană obligată la plata unei datorii vamale;

12) *decizie vamală* – orice acțiune și/sau act administrativ al Serviciului Vamal aferent legislației vamale care reglementează un anumit caz având efecte juridice asupra uneia sau mai multor persoane;

13) *declarant* – persoana care depune în nume propriu sau în numele căreia se depune o declarație vamală, o declarație de depozitare temporară, o notificare sumară de intrare, o notificare sumară de ieșire, o declarație de reexport sau o notificare de reexport;

14) *declarație de depozitare temporară* – act prin care o persoană indică, sub forma și în modalitatea prevăzută, faptul că mărfurile se află în depozit temporar;

15) *declarație de origine* – declarația cu privire la țara de origine a mărfii, întocmită de către exportator sau expeditor pe o factură fiscală, un bon de livrare sau pe orice alt document comercial care descrie marfa respectivă suficient de detaliat pentru a permite identificarea acesteia. Textul declarației de origine figurează în anexele la acordurile cu privire la comerțul liber la care Republica Moldova este parte;

16) *declarație de reexport* – actul prin care o persoană indică, sub forma și în modalitatea prevăzută, voința de a scoate mărfuri străine, aflate într-un regim vamal, cu excepția celor aflate în zonă liberă sau în depozitare temporară, de pe teritoriul vamal;

17) *declarație vamală* – acțiunea sau actul prin care o persoană manifestă, sub forma și în modalitatea prevăzută, voința de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal, menționând, dacă este cazul, procedura specifică care urmează să fie aplicată;

18) *depozitare temporară* – situația mărfurilor străine depozitate temporar sub supraveghere vamală în intervalul dintre prezentarea acestora în vamă și plasarea lor sub un regim vamal sau reexportul lor;

19) *deșeuri și resturi* – în sensul prezentului cod, oricare dintre următoarele:

a) mărfuri sau produse care sunt clasificate drept deșeuri și resturi în conformitate cu legislația;

b) în contextul perfecționării active, mărfuri sau produse rezultate în urma unei operațiuni de transformare, care nu au nicio valoare economică sau au o valoare economică scăzută și care nu pot fi utilizate fără alte transformări;

20) *deținătorul mărfurilor* – persoana care este proprietarul mărfurilor sau care este titularul unui drept similar de dispunere cu privire la acestea sau care are controlul fizic asupra lor;

21) *dovadă de origine* – certificatul de origine a mărfii, declarația de origine a mărfii;

22) *drepturi de export* – taxa vamală, care trebuie plătită la exportul mărfurilor;

23) *drepturi de import* – taxa vamală, taxa pe valoarea adăugată și accizele care trebuie plătite la import, a căror încasare este atribuită Serviciului Vamal în conformitate cu prezentul Cod;

24) *expertiză* – operațiune, realizată în afara unui proces judiciar, declanșată în baza unei cereri, efectuată de către un expert (specialist) competent, care în baza încercărilor de laborator, a cercetărilor metodice, a aplicării de cunoștințe speciale și procedee tehnico-științifice, poate formula concluzii argumentate cu privire la anumite mărfuri;

25) *exportator*:

a) persoană fizică care transportă mărfurile ce urmează a fi scoase din teritoriul vamal, în cazul în care aceste mărfuri se află în bagajele personale ale persoanei fizice;

b) alta decât cea prevăzută la lit.a):

c) persoană stabilită pe teritoriul vamal care are competența de a stabili dacă mărfurile urmează să fie scoase de pe teritoriul vamal;

d) în cazul în care lit.c) nu se aplică, orice persoană stabilită pe teritoriul vamal care este parte la contract în baza căruia mărfurile urmează să fie scoase de pe teritoriul vamal;

26) *formalități vamale* – ansamblul operațiunilor care trebuie îndeplinite de către o persoană și de către Serviciul Vamal în vederea respectării legislației vamale;

27) *furnizor de serviciu poștal universal* – un furnizor înregistrat în calitate de întreprinzător în Republica Moldova și autorizat să presteze servicii poștale din sfera serviciului poștal universal reglementate prin Convenția Uniunii Poștale Universale;

28) *încălcare repetată* – comiterea aceleiași încălcări în decursul a 12 luni consecutive, calculate din data intrării în vigoare a deciziei privind sancționarea persoanei pentru o asemenea încălcare;

29) *încălcare semnificativă* – încălcarea care nu cade sub incidența art.399 din prezentul cod și art.231 alin.(4) din Codul fiscal;

30) *încălcare sistemică* – comiterea aceleiași încălcări de trei sau mai multe ori în decursul a 12 luni consecutive, calculate din data intrării în vigoare a deciziei privind sancționarea persoanei pentru o asemenea încălcare;

31) *loc permanent de realizare a activității economice* – un loc fix de activitate, unde atât resursele umane, cât și cele tehnice necesare sunt prezente în mod permanent și prin care se desfășoară, în totalitate sau în parte, operațiunile vamale ale unei persoane;

32) *managementul riscurilor* – determinarea sistematică a riscurilor, inclusiv cu ajutorul controalelor prin sondaj, și punerea în aplicare a tuturor măsurilor necesare pentru a limita expunerea la riscuri;

33) *mărfuri* – orice bun mobil care poate fi obiect al activității economice externe;

34) *mărfuri autohtone* – mărfurile care aparțin uneia dintre următoarele categorii:

a) obținute integral pe teritoriul vamal și care nu încorporează mărfurile importate din afara teritoriului vamal;

b) mărfuri care au intrat pe teritoriul vamal și care au fost puse în liberă circulație;

c) mărfuri obținute sau produse pe teritoriul vamal, fie exclusiv din mărfuri menționate la lit.b), fie din mărfuri menționate la lit.a) și b);

d) deșeurile formate în urma activităților desfășurate în zonele libere și Portul Internațional Liber „Giurgiuulești”;

35) *mărfuri destinate aprovizionării navelor sau aeronavelor* – mărfuri destinate suplinirii rezervelor de alimente, băuturi și apă potabilă ale unei nave sau aeronave, accesorii, piese de rezervă și articole pentru realizarea reparațiilor, combustibili, lubrifianți și alte stocuri tehnice necesare funcționării motoarelor, echipamentelor și aparatelor navei/aeronavei, electrocasnice și alte lucruri, destinate consumului sau folosirii de către echipajul și/sau pasagerii navei/aeronavei, sau destinate incorporării în navă/aeronavă sau servirii în calitate de accesorii ale acesteia, sau pentru asigurarea funcționării, reparării sau înlocuirii motoarelor, mașinilor și altor echipamente aflate la bordul navei/aeronavei, sau a elementelor componente ale acestora, orice asemenea utilizare sau consum urmând să aibă loc la bordul navei/aeronavei;

36) *mărfuri fără caracter comercial* sunt cele care nu depășesc limitele expres stabilite de Titlul VI și care:

a) se conțin în bagaje expediate de la o persoană fizică la alta, în cazul în care trimiterile respective:

- prezintă un caracter ocazional;

- conțin exclusiv mărfuri destinate uzului personal al destinatarului sau al familiei acestuia, iar caracterul sau cantitatea acestor mărfuri nu indică nicio intenție de ordin comercial; și

- se adresează de către expeditor destinatarului fără niciun fel de plată; sau

b) se conțin în bagajele personale ale călătorilor, în cazul în care acestea:

- prezintă un caracter ocazional; și
- conțin exclusiv mărfuri destinate uzului personal al călătorilor sau al familiei lor sau care sunt destinate a fi oferite drept cadou; natura și cantitatea acestor mărfuri nu trebuie să indice că sunt importate sau exportate din motive comerciale;

37) *mărfuri identice* – în contextul determinării valorii în vamă, mărfuri produse în aceeași țară și care sunt identice din toate punctele de vedere, inclusiv în privința caracteristicilor fizice și a calității lor. Existența unor diferențe neesențiale de aspect nu exclude mărfurile respective din categoria mărfurilor considerate identice dacă ele corespund definiției;

38) *mărfuri perisabile* – orice mărfuri care se deteriorează, dacă sunt ținute pentru o perioadă de până la 20 de zile de la data suspendării acordării liberului de vamă sau a reținerii.

39) *mărfuri prohibite* – mărfurile a căror plasare sub orice regim este interzisă;

40) *mărfuri restricționate* – mărfurile a căror plasare sub un regim vamal este condiționată de îndeplinirea anumitor condiții prevăzute de legislație;

41) *mărfuri similare* – în contextul determinării valorii în vamă, mărfuri produse în aceeași țară, care, deși nu se aseamănă în toate privințele, prezintă caracteristici și sunt compuse din materiale componente asemănătoare care le permit să îndeplinească aceleași funcții și să fie interschimbabile din punct de vedere comercial; calitatea mărfurilor, reputația lor și existența unei mărci se referă la elementele care se iau în considerare pentru a stabili dacă mărfurile sunt similare sau nu;

42) *mărfuri străine* – mărfuri altele decât cele menționate la pct.34 sau care și-au pierdut statutul vamal de mărfuri autohtone;

43) *măsuri de politică comercială* – măsuri netarifare stabilite în cadrul politicii comerciale, sub forma unor restricții la introducerea sau la scoaterea din Republica Moldova a mărfurilor, stabilite din considerente de politică economică, ce prevăd licențierea, actele permissive, contingentarea, impozitarea, stabilirea prețului minim și maxim;

44) *notificare de reexport* – actul, diferit de declarația de reexport, prin care o persoană indică, sub forma și în modalitatea prevăzută, voința de a scoate mărfuri străine care se află într-o zonă liberă sau în depozitare temporară în afara teritoriului vamal;

45) *notificare sumară de ieșire* – actul prin care o persoană informează Serviciul Vamal, sub forma și în modalitatea prevăzută și într-un anumit termen, despre faptul că urmează să fie scoase mărfuri de pe teritoriul vamal;

46) *notificare sumară de intrare* – actul prin care o persoană informează Serviciul Vamal, sub forma și în modalitatea prevăzută și într-un anumit termen, despre faptul că urmează să fie introduse mărfuri pe teritoriul vamal;

47) *operațiuni de perfecționare* – oricare dintre următoarele operațiuni:

a) prelucrarea mărfurilor, inclusiv montajul, asamblarea sau adaptarea acestora la alte mărfuri;

b) transformarea mărfurilor;

c) distrugerea mărfurilor;

d) repararea mărfurilor, inclusiv restaurarea acestora, înlăturarea defectelor, reglarea;

e) utilizarea mărfurilor care nu sunt incluse în produsele prelucrate, dar care permit sau facilitează obținerea acestor produse, chiar în cazul în care ele dispar complet sau parțial în cursul perfecționării (accesorii de producție);

48) *operator economic* – o persoană care desfășoară, în cadrul activității sale de întreprinzător, activități reglementate prin legislația vamală;

49) *persoană* – orice persoană juridică sau persoană fizică;

50) *persoană privată* – persoana fizică care nu desfășoară activitate de întreprinzător;

51) *persoană stabilită pe teritoriul vamal*:

a) în cazul unei persoane fizice – orice persoană care are domiciliu și/sau reședință pe teritoriul vamal;

b) în cazul unei persoane juridice – orice persoană care are sediul pe teritoriul vamal;

52) *postul vamal de destinație* – postul vamal unde mărfurile plasate sub un regim de tranzit sunt prezentate pentru a încheia regimul;

53) *postul vamal de export* – postul vamal unde se depune declarația de export sau declarația de reexport pentru mărfurile scoase de pe teritoriul vamal;

54) *postul vamal de intrare* – postul vamal competent pentru supravegherea vamală la locul în care mijlocul de transport care transportă mărfurile intră pe teritoriul vamal dintr-un teritoriu din afara acestuia;

55) *postul vamal de plasare* – postul vamal indicat în autorizație pentru un regim special, astfel cum se menționează la articolul 278, care are competența de a acorda mărfurilor liberul de vamă pentru un regim special;

56) *postul vamal de plecare* – postul vamal unde se acceptă declarația de plasare sub regim de tranzit;

57) *prezentarea mărfurilor în vamă* – înștiințarea Serviciului Vamal asupra sosirii mărfurilor la postul vamal sau în orice alt loc desemnat sau aprobat de Serviciul Vamal și punerea mărfurilor la dispoziția acestora pentru a efectua controale vamale;

58) *produse transformate* – mărfurile plasate sub un regim de perfecționare și care au fost supuse operațiunilor de perfecționare

59) *rambursare* – restituirea unei sume reprezentând drepturi de import sau de export care au fost plătite în plus;

60) *rata de randament* – cantitatea sau procentul de produse prelucrate obținute prin perfecționarea unei cantități determinate de mărfuri plasate sub un regim de perfecționare;

61) *regim vamal* – înseamnă unul dintre următoarele regimuri sub care pot fi plasate mărfurile, în conformitate cu prezentul cod:

- a) punerea în liberă circulație (import);
- b) regimuri speciale;
- c) export;

62) *remitere* – scutirea de la plata unei sume reprezentând drepturi de import sau de export care nu au fost plătite;

63) *reprezentant vamal* – persoană desemnată de o altă persoană pentru a îndeplini acțiunile și formalitățile prevăzute în legislația vamală în relația acesteia cu Serviciul Vamal;

64) *risc* – probabilitatea apariției unui eveniment care:

- a) ar împiedica aplicarea corectă a legislației;
- b) ar compromite interesele financiare ale Republicii Moldova;
- c) ar constitui o amenințare pentru securitatea și siguranța Republicii Moldova și a persoanelor stabilite pe teritoriul acesteia, pentru sănătatea persoanelor, animalelor sau a plantelor, pentru mediu sau pentru consumatori;

65) *statut vamal* – statutul unor mărfuri ca fiind mărfuri autohtone sau străine;

66) *supravegherea vamală* – ansamblul acțiunilor întreprinse, în general, de Serviciul Vamal pentru a asigura respectarea reglementărilor vamale și, când este cazul, a altor dispoziții aplicabile mărfurilor aflate sub supraveghere vamală;

67) *titularul regimului*:

a) persoana care depune declarația vamală sau în numele căreia se depune declarația vamală respectivă; sau

b) persoana căreia i-au fost transferate drepturile și obligațiile în privința regimului vamal;

68) *trimitere poștală internațională* – trimitere poștală expediată de pe teritoriul Republicii Moldova la o adresă care nu se află pe teritoriul acesteia sau expediată din afara Republicii Moldova la o adresă aflată pe teritoriul acesteia, transmise prin colete sau pachete poștale și transportate sub răspunderea unui furnizor de servicii poștale;

69) *țara de origine a mărfurilor* – țara în care mărfurile au fost obținute integral sau au fost supuse unei prelucrări sau transformări substanțiale.

70) *țară străină* – o țară alta decât Republica Moldova;

71) *transbordare* – încărcarea sau descărcarea de mărfuri de la bordul unui mijloc de transport într-un alt mijloc de transport;

72) *transportator*:

a) în contextul *intrării*:

- persoana care introduce mărfurile pe teritoriul vamal sau care își asumă răspunderea pentru transportul lor pe acest teritoriu;

- în cazul transportului maritim sau aerian, efectuat în condițiile existenței unui acord de partajare a spațiului navei/aeronavei sau a altor aranjamente

contractuale, „transportator” înseamnă persoana care încheie un contract și care emite un conosament sau o scrisoare de transport aerian pentru transportul efectiv al mărfurilor;

b) în contextul *ieșirii*:

- persoana care scoate mărfurile de pe teritoriul vamal sau care își asumă răspunderea pentru transportul lor în afara acestui teritoriu;

- în cazul transportului maritim sau aerian, efectuat în condițiile existenței unui acord de partajare a spațiului navei/aeronavei sau a altor aranjamente contractuale, „transportator” înseamnă persoana care încheie un contract și care emite un conosament sau o scrisoare de transport aerian pentru transportul efectiv al mărfurilor;

73) *valoare în vamă a mărfurilor* – valoarea mărfurilor importate determinată în vederea perceperii drepturilor de import „ad valorem”;

74) *vămuire* – procedeul de plasare a mărfurilor într-un anumit regim vamal și încheierea acestui regim, în condițiile prezentului cod.

## **Capitolul II**

### **DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE PERSOANELOR ÎN CEEA CE PRIVEȘTE LEGISLAȚIA VAMALĂ**

#### **Secțiunea 1**

##### **Furnizarea de informații**

**Articolul 6.** Modalități de schimb și de stocare a informațiilor și cerințe comune privind datele

(1) Toate schimburile de informații, precum declarațiile, cererile sau deciziile, între Serviciul Vamal și operatorii economici, precum și stocarea acestor informații, în conformitate cu legislația vamală, se efectuează prin utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor, cu respectarea prevederilor Legii privind protecția datelor cu caracter personal.

(2) Utilizarea altor mijloace pentru schimbul și stocarea informațiilor decât tehnicile de prelucrare electronică a datelor prevăzute la alin.(1) se permite:

a) permanent în cazurile prevăzute de prezentul cod;

b) temporar, în cazul unei avarii temporare a sistemelor informatice ale autorităților vamale sau ale operatorilor economici, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

(3) Cerințele privind conținutul și formatul datelor utilizate la schimbul de informații prevăzute la alin.(1) sunt stabilite de Serviciul Vamal.

#### **Articolul 7. Înregistrarea**

(1) Persoanele în cazul în care desfășoară activități reglementate de legislația vamală, se înregistrează de către Serviciul Vamal.

(2) Serviciul Vamal anulează înregistrarea:

- a) la solicitarea persoanei înregistrate;
  - b) în cazul în care deține informații despre faptul că persoana înregistrată și-a încetat activitatea;
  - c) în cazul în care persoana nu desfășoară activități reglementate de legislația vamală mai mult de 10 ani.
- (3) Procedura de înregistrare/anulare a înregistrării este stabilită de Serviciul Vamal.

**Articolul 8. Comunicarea informațiilor și protecția datelor cu caracter personal**

(1) Informațiile puse de către persoane la dispoziția Serviciului Vamal precum și cele cuprinse în declarațiile vamale, decizii vamale și/sau formularele tipizate emise de Serviciul Vamal, sunt considerate informații oficiale cu accesibilitate limitată (informație cu caracter confidențial sau secret comercial) care pot fi folosite numai în scopuri vamale și nu pot fi divulgate, nici folosite de funcționarul vamal în scop personal, nu pot fi transmise unor terți sau autorităților publice, cu excepția cazurilor când:

- a) există acordul prealabil scris al persoanei care a furnizat informația solicitată; sau
- b) există o cauză penală concretă pornită în privința declarantului; sau
- c) informația este solicitată de către instanța de judecată;
- d) informațiile sunt solicitate de către autoritățile publice centrale de licențiere, reglementare și monitorizare sectorială în scopul exercitării de către acestea a atribuțiilor sale.

(2) La simpla cerere, Serviciul Vamal furnizează doar informații cu caracter general.

(3) Serviciul Vamal prezintă Ministerului Finanțelor informațiile necesare pentru îndeplinirea de către acesta a atribuțiilor sale, inclusiv în scopul elaborării/reformulării politicii fiscale și vamale.

(4) Administrarea riscurilor conține informații oficiale cu accesibilitate limitată (informația cu caracter confidențial sau secret comercial), care nu pot fi divulgate sau transmise unor terți sau autorităților publice centrale, cu excepția cazurilor când:

- a) există o cauză penală concretă pornită în privința debitorului vizat de analiza riscurilor; sau
- b) informația este solicitată de instanța de judecată.

**Articolul 9. Schimbul de informații suplimentare între Serviciul Vamal și operatorii economici**

(1) Serviciul Vamal și operatorii economici pot schimba orice informații care nu sunt în mod expres prevăzute în legislația vamală, în special în scopul cooperării reciproce în vederea identificării și combaterii riscurilor. Acest schimb se poate realiza în cadrul unui acord scris care conține garanții privind protecția

drepturilor subiectului datelor cu caracter personal și poate include accesarea sistemelor informatice ale operatorilor economici de către Serviciul Vamal.

(2) Orice informație furnizată de către o parte celeilalte părți în cadrul cooperării menționate la alin.(1) este confidențială, dacă cele două părți nu convin altfel.

#### **Articolul 10. Furnizarea informațiilor de către Serviciul Vamal**

(1) Orice persoană poate solicita Serviciului Vamal informații privind aplicarea legislației vamale. O astfel de solicitare se refuză în cazul în care nu se referă la o activitate din domeniul vamal.

(2) Serviciul Vamal menține un dialog regulat cu operatorii economici și cu alte autorități implicate în comerțul internațional de mărfuri. Acesta promovează transparența punând, în măsura posibilității, la dispoziția persoanei și/sau pe pagina web oficială a Serviciului Vamal, legislația vamală, deciziile vamale și formularele de cereri.

#### **Articolul 11. Furnizarea de informații Serviciului Vamal**

(1) Orice persoană implicată direct sau indirect în îndeplinirea formalităților vamale sau în controale vamale furnizează Serviciului Vamal, la cererea acestuia și în termenul fixat, toate documentele și informațiile solicitate, într-o formă stabilă, și acordă întreaga asistență necesară pentru îndeplinirea formalităților sau efectuarea controalelor.

(2) La depunerea unei declarații vamale, a unei declarații de depozitare temporară, a unei notificări sumare de intrare sau de ieșire, a unei declarații de reexport sau a unei notificări de reexport de către o persoană la Serviciul Vamal sau la depunerea unei cereri pentru obținerea unei autorizări sau pentru obținerea oricărei alte decizii, persoana în cauză răspunde în ansamblu de:

a) corectitudinea și caracterul complet al informațiilor furnizate în această declarație, notificare sau cerere;

b) autenticitatea, corectitudinea și valabilitatea oricărui document justificativ al declarației, al notificării sau al cererii;

c) dacă este cazul, respectarea tuturor obligațiilor referitoare la plasarea mărfurilor respective sub regimul vamal în cauză sau la executarea operațiunilor autorizate.

(3) Alin. (2) se aplică și în cazul furnizării sub orice altă formă a oricărei informații solicitate de către Serviciul Vamal sau acordate acestuia.

(4) În cazul în care depunerea declarației sau a notificării, prezentarea cererii sau furnizarea informațiilor se realizează de către un reprezentant vamal al persoanei în cauză, în conformitate cu articolul 13, reprezentantul vamal se află și el sub incidența obligațiilor prevăzute la alin.(2) din prezentul articol.

### **Secțiunea a 2-a Reprezentarea în vamă**

## **Articolul 12. Reprezentantul vamal**

(1) Reprezentantul vamal poate fi desemnat de către orice persoană.

(2) Această reprezentare poate fi directă, caz în care reprezentantul vamal acționează în numele și din contul unei alte persoane, sau indirectă, caz în care reprezentantul vamal acționează în nume propriu, dar din contul unei alte persoane.

(3) Reprezentarea indirectă în vamă poate fi efectuată de către brokerul vamal. În cazul reprezentării directe, aceasta poate fi efectuată de către brokerul vamal sau de orice operator economic care îndeplinește cumulativ criteriile prevăzute de articolele 39 – 42.

(4) Broker vamal este persoana juridică, înregistrată în conformitate cu legislația, care deține licența pentru activitatea de broker vamal, eliberată de Agenția Servicii Publice, și care, declară mărfurile, le prezintă pentru vămuire, efectuează și alte operațiuni vamale. Brokerul vamal răspunde solidar cu debitorul vamal pentru datoria vamală apărută în cazul reprezentării indirecte, precum și răspunde pentru încălcarea legislației vamale și/sau fiscale.

(5) Licența pentru activitatea de broker vamal se eliberează, dacă persoana întrunește următoarele condiții:

a) respectă condițiile generale de eliberare a actelor permissive stabilite de Legea nr.160/2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător;

b) dispune de o bază tehnico-materială care să permită desfășurarea activității de broker vamal;

c) dispune de echipamente informaționale și de comunicație necesare utilizării sistemului informațional vamal;

d) nu a comis încălcări sistematice ale legislației vamale și/sau fiscale care aduc prejudiciu bugetului de stat;

e) dispune de o garanție pentru asigurarea responsabilității pentru datoria vamală calculată, în mărime de cel puțin două milioane lei;

f) are angajată cel puțin o persoană care a promovat examenul de finalizare a cursului de instruire în domeniul vamal.

(6) De dreptul de a efectua declararea în numele brokerului vamal beneficiază doar persoană care a promovat examenul de finalizare a cursului de instruire în domeniul vamal.

(7) Licența se suspendă în următoarele cazuri:

a) brokerul nu își îndeplinește obligațiile prevăzute în prezentul articol;

b) brokerul nu mai corespunde condițiilor de eliberare a autorizației;

Termenul de suspendare a licenței pentru activitatea de broker vamal nu poate depăși 6 luni.

(8) Procedura de suspendare și/sau retragere a licenței pentru activitatea de broker vamal se efectuează cu respectarea prevederilor Legii nr.160/2011 privind principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător.

(9) Licența se retrage în următoarele cazuri:

a) în cazurile prevăzute de Legea nr.160/2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător;

b) neconformarea, în termenele stabilite, la noile cerințe de activitate stabilite de legislație;

c) comiterea sistematică a încălcării legislației vamale și/sau fiscale care aduce prejudiciu bugetului de stat în mărimea minimă de 2 milioane de lei cumulativ pe perioada unui an;

d) divulgarea datelor ce constituie secret de stat, secret comercial, bancar sau alt secret protejat de lege, constatată prin decizia organelor competente;

e) recunoașterea printr-o hotărâre judecătorească definitivă a insolvabilității brokerului vamal.

(10) Licența se anulează dacă sunt întrunite cumulativ următoarele condiții:

a) licența a fost eliberată în baza unor informații neveridice, inexacte sau incomplete;

b) titularul licenței știa sau ar fi trebuit să știe că informațiile erau neveridice, inexacte sau incomplete;

c) decizia cu privire la eliberarea licenței ar fi fost diferită, în cazul în care informațiile ar fi fost veridice, exacte și complete.

(11) Datele privind licențele eliberate se introduc în Registrul brokerilor vamali, care se publică pe pagina web a Agenția Servicii Publice.

(12) Licența pentru activitatea brokerului vamal se eliberează gratuit pe un termen de 5 ani.

(13) În cazul pierderii sau deteriorării licenței, brokerul vamal își poate continua activitatea în baza duplicatului eliberat de Agenția Servicii Publice. Duplicatul licenței se eliberează, în baza cererii scrise a brokerului vamal, în termen de 3 zile lucrătoare de la data depunerii cererii de eliberare a duplicatului.

În perioada de examinare a cererii de eliberare a duplicatului licenței, brokerul vamal își poate desfășura activitatea în baza declarației de proprie răspundere, depusă la Agenția Servicii Publice concomitent cu cererea de eliberare a duplicatului licenței și a certificatului constatator eliberat în temeiul cererii

(14) În exercitarea activității, reprezentantul vamal are următoarele obligații:

a) să asigure completarea corectă a documentelor vamale cu datele cerute de legislația vamală, în baza documentelor însoțitoare ale mărfurilor și să efectueze calculul cuantumului drepturilor de import sau de export;

b) să determine, conform legislației valoarea în vamă a mărfurilor declarate, precum și pozițiile tarifare conform Nomenclurii combinate a mărfurilor, în funcție de tipul de reprezentare;

c) să asigure declararea mărfurilor Serviciului Vamal, prin procedee informatice, adecvate sistemului informațional vamal sau prin alte procedee

stabilite de Serviciul Vamal;

d) să prezinte, la cererea funcționarului vamal, documente sau alte date suplimentare necesare pentru vămuire, în funcție de tipul de reprezentare;

e) să verifice autenticitatea documentelor și a datelor primite de la persoana pe care o reprezintă, în funcție de tipul de reprezentare;

f) să constituie la Serviciul Vamal o garanție care să acopere cuantumul drepturilor de import și de export corespunzătoare mărfurilor supuse vămuirii și aflate în depozitele sau în gestiunea proprie, în funcție de tipul de reprezentare;

g) să prezinte, la cererea funcționarului vamal, mărfurile supuse declarării și/sau controlului vamal, în funcție de tipul de reprezentare;

h) să comunice Serviciului Vamal schimbarea sediului ori a spațiului de depozitare și alte modificări care țin nemijlocit de activitățile de bază ale reprezentantului vamal;

i) să organizeze și să țină evidența operațiunilor derulate;

j) să păstreze pe un termen stabilit de prezentul cod toate documentele referitoare la operațiunile efectuate;

k) să păstreze secretul de stat, secretul comercial, bancar sau alt secret protejat de lege;

l) să prezinte Serviciului Vamal, la solicitarea în scris a acestuia, orice informație privind operațiunile derulate.

### **Articolul 13. Împuternicirea**

(1) În raporturile cu Serviciul Vamal, reprezentantul vamal declară că acționează pentru persoana reprezentată și precizează dacă este vorba de o reprezentare directă sau indirectă.

(2) Persoanele care nu declară că acționează în calitate de reprezentant vamal sau care declară că acționează în calitate de reprezentant vamal, fără a fi împuternicite în acest sens, se consideră că acționează în nume propriu și din contul lor.

(3) Serviciul Vamal cere persoanelor care declară că acționează în calitate de reprezentant vamal să facă dovada împuternicirii lor de către persoana pe care o reprezintă. Prin derogare, Serviciul Vamal stabilește cazurile în care nu se solicită furnizarea acestei dovezi.

### **Articolul 14. Confidențialitatea informației**

(1) Informația pe care reprezentantul vamal o primește de la persoana pe care o reprezintă poate fi folosită numai în scopurile prevăzute de legislația vamală și de contract.

(2) Informația care constituie secret de stat, secret comercial, alte informații oficiale cu accesibilitate limitată nu pot fi difuzate sau folosite de reprezentantul vamal în scopuri personale, nici transmise unor terțe persoane sau autorităților publice, Serviciului Vamal, cu excepția cazurilor stabilite de lege.

### **Secțiunea a 3-a** **Decizii vamale**

#### **Articolul 15. Decizii luate în urma depunerii unei cereri**

(1) Prezenta secțiune se aplică deciziilor vamale, cu excepția deciziilor cu privire la contravențiile vamale reglementate în Titlul X.

(2) Cererea persoanei ce nu se referă la o decizie vamală, se examinează conform procedurii stabilite de alte acte normative.

(3) În cazul în care o persoană depune o cerere pentru obținerea unei decizii vamale, aceasta furnizează toate informațiile necesare Serviciului Vamal în scopul luării deciziei respective. O decizie solicitată de mai multe persoane poate fi luată în conformitate cu condițiile prevăzute de Serviciul Vamal.

(4) Cu excepția cazului în care se dispune altfel, subdiviziunea competentă a Serviciului Vamal este cea de la locul permanent de realizare a activității economice a solicitantului.

(5) Serviciul Vamal în termen de 20 de zile de la data primirii cererii verifică întrunirea tuturor condițiilor pentru acceptarea cererii respective, inclusiv prezența informației necesare în vederea luării deciziei. Dacă solicitantului nu i se comunică despre acceptarea cererii, cererea se consideră acceptată. Data acceptării cererii este data primirii cererii de către Serviciul Vamal.

(6) Dacă se întrunesc toate condițiile necesare în vederea luării unei decizii pozitive, aceasta se ia în termen de 30 de zile de la data acceptării cererii și se comunică fără întârziere solicitantului. În cazul cererilor de acordare a statutului de operator economic autorizat, acest termen este de 90 de zile de la data acceptării cererii.

(7) Prin derogare de la alin.(5), în cazul în care se stabilește că cererea nu conține toate informațiile pentru luarea deciziei, solicitantului i se oferă un termen de 20 de zile, pentru ca acesta să prezinte informația respectivă. Dacă solicitantul nu furnizează informația solicitată, în acest termen, cererea nu este acceptată, cu informarea solicitantului. Data acceptării cererii este data la care a fost depusă ultima informație solicitată de Serviciul Vamal. După prezentarea informației solicitate, Serviciul Vamal adoptă decizia în cel mult 20 de zile de la data acceptării cererii, iar în cazul cererilor de acordare a statutului de operator economic autorizat, acest termen este de 90 de zile de la data acceptării cererii.

(8) Înainte de luarea unei decizii care ar avea consecințe nefavorabile pentru solicitant, Serviciul Vamal, în cel mult 20 de zile de la data acceptării cererii, comunică solicitantului motivele pe baza cărora intenționează să ia decizia, iar în cazul cererilor de acordare a statutului de operator economic autorizat, acest termen este de 60 de zile de la data acceptării cererii. Solicitantul are dreptul la replică într-un termen de 30 de zile de la data comunicării respective. La expirarea termenului respectiv, în cel mult 20 de zile, Serviciul Vamal adoptă decizia, care se comunică solicitantului, iar în cazul cererilor de

acordare a statutului de operator economic autorizat, acest termen este de 30 de zile.

(9) Fără a aduce atingere dispozițiilor de la alin.(8), în cazul în care decizia se referă la rezultatele controlului mărfurilor pentru care nu s-a depus nicio notificare sumară, nicio declarație de depozitare temporară, nicio declarație de reexport sau nicio declarație vamală, Serviciul Vamal poate să îi solicite persoanei în cauză să își exercite dreptul la replică în termen de până la 24 de ore.

(10) În orice decizie care are consecințe nefavorabile pentru solicitant se specifică motivele pe care se întemeiază aceasta și se menționează calea de atac prevăzută la articolele 44 și 45.

(11) Decizia intră în vigoare conform articolului 18. Deciziile intrate în vigoare sunt executorii începând cu acea dată, cu excepția cazurilor prevăzute la articolul 46 alin.(2).

(12) În cazul cererilor de acordare a statutului de exportator aprobat, emiterii deciziei referitoare la informațiile tarifare obligatorii (în continuare - decizii ITO), deciziei privind determinarea definitivă a valorii în vamă, deciziei referitoare la informații obligatorii în materie de origine (în continuare - decizii IOO), autorizației de utilizare a garanției globale reduse sau scutirea de la aceasta, termenul acordat în procesul de luare a deciziei este identic cu termenul acordat în procesul de luare a deciziei de acordare a statutului de operator economic autorizat.

#### **Articolul 16. Condițiile pentru acceptarea unei cereri**

(1) O cerere pentru obținerea unei decizii vamale este acceptată atunci când următoarele condiții sunt îndeplinite:

- a) solicitantul este înregistrat în conformitate cu articolul 7;
- b) solicitantul este o persoană stabilită pe teritoriul vamal;
- c) cererea a fost depusă la subdiviziunea competentă a Serviciului Vamal conform articolul 15 alin.(4);
- d) nu este depusă de același solicitant și nu are același obiect ca o decizie anterioară, care în decursul perioadei de un an anterioară cererii, a fost anulată sau revocată. Temeiul anulării sau revocării deciziei anterioare a fost faptul că solicitantul nu a reușit să își îndeplinească o obligație impusă în temeiul deciziei respective;

e) solicitantul a furnizat toate informațiile pentru luarea deciziei

(2) Prin derogare de la alin.(1) lit.d), perioada menționată la respectivul alin. este de 3 ani în cazul în care decizia anterioară a fost anulată în conformitate cu articolul 28 alin.(1) sau cererea vizează acordarea statutului de operator economic autorizat și este depusă în conformitate cu articolul 36.

#### **Articolul 17. Prelungirea termenului pentru luarea unei decizii**

(1) În cazul în care subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia

decizia a prelungit perioada pentru a se consulta cu alte autorități publice sau cu o altă autoritate vamală sau autorități ale unui stat străin, termenul pentru luarea deciziei este prelungit cu aceeași perioadă de timp ca și prelungirea perioadei de consultare. Prelungirea respectivă nu poate depăși 3 luni. Solicitantul este informat cu privire la prelungirea termenului pentru luarea unei decizii.

(2) În cazul în care există motive serioase de a suspecta o încălcare a legislației vamale și Serviciul Vamal sau alt organ împuternicit efectuează investigații pe baza acestor motive, termenul pentru luarea deciziei se prelungește cu perioada necesară pentru încheierea investigațiilor respective. Prelungirea respectivă nu poate depăși 12 luni. Cu excepția cazului în care acest lucru ar compromite investigațiile, solicitantul trebuie să fie informat cu privire la prelungire.

(3) În cazul în care există o cauză penală, remisă pentru examinare în instanța de judecată, care ar afecta îndeplinirea de către solicitant a criteriului menționat la articolul 41, termenul pentru luarea deciziei se prelungește până la data la care hotărârea judecătorească rămâne definitivă. Solicitantul este informat cu privire la prelungirea termenului pentru luarea unei decizii.

#### **Articolul 18. Data intrării în vigoare a deciziei**

Decizia intră în vigoare începând cu data la care este comunicată solicitantului sau la care se consideră că a fost comunicată, cu următoarele excepții:

a) în cazul în care decizia va avea consecințe favorabile pentru solicitant, iar solicitantul a cerut o dată a aplicării diferită, decizia intră în vigoare începând cu data cerută de solicitant în măsura în care este ulterioară datei la care solicitantului i se comunică decizia;

b) în cazul în care s-a luat o decizie anterioară cu o valabilitate limitată și unicul obiectiv al prezentei decizii este acela de a extinde valabilitatea acesteia, decizia intră în vigoare începând cu ziua următoare expirării termenului de valabilitate al deciziei anterioare;

c) în cazul în care efectul deciziei este condiționat de îndeplinirea anumitor formalități de către solicitant, decizia intră în vigoare la data notificării de către solicitant a subdiviziunii competente a Serviciului Vamal, declarând că formalitățile au fost finalizate în mod corespunzător;

d) în cazul deciziilor de acordare a statutului de operator economic autorizat decizia intră în vigoare în termen de 5 zile de la data adoptării.

#### **Articolul 19. Excepții la exercitarea dreptului la replică**

(1) Prin derogare de la prevederile articolului 15 alin.(8), solicitantului nu i se oferă posibilitatea să prezinte dreptul la replică în următoarele cazuri:

a) în cazul în care se referă la o decizie menționată la articolul 32 alin.(1);

b) în cazul refuzului de a beneficia de un contingent tarifar, atunci când este atinsă limita prevăzută a volumului contingentelor tarifare, în conformitate

cu articolul 53 alin.(5);

c) în cazul în care natura sau nivelul unei amenințări pentru securitatea și siguranța Republicii Moldova și a persoanelor stabilite pe teritoriul vamal, pentru sănătatea persoanelor, a animalelor sau a plantelor, pentru mediu sau pentru consumatori impun acest lucru;

d) în cazul în care cererea este adresată a doua oară pentru o situație care anterior a făcut obiectul unei altei decizii nefavorabile și nu conține argumente ori informații noi;

e) în cazul în care ar aduce atingere anchetelor inițiate în scopul combaterii fraudei;

f) atunci când cererea pentru obținerea unei decizii nu îndeplinește condițiile prevăzute la articolul 16;

g) atunci când Serviciul Vamal informează persoana care a depus notificarea sumară de intrare că mărfurile nu trebuie să fie încărcate în cazul traficului maritim containerizat și în cazul traficului aerian;

h) atunci când persoana urmează a fi scoasă de la evidență;

i) în cazul în care decizia urmărește asigurarea punerii în aplicare a unei decizii în cazul căreia a fost respectat dreptul de a prezenta dreptul la replică;

j) în cazul emiterii unei decizii de regularizare.

**Articolul 20.** Procedură specifică referitoare la dreptul la replică în procesul de verificare sau control

(1) Serviciul Vamal poate include comunicarea motivelor pe baza cărora intenționează să ia decizia care ar avea consecințe nefavorabile pentru solicitant, prevăzută în articolul 15 alin.(8), în procesul de verificare sau control, dacă intenționează să ia o decizie pe baza oricărui dintre următoarele elemente:

a) rezultatele unei verificări efectuate în urma prezentării mărfurilor;

b) rezultatele unei verificări a declarației vamale în conformitate cu articolul 184;

c) rezultatele controlului ulterior acordării liberului de vamă, în cazul în care mărfurile se află încă sub supraveghere vamală;

d) rezultatele unei verificări a dovezii statutului vamal de mărfuri autohtone sau, dacă este cazul, rezultatele verificării cererii de înregistrare a acestei dovezi sau de vizare a acestei dovezi;

e) eliberarea unei dovezi de origine de către Serviciul Vamal;

f) rezultatele controlului mărfurilor pentru care nu s-a depus o declarație sumară, o declarație de depozitare temporară, o declarație de reexport sau o declarație vamală.

(2) Dacă se efectuează o comunicare în conformitate cu alin.(1), persoana în cauză poate:

a) să își exercite imediat dreptul la replică prin utilizarea aceluiași mijloc prin care a fost depusă cererea; sau

b) să își exercite imediat dreptul la replică prin utilizarea altor mijloace

decât tehnicile de prelucrare electronică a datelor; sau

c) să solicite o comunicare în conformitate cu articolul 22, cu excepția alin.(1) lit.f) al prezentului articol.

(3) Dacă se ia o decizie cu consecințe nefavorabile pentru persoană, Serviciul Vamal trebuie să înregistreze dacă persoana respectivă și-a exercitat dreptul la replică în conformitate cu alin.(2) lit.a) și b).

**Articolul 21.** Tipurile de decizii și persoanele competente să ia deciziile.

(1) Directorul Serviciului Vamal și adjuncții acestuia, precum și șeful biroului vamal și adjuncții acestuia sunt persoane competente să ia deciziile.

(2) Persoana competentă să ia decizia este în drept să delege acest drept altor funcționari vamali.

(3) Persoana competentă ia următoarele decizii:

a) autorizație de operator economic autorizat pentru simplificări vamale și autorizația de operator economic autorizat pentru securitate și siguranță;

b) autorizația utilizării regulate a declarației simplificate;

c) decizie referitor la informația tarifară obligatorie;

d) decizia de clasificare a mărfurilor

e) decizie privind determinarea definitivă a valorii în vamă

f) decizie referitor la informația obligatorie în materie de origine;

g) decizie cu privire la amânarea plății datoriei vamale;

h) decizia de regularizare;

i) autorizație de utilizare a garanției globale, inclusiv reducerea sau scutirea de la aceasta;

j) autorizarea statutului de exportator aprobat;

k) autorizația de determinare în mod simplificat a elementelor care se includ în valoarea în vamă;

l) autorizația de expeditor agreeat;

m) autorizația de destinatar agreeat;

n) autorizația de destinatar agreeat în sensul TIR;

o) autorizarea utilizării unor sigilii de tip special;

p) autorizarea utilizării unei declarații vamale cu cerințe reduse;

q) autorizarea utilizării unui document electronic de transport ca declarație vamală pentru a plasa mărfurile sub regimul de tranzit;

r) autorizarea depunerii declarației simplificate sub forma unei înscrisuri în evidențele declarantului;

s) autorizația de utilizare a regimurilor vamale perfecționare activă, perfecționare pasivă, antrepozitare vamală, admitere temporară;

t) alte decizii vamale.

**Articolul 22.** Comunicarea (notificarea) deciziei

(1) Decizia emisă în conformitate cu articolul 15, articolul 30 și articolul 109 se comunică prin una din următoarele modalități:

a) înmânarea titularului deciziei sau persoanei care o reprezintă;  
b) prin intermediul furnizorului de serviciu poștal universal  
c) poștă electronică;  
d) publicarea pe pagina oficială a Serviciului Vamal;  
e) dacă decizia se ia în cadrul efectuării formalităților vamale și/sau controlului vamal – sisteme informaționale și/sau prin folosirea aceluiași mijloace (efectuând însemnări în declarația vamală, verbal sau prin acțiune), care se utilizează la depunerea cererii sau declarației vamale.

(2) Modalitatea de comunicare a deciziei este indicată de solicitant la depunerea cererii pentru emiterea deciziei.

(3) În cazurile în care decizia se comunică prin înmânare, înmânarea trebuie să fie certificată prin semnăturile titularului sau a reprezentantului titularului deciziei și persoanei care a înmânat decizia, menționând data înmânării. Refuzul de a confirma primirea deciziei se certifică cu semnătura persoanei care a înmânat decizia și de cel puțin un martor. În acest caz, persoana care înmânează decizia înscrie numele și adresa de domiciliu a martorului, stabilite în baza documentului de identitate, iar decizia se consideră înmânată.

(4) Decizia trimisă prin intermediul furnizorului de serviciu poștal universal cu confirmare de primire va fi considerată ca fiind comunicată la data la care a fost semnată confirmarea de primire sau de la data la care se face refuzul de a primi o decizie, care este certificată de către persoana care a înmânat decizia.

(5) Decizia este expeditată la adresa electronică indicată de solicitant și se consideră ca fiind comunicată la data expedierii acesteia. Solicitantul este obligat în termen de 3 zile să confirme prin mesaj electronic primirea acesteia.

(6) În cazul în care decizia nu poate fi comunicată prin metodele indicate în alin.(1) lit.(a)-(c) sau nu există confirmare cu privire la primirea deciziei, Serviciul Vamal publică pe pagina sa oficială anunțul cu privire la prezentarea titularului deciziei sau persoanei care îl reprezintă, în termen de 10 zile din momentul publicării anunțului, la Serviciul Vamal pentru înmânarea deciziei. În cazul în care titularului deciziei sau persoana care îl reprezintă nu se prezintă la Serviciul Vamal în termenul indicat, decizia se consideră a fi comunicată din data plasării anunțului.

### **Articolul 23. Gestionarea deciziilor luate în urma depunerii unei cereri**

(1) Titularul deciziei respectă obligațiile care decurg din decizie.

(2) Titularul deciziei este obligat să informeze fără întârziere Serviciul Vamal cu privire la orice factor intervenit după luarea deciziei, care poate influența menținerea sau conținutul acesteia.

(3) Fără a aduce atingere dispozițiilor din alte domenii, care precizează cazurile în care deciziile sunt lovite de nulitate relativă sau de nulitate absolută, în cazurile prevăzute de articolele 28 și 29 subdiviziunea Serviciului Vamal care a luat o decizie sau Aparatul Central al Serviciului Vamal o poate anula,

modifica sau revoca în orice moment, în cazul în care aceasta nu este în conformitate cu legislația vamală.

(4) În cazurile prevăzute de articolele 24-27 subdiviziunea Serviciul Vamal efectuează următoarele acțiuni:

- a) reevaluarea unei decizii;
- b) suspendarea unei decizii care nu trebuie anulată, revocată sau modificată.

(5) Serviciul Vamal monitorizează condițiile și criteriile care trebuie îndeplinite de titularul unei decizii, precum și respectarea obligațiilor care decurg din decizia respectivă.

#### **Articolul 24. Reevaluarea unei decizii**

(1) Subdiviziunea Serviciului Vamal competentă pentru luarea deciziei, reevaluează o decizie în următoarele cazuri:

- a) modificarea legislației care afectează decizia;
- b) ca urmare a monitorizării efectuate;
- c) ca urmare a informațiilor furnizate de către titularul deciziei în conformitate cu articolul 23 alin.(2) sau de către alte autorități.

(2) Subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia decizia comunică rezultatul reevaluării titularului deciziei.

(3) Subdiviziunea Serviciului Vamal în cazul reevaluării decizie este în drept să se consulte cu alte autorități publice sau cu o altă autoritate vamală sau autorități ale unui stat străin.

#### **Articolul 25. Suspendarea unei decizii**

(1) Subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia decizia suspendă decizia în loc de a o anula, revoca sau modifica în conformitate cu articolul 23 alin.(4), articolul 28 sau articolul 29, în cazul în care:

a) consideră că pot exista motive pentru anularea, revocarea sau modificarea deciziei, dar nu dispune încă de toate informațiile necesare pentru a decide cu privire la anularea, revocarea sau modificarea acesteia;

b) consideră că nu sunt îndeplinite condițiile pentru luarea unei decizii sau că titularul deciziei nu se conformează obligațiilor care îi revin prin respectiva decizie și este oportun să i se acorde titularului deciziei timpul necesar pentru a adopta măsuri prin care să asigure îndeplinirea condițiilor sau respectarea obligațiilor;

c) titularul deciziei solicită respectiva suspendare, deoarece se află temporar în imposibilitatea de a îndeplini condițiile prevăzute în decizie sau de a se conforma obligațiilor care îi revin prin această decizie.

(2) În cazurile menționate la alin.(1) lit.b) și c), titularul deciziei informează subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia decizia cu privire la măsurile pe care le va întreprinde pentru a asigura îndeplinirea condițiilor sau respectarea obligațiilor, precum și cu privire la perioada de timp de care are

nevoie pentru a lua respectivele măsuri.

### **Articolul 26.** Perioada de suspendare a unei decizii

(1) În cazurile prevăzute la articolul 25 alin.(1) lit.a), perioada de suspendare stabilită de către subdiviziunea competentă a Serviciului Vamal corespunde perioadei necesare pentru a stabili dacă sunt îndeplinite condițiile pentru anulare, revocare sau modificare. Această perioadă nu poate depăși 30 de zile.

(2) În cazul în care Serviciul Vamal consideră că titularul deciziei nu poate îndeplini criteriile prevăzute la articolul 39, decizia se suspendă până când se stabilește dacă încălcarea semnificativă, încălcările repetate sau infracțiunile au fost comise de către oricare dintre următoarele persoane:

- a) titularul deciziei;
- b) reprezentantul său;
- c) persoana responsabilă de domeniul vamal la operatorul economic care este titularul deciziei în cauză.

(3) În cazurile prevăzute la articolul 25 alin.(1) lit.b) și c), perioada de suspendare stabilită de subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia decizia corespunde perioadei notificate de către titularul deciziei în conformitate cu articolul 25 alin.(2). Dacă este cazul, perioada de suspendare poate fi prelungită la cererea titularului deciziei.

(4) Perioada de suspendare poate fi prelungită cu perioada de timp de care are nevoie subdiviziunea competentă a Serviciului Vamal pentru a verifica dacă măsurile respective asigură respectarea condițiilor sau a obligațiilor. Această perioadă nu poate depăși 30 de zile.

(5) În cazul în care, în urma suspendării unei decizii, subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia decizia intenționează să anuleze, să revoce sau să modifice decizia respectivă în conformitate cu articolul 28 sau articolul 29, perioada de suspendare, astfel cum este stabilită în conformitate cu alin.(1) și (4), se prelungește, până când decizia privind anularea, revocarea sau modificarea intră în vigoare.

### **Articolul 27.** Încetarea perioadei de suspendare

(1) Suspendarea unei decizii încetează la expirarea perioadei de suspendare, cu următoarele excepții:

a) suspendarea încetează la data retragerii acesteia, atunci când suspendarea este retrasă pe baza faptului că, în cazurile menționate la articolul 25 alin.(1) lit.a), nu există motive pentru anularea, revocarea sau modificarea deciziei în conformitate cu articolul 23 alin.(3), articolul 28 sau articolul 29;

b) suspendarea încetează la data retragerii acesteia, atunci când suspendarea este retrasă pe baza faptului că, în cazurile menționate la articolul 25 alin.(1) lit.b) și c), titularul deciziei a luat, într-un mod considerat satisfăcător de subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia decizia, măsurile necesare

pentru a asigura îndeplinirea condițiilor prevăzute pentru respectiva decizie sau respectarea obligațiilor impuse în temeiul deciziei respective;

c) suspendarea încetează la data anulării, revocării sau modificării deciziei suspendate.

(2) Subdiviziunea Serviciului Vamal competentă să ia decizia informează titularul deciziei cu privire la încetarea suspendării.

### **Articolul 28. Anularea deciziilor**

(1) Serviciul Vamal anulează o decizie favorabilă titularului deciziei în cazul în care sunt întrunite cumulativ următoarele condiții:

a) decizia a fost luată pe baza unor informații inexacte sau incomplete;

b) titularul deciziei știa sau ar fi trebuit să știe că informațiile erau inexacte sau incomplete;

c) decizia ar fi fost diferită în cazul în care informațiile ar fi fost exacte și complete.

(2) Anularea deciziei favorabile se comunică titularului deciziei.

(3) Anularea produce efecte de la data intrării în vigoare a deciziei favorabile, cu excepția cazului în care se specifică altfel în decizie în conformitate cu legislația vamală.

(4) Decizia de regularizare poate fi anulată, în cazul în care:

a) este ilegală în fond ca fiind emisă contrar prevederilor legii;

b) este ilegală ca fiind emisă cu încălcarea competenței;

c) este ilegală ca fiind emisă cu încălcarea procedurii stabilite.

### **Articolul 29. Revocarea și modificarea deciziilor favorabile**

(1) În alte cazuri decât cele menționate la articolul 28, decizia favorabilă se revocă sau se modifică dacă:

a) una sau mai multe dintre condițiile pentru luarea acesteia nu erau sau nu mai sunt îndeplinite; sau

b) titularul deciziei solicită acest lucru; sau

c) decizia a fost suspendată în conformitate cu articolul 25 alin.(1) lit.(b) și (c), iar titularul deciziei nu ia, în termenul prevăzut, măsurile necesare pentru a îndeplini condițiile stabilite pentru decizie sau pentru a respecta obligațiile impuse prin decizia respectivă.

(2) Dacă nu se prevede altfel, o decizie favorabilă care se adresează mai multor persoane nu poate fi revocată decât în privința acelei persoane care nu se conformează obligațiilor care îi revin prin această decizie.

(3) Revocarea sau modificarea deciziei se comunică titularului deciziei.

(4) În caz de revocare sau de modificare a deciziei se aplică articolul 18.

(5) În cazuri excepționale în care interesele legitime ale titularului deciziei o cer, Serviciul Vamal poate amâna până la un an data la care revocarea sau modificarea intră în vigoare. Data respectivă se indică în decizia de revocare sau de modificare.

**Articolul 30. Decizii luate fără o cerere**

Articolul 15 alin.(8), (10) și (11), articolul 21, articolul 22, articolul 23 alin.(3), articolul 28 și articolul 29 se aplică și deciziilor luate de Serviciul Vamal fără depunerea unei cereri de către persoana interesată.

**Articolul 31. Limitele aplicabile deciziilor privind mărfurile plasate sub un regim vamal sau depozitate temporar**

Revocarea, modificarea sau suspendarea unei decizii favorabile nu afectează mărfurile care, la momentul în care revocarea, modificarea sau suspendarea intră în vigoare, au fost deja plasate și se află încă sub un regim vamal sau sunt depozitate temporar în temeiul deciziei revocate, modificate sau suspendate, cu excepția cazului în care persoana vizată solicită acest lucru.

**Articolul 32. Decizii cu privire la informațiile obligatorii**

(1) Serviciul Vamal ia, în baza unei cereri, decizii referitoare la decizii ITO sau decizii referitoare la decizii IOO.

(2) Cererea menționată în alin.(1) nu se acceptă în oricare dintre următoarele situații:

a) în cazul în care cererea este depusă sau a fost deja depusă de către titularul deciziei sau din contul acestuia, pentru aceleași mărfuri și, în ceea ce privește deciziile IOO, în aceleași circumstanțe care au condus la atribuirea originii;

b) în cazul în care cererea nu are legătură cu utilizarea deciziei ITO sau IOO sau cu utilizarea unui regim vamal.

(3) Deciziile ITO și IOO sunt obligatorii, numai în ceea ce privește clasificarea tarifară sau determinarea originii mărfurilor:

a) pentru Serviciul Vamal față de titularul deciziei, doar în privința mărfurilor pentru care formalitățile vamale sunt îndeplinite după data de la care decizia intră în vigoare;

b) pentru titularul deciziei față de Serviciul Vamal, doar de la data la care notificarea privind decizia este primită.

(4) Deciziile ITO și IOO sunt valabile pe o perioadă de 3 ani de la data la care decizia intră în vigoare.

(5) Pentru punerea în aplicare a unei decizii ITO sau IOO în cadrul unui regim vamal, titularul deciziei trebuie să dovedească:

a) în cazul unei decizii ITO, că mărfurile declarate corespund în toate privințele cu cele descrise în decizie;

b) în cazul unei decizii IOO, că mărfurile în cauză și circumstanțele care au condus la atribuirea originii corespund în toate privințele cu mărfurile și circumstanțele descrise în decizie.

(6) O cerere pentru o decizie ITO se referă doar la mărfuri care au caracteristici similare și între care diferențele sunt nerelevante în scopul

clasificării lor tarifare.

(7) O cerere pentru o decizie IOO privește un singur tip de mărfuri și un singur set de circumstanțe pentru determinarea originii.

**Articolul 33. Gestionarea deciziilor referitoare la informațiile obligatorii**

(1) Valabilitatea unei decizii ITO încetează înainte de sfârșitul perioadei menționate la articolul 32 alin.(4) atunci când nu mai este conformă cu dispozițiile de drept, ca urmare a oricăreia dintre următoarele situații:

a) modificarea Nomenclurii combinate a mărfurilor, menționată la articolul 53 alin.(3), lit.a) și b);

b) adoptarea măsurilor menționate la articolul 54 alin.(5).

Prevederile alin.(1) se aplică de la data intrării în vigoare a modificării sau măsurilor respective.

(2) Valabilitatea unei decizii IOO încetează înainte de sfârșitul perioadei menționate la articolul 32 alin.(4) în oricare dintre următoarele cazuri:

a) ca urmare a adoptării unei reglementări sau a încheierii de către Republica Moldova a unui acord cu ale cărui prevederi informația obligatorie privind originea mărfurilor nu mai este conformă, cu efect de la data aplicării regulamentului sau acordului respectiv;

b) în cazul în care nu mai este compatibilă cu Acordul privind regulile de origine instituit în cadrul Organizației Mondiale a Comerțului (OMC) sau cu notele explicative sau cu un aviz privind originea adoptat pentru interpretarea acestui acord, cu efect de la data publicării lor în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

(3) Valabilitatea deciziilor ITO și IOO nu încetează cu efect retroactiv.

(4) Prin derogare de la articolul 23 alin.(3) și articolul 28, deciziile ITO și IOO sunt anulate în cazul în care sunt fondate pe informații inexacte sau incomplete furnizate de către solicitant.

(5) Deciziile ITO și IOO se revocă în conformitate cu articolul 23 alin.(3) și cu articolul 29, cu excepția alin.(1) lit.b).

(6) Deciziile ITO și IOO nu pot fi modificate.

(7) Serviciul Vamal revocă deciziile ITO în cazul în care nu mai sunt compatibile cu interpretarea oricăreia dintre nomenclaturile menționate la articolul 53 alin.(3) lit.a) și b) decurgând din oricare dintre următoarele situații:

a) notele explicative la Nomenclatura combinată a mărfurilor menționate la articolul II a Legii nr.172/2014 privind aprobarea Nomenclurii combinate a mărfurilor, cu efect de la data publicării acestora în Monitorul Oficial al Republicii Moldova;

b) hotărârea irevocabilă a Curții Supreme de Justiție a Republicii Moldova;

c) deciziile de clasificare, avizele de clasificare sau modificări ale Notelor explicative ale Nomenclurii Sistemului armonizat de descriere și codificare a mărfurilor, adoptată de organizația înființată de Convenția de instituire a

Consiliului de Cooperare Vamală, încheiată la 15 decembrie 1950, cu efect de la data publicării acestora în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

(8) Deciziile IOO sunt revocate în cazul în care nu mai sunt compatibile cu o hotărâre irevocabilă a Curții Supreme de Justiție a Republicii Moldova.

(9) În cazul în care se aplică alin.(1) lit.b) sau alin.(2), (7) sau (8), o decizie ITO sau IOO se utilizează pentru contracte încheiate pe un termen concret de realizare bazate pe decizia respectivă și încheiate înainte de încetarea valabilității sau de revocare. Această utilizare prelungită nu se aplică în cazul adoptării unei decizii IOO pentru mărfuri destinate exportului.

(10) Utilizarea prelungită menționată la alin.(9) nu depășește 6 luni de la data la care decizia ITO sau IOO încetează să fie valabilă sau este revocată. Cu toate acestea, o măsură menționată la articolul 54 alin.(5) poate exclude respectiva utilizare prelungită sau poate prevedea o perioadă mai scurtă. În cazul produselor pentru care se depune un certificat de import sau de export în timpul desfășurării formalităților vamale, perioada de șase luni se înlocuiește cu perioada de valabilitate a certificatului.

(11) Pentru a beneficia de utilizarea prelungită a unei decizii ITO sau IOO, titularul deciziei respective depune o cerere către Aparatul Central al Serviciului Vamal, în termen de 30 de zile până la data la care aceasta încetează să fie valabilă sau la care este revocată, precizând cantitățile pentru care se solicită o perioadă de utilizare prelungită. Aparatul Central al Serviciului Vamal ia o decizie privind utilizarea prelungită și o notifică titularului, fără întârziere și în termen de cel mult 30 de zile de la data la care a primit toate informațiile necesare pentru a putea lua decizia în cauză.

(12) Dacă se decide să se acorde o perioadă de utilizare prelungită, Serviciul Vamal menționează data la care expiră perioada de utilizare prelungită a deciziei în cauză și cantitățile de mărfuri care pot fi vămuite în perioada de utilizare prelungită de la data la care a primit toate informațiile necesare pentru a putea lua decizia în cauză.

(13) Dacă sunt îndeplinite formalități vamale de către titularul unei decizii ITO sau în numele său pentru mărfuri care fac obiectul deciziei ITO, acest lucru se indică în declarația vamală prin menționarea numărului de referință al deciziei ITO.

#### **Articolul 34. Sistemul electronic referitor la ITO**

(1) Pentru schimbul și stocarea de informații referitoare la cereri și decizii legate de ITO sau la orice eveniment ulterior care ar putea avea efecte asupra cererii sau deciziei inițiale, se utilizează un sistem informațional implementat în acest scop.

(2) Prin sistemul informațional respectiv, Serviciul Vamal pune la dispoziție fără întârziere informații, cel târziu în termen de 7 zile de la data la care Serviciul Vamal ia cunoștință de aceste informații.

**Articolul 35.** Decizii referitoare la informațiile obligatorii privind alți factori

În anumite cazuri, Serviciul Vamal ia, în baza unor cereri, decizii referitoare la informațiile obligatorii privind alți factori menționați în Titlul II, pe baza cărora se aplică drepturile de import sau de export și alte măsuri legate de comerțul cu mărfuri.

#### **Secțiunea a 4-a Operatorul economic autorizat**

**Articolul 36.** Dispoziții generale

(1) Orice operator economic înregistrat pe teritoriul vamal și care îndeplinește criteriile enunțate la articolul 38 poate să depună o cerere pentru a obține statutul de operator economic autorizat (Authorised Economic Operator, în continuare – AEO).

(2) Statutul de AEO se acordă de către Serviciul Vamal prin eliberarea unei autorizații, după o consultare cu alte autorități competente, dacă este cazul, și face obiectul unei monitorizări.

(3) Statutul de AEO cuprinde următoarele tipuri de autorizații:

a) AEO pentru simplificări vamale (în continuare – AEOC) – care permite titularului, care îndeplinește condițiile prevăzute la articolele 39 –42, să beneficieze de anumite simplificări în conformitate cu legislația vamală;

b) AEO pentru securitate și siguranță (în continuare – AEOS) – care conferă titularului, care îndeplinește condițiile prevăzute la articolele 39 – 41 și articolul 43, dreptul la facilități în materie de securitate și siguranță.

(4) Autorizațiile menționate la alin.(3) pot fi deținute în același timp prin eliberarea unei autorizații combinate.

**Articolul 37.** Simplificările și facilitățile

(1) Serviciul Vamal, pe baza recunoașterii statutului de AEOC și cu condiția ca cerințele privind un anumit tip de simplificare prevăzută în legislația vamală să fie îndeplinite, autorizează operatorul să beneficieze de această simplificare. Serviciul Vamal nu reexaminează criteriile care au fost deja examinate cu ocazia acordării statutului de AEO.

(2) Operatorul economic autorizat menționat la articolul 36 alin.(3) beneficiază de un tratament favorabil față de alți operatori economici în ceea ce privește controalele vamale în funcție de tipul de autorizație acordată și este supus unui număr mai mic de controale fizice și documentare decât alți operatori economici. Serviciul Vamal poate decide altfel dacă există o amenințare excepțională sau dacă obligațiile respective de control sunt prevăzute de legislație.

(3) În cazul în care mărfurile declarate de un AEO au fost selectate pentru control fizic sau documentar, controalele respective se realizează cu prioritate.

La cererea AEO, controalele pot fi efectuate într-un alt loc decât locul în care mărfurile trebuie să fie prezentate la vamă.

(4) În cazul în care un AEOS a depus o notificare sumară de intrare sau, în cazurile stabilite de legislația, o declarație vamală sau o declarație de depozitare temporară, postul vamal de intrare menționat la articolul 140, în cazul în care lotul a fost selecționat pentru un control fizic, notifică respectivul AEOS în acest sens. Notificarea respectivă se efectuează înainte de sosirea mărfurilor pe teritoriul vamal al Republicii Moldova. Această notificare trebuie să fie pusă și la dispoziția transportatorului, dacă acesta este diferit de AEOS menționat, cu condiția ca transportatorul să fie un AEOS și să fie conectat la sistemele electronice în ceea ce privește declarațiile menționate.

(5) În cazul în care un AEO depune o declarație de depozitare temporară sau o declarație vamală în conformitate cu articolul 170, postul vamal competent pentru a primi respectiva declarație de depozitare temporară sau declarația vamală respectivă notifică AEO dacă lotul a fost selecționat pentru un control vamal. Notificarea respectivă se efectuează înainte de prezentarea mărfurilor la vamă.

(6) Notificările menționate în alin.(4) și (5) nu se efectuează atunci când poate compromite controalele care urmează a fi efectuate sau rezultatele acestora și nu se referă la controalele vamale în care decizia de control se ia pe baza declarației de depozitare temporară sau a declarației vamale după prezentarea mărfurilor.

(7) În cazul în care un AEOS, depune în nume propriu o notificare sumară de ieșire sub forma unei declarații vamale sau a unei declarații de reexport, nu sunt necesare alte date decât cele menționate în respectivele declarații. În cazul în care un AEOS depune, în numele altei persoane care este, de asemenea AEOS, o notificare sumară de ieșire, sub forma unei declarații vamale sau a unei declarații vamale de reexport, nu sunt necesare alte date decât cele menționate în respectivele declarații.

(8) Serviciul Vamal acordă simplificări și facilități care decurg din statutul de operator economic autorizat persoanelor stabilite în țări sau pe teritorii din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, care îndeplinesc condițiile și respectă obligațiile definite în legislația relevantă a țărilor sau a teritoriilor respective, în măsura în care aceste condiții și obligații sunt recunoscute de Republica Moldova ca fiind echivalente celor impuse operatorilor economici autorizați stabiliți pe teritoriul vamal al Republicii Moldova. Această acordare de simplificări și facilități se bazează pe principiul reciprocității, cu excepția unei decizii contrare a Republicii Moldova, și se sprijină pe un acord internațional sau pe legislația Republicii Moldova în domeniul politicii comerciale.

### **Articolul 38. Criteriile pentru acordarea statutului de AEO**

(1) Criteriile pentru acordarea statutului de AEO sunt prevăzute de articolele 39 - 43.

(2) Serviciul Vamal verifică respectarea de către solicitant a tuturor criteriilor stipulate de articolele 39 - 43), precum și lipsa datoriilor solicitantului față de bugetul de stat.

(3) În plus la condițiile pentru acceptarea unei cereri prevăzute la alin.(1), pentru a solicita statutul de AEO, solicitantul prezintă, împreună cu cererea, un chestionar de autoevaluare pe care Serviciul Vamal îl pune la dispoziție.

(4) Serviciul Vamal poate lua în considerare rezultatele evaluărilor sau ale auditului realizat în conformitate cu legislația Republicii Moldova în măsura în care sunt pertinente pentru examinarea criteriilor menționate la articolele 39-43.

(5) Serviciul Vamal, în momentul examinării respectării criteriilor prevăzute la articolele 39-43, ține seama de caracteristicile specifice ale operatorilor economici, în special ale întreprinderilor mici și mijlocii.

### **Articolul 39. Conformitatea**

(1) Conformitatea este absența unei încălcări semnificative sau a unor încălcări repetate a legislației vamale și/sau fiscale, constatate conform procedurii legale, inclusiv absența infracțiunilor constatate în temeiul hotărârii definitive a instanței de judecată. Condiția este considerată ca fiind îndeplinită în cazul în care, în decursul ultimilor 3 ani anteriori depunerii cererii, solicitantul, reprezentantul său, angajatul responsabil de domeniul vamal al solicitantului nu au comis nicio încălcare semnificativă sau încălcări repetate ale legislației vamale și/sau fiscale și nu au fost condamnați, printr-o hotărâre judecătorească definitivă, pentru infracțiuni comise în interesul solicitantului.

(2) Ca excepție, Serviciul Vamal poate decide altfel dacă determină, în baza informațiilor și datelor disponibile, că aceste încălcări au o importanță redusă în raport cu numărul sau amploarea operațiunilor vamale, precum și nu creează suspiciuni cu privire la buna-credință a solicitantului.

(3) Dacă solicitantul este stabilit pe teritoriul vamal de mai puțin de 3 ani, Serviciul Vamal evaluează îndeplinirea criteriului menționat la alin.(1) pe baza evidențelor și a informațiilor aflate la dispoziția sa.

### **Articolul 40. Solvabilitate financiară**

(1) Solvabilitate financiară se consideră a fi dovedită atunci când solicitantul are o situație financiară bună care îi permite să își îndeplinească angajamentele, ținând seama în mod corespunzător de caracteristicile tipului de activitate comercială în cauză. Criteriul este considerat îndeplinit dacă solicitantul respectă următoarele condiții:

- a) nu face obiectul unei proceduri de insolvență;
- b) în ultimii 3 ani anteriori depunerii cererii și-a îndeplinit obligațiile în ceea ce privește plata drepturilor de import/export și a oricăror altor taxe sau plăți în legătură cu importul sau exportul de mărfuri;
- c) demonstrează, în baza contabilității și a informațiilor disponibile pentru ultimii 3 ani anteriori depunerii cererii, că are o situație financiară suficientă

pentru a-și îndeplini obligațiile și a-și respecta angajamentele, ținând seama de tipul și volumul activității economice, inclusiv că nu are active nete negative, cu excepția cazului în care acestea pot fi acoperite.

(2) Dacă solicitantul este stabilit pe teritoriul vamal de mai puțin de 3 ani, Serviciul Vamal evaluează îndeplinirea criteriului menționat la alin.(1) pe baza evidențelor și a informațiilor disponibile.

**Articolul 41. Sistem de gestionare a evidențelor comerciale și de transport**

(1) Dovedirea de către solicitant a unui nivel ridicat de control al operațiunilor sale și al fluxului mărfurilor, prin intermediul unui sistem de gestionare a registrelor comerciale și, după caz, de transport, care să permită efectuarea adecvată a controalelor vamale. Criteriul este considerat respectat dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) solicitantul utilizează un sistem contabil care este compatibil cu reglementările contabile generale și care permite realizarea controalelor vamale bazate pe audit și menține un istoric al datelor care oferă posibilitatea de audit din momentul din care datele sunt înscrise în dosar;

b) evidențele ținute de solicitant în scopuri vamale sunt integrate în sistemul contabil al solicitantului sau permit verificări încrucișate ale informațiilor cu sistemul contabil;

c) solicitantul permite accesul fizic al Serviciului Vamal la sistemele sale informatice contabile și, dacă este cazul, la evidențele sale comerciale și de transport;

d) solicitantul permite accesul electronic al Serviciului Vamal la sistemele sale informatice contabile și, dacă este cazul, la evidențele sale comerciale și de transport dacă sistemele sau evidențele respective sunt ținute în format electronic;

e) dispune de un sistem logistic care identifică mărfurile ca mărfuri autohtone sau străine și indică, acolo unde este cazul, localizarea acestora;

f) dispune de o organizare administrativă care corespunde tipului și dimensiunii activității și care este adaptată pentru gestionarea fluxului de mărfuri, precum și utilizează un sistem de control intern care permite prevenirea, detectarea și corectarea greșelilor, precum și prevenirea și detectarea tranzacțiilor ilegale sau nereglementare;

g) dispune, dacă este cazul, de proceduri satisfăcătoare pentru gestionarea licențelor și/sau a autorizațiilor de import/și sau de export acordate în conformitate cu măsurile de politică comercială;

h) dispune de proceduri satisfăcătoare de arhivare a documentelor și informațiilor, precum și de protecție împotriva pierderii datelor;

i) se asigură că angajații vizați au primit instrucțiuni să informeze Serviciul Vamal ori de câte ori sunt descoperite dificultăți în îndeplinirea cerințelor și instituie proceduri pentru informarea Serviciului Vamal cu privire la astfel de dificultăți;

j) dispune de măsuri adecvate de securitate în scopul protejării sistemului informatic al solicitantului împotriva intruziunilor neautorizate și în scopul securizării documentelor acestuia;

k) dispune, dacă este cazul, de proceduri satisfăcătoare pentru gestionarea licențelor de import și de export legate de prohibiții și restricții, inclusiv de măsuri care permit diferențierea mărfurilor ce fac obiectul unor prohibiții sau restricții de alte mărfuri, precum și de măsuri care permit asigurarea respectării prohibițiilor și restricțiilor respective;

(2) Dacă solicitantul depune o cerere doar pentru o autorizație AEOS, menționată la articolul 36 alin.(3) lit.b), cerința prevăzută la alin.(1) lit.e) nu se aplică.

**Articolul 42.** Standardele practice de competență sau calificările profesionale

(1) În ceea ce privește autorizația menționată la articolul 36 alin. (3) lit. a) – standardele practice de competență sau calificările profesionale care sunt în legătură directă cu activitatea desfășurată. Criteriul este considerat ca fiind respectat, dacă este îndeplinită oricare dintre următoarele condiții:

1) solicitantul sau persoana responsabilă de domeniul vamal al solicitantului respectă unul dintre următoarele standarde practice de competență:

a) o experiență practică dovedită de cel puțin trei ani în domeniul vamal;

b) un standard de calitate în domeniul vamal, adoptat de organismul național de standardizare.

2) solicitantul sau persoana responsabilă de domeniul vamal al solicitantului a absolvit un curs de formare în domeniul legislației vamale corespunzător implicării sale în activitățile din domeniul vamal furnizat de oricare dintre următoarele entități:

a) Serviciul Vamal;

b) instituție de învățământ recunoscută, pentru a furniza astfel de calificări de către Serviciul Vamal sau acreditată;

c) asociație profesională recunoscută de Serviciul Vamal.

(2) Dacă persoana responsabilă de domeniul vamal a solicitantului este o persoană care acționează în temeiul unui contract, criteriul prevăzut la alin.(1) este considerat respectat, dacă această persoană este un AEOC.

**Articolul 43.** Standarde de securitate și siguranță

(1) în ceea ce privește autorizația menționată la articolul 36 alin.(3) lit.b) – standardele de securitate și siguranță, care se consideră a fi respectate, dacă solicitantul demonstrează că menține măsurile adecvate pentru a garanta securitatea și siguranța lanțului de aprovizionare internațional, inclusiv în domeniile integrității fizice și controlului accesului, proceselor logistice și manipulării anumitor tipuri de mărfuri, personalului și identificării partenerilor săi comerciali. Criteriul este considerat ca fiind îndeplinit dacă sunt întrunite

următoarele condiții:

a) clădirile care urmează să fie folosite în cadrul operațiunilor legate de autorizația AEOS oferă protecție împotriva intruziunii ilegale și sunt construite din materiale care rezistă la tentativele de acces ilegal;

b) există măsuri adecvate pentru a împiedica accesul neautorizat la birouri, zone de expediere, zone de încărcare și alte locuri relevante;

c) au fost luate măsuri pentru manipularea mărfurilor, care includ protecția împotriva introducerii neautorizate, substituirii sau manipulării greșite a mărfurilor, precum și împotriva oricărei intervenții neautorizate asupra unităților de încărcare;

d) solicitantul a luat măsuri care permit ca partenerii săi comerciali să fie identificați cu precizie și să se asigure că, prin punerea în aplicare a unor aranjamente contractuale adecvate sau a altor măsuri corespunzătoare în conformitate cu modelul de afaceri al solicitantului, partenerii comerciali respectivi garantează securitatea părții care le corespunde din lanțul de aprovizionare internațional;

e) solicitantul efectuează, în măsura în care legislația națională permite acest lucru, o anchetă de securitate privind eventualii viitori angajați care vor ocupa posturi sensibile sub aspectul securității și procedează la un control al antecedentelor penale angajaților existenți care ocupă astfel de posturi, în mod periodic și atunci când circumstanțele justifică acest lucru;

f) solicitantul dispune de proceduri corespunzătoare în materie de securitate pentru prestatorii externi de servicii contractați;

g) solicitantul se asigură că angajații săi cu responsabilități relevante în domeniul de securitate participă în mod regulat la programe care vizează sensibilizarea lor față de aspectele de securitate respective;

h) solicitantul a numit o persoană de contact competentă pentru întrebările în materie de securitate și siguranță.

(2) Dacă solicitantul este titularul unui certificat de securitate și siguranță eliberat în temeiul unei convenții internaționale sau al unui standard internațional, aceste certificate sunt luate în considerare atunci când se verifică respectarea cerințelor stabilite la prezentul articol.

## **Secțiunea a-5-a** **Căi de atac**

**Articolul 44.** Dreptul la o cale de atac și controlul legalității efectuat de Aparatul Central al Serviciului Vamal

(1) Persoana vizată în decizia vamală sau reprezentantul ei are dreptul de a depune cerere prealabilă împotriva deciziei vamale luate de Serviciul Vamal.

(2) Persoana care a depus o cerere pentru a obține o decizie vamală, dar care nu a obținut o decizie privind cererea respectivă în termenul prevăzut la articolul 15, are dreptul de a depune cerere prealabilă.

(3) Decizia vamală se contestă cu cerere prealabilă la Aparatul Central al Serviciului Vamal. Aparatul Central al Serviciului Vamal poate anula, modifica, revoca, suspenda sau menține decizia.

(4) Aparatul Central al Serviciului Vamal din oficiu poate anula, revoca sau modifica decizia biroului vamal și/sau a postului vamal, precum și poate acționa legal în cazul deciziei ilegale sau inacțiunii acestor subdiviziuni.

(5) Controlul legalității realizat de către Aparatul Central al Serviciul Vamal asupra deciziilor sau inacțiunii biroului vamal și/sau postului vamal și a funcționarilor vamali, inclusiv asupra actelor de procedură și/sau asupra deciziilor emise în cadrul procesului contravențional, include ansamblul acțiunilor de examinare, coordonare și control, inclusiv de ridicare spre examinare a materialelor dosarului contravențional, realizate de către director sau adjunctul acestuia din cadrul Serviciului Vamal, orientate spre asigurarea respectării prevederilor legislației vamale și/sau contravenționale. Mecanismul și procedura de control al legalității deciziilor sau inacțiunii biroului vamal și/sau postului vamal și a funcționarilor vamali, inclusiv al legalității actelor de procedură și/sau deciziilor emise în cadrul procesului contravențional, se stabilesc de Ministerul Finanțelor.

#### **Articolul 45. Calea de atac împotriva deciziei vamale**

(1) Prevederile prezentului articol se aplică cazurilor de atac al deciziei vamale, cu excepția cazurilor de atac al deciziei Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală.

(2) Decizia vamală poate fi atacată cu cerere prealabilă în termen de 30 zile de la data comunicării deciziei.

(3) Cererea prealabilă trebuie să fie soluționată în termen de 30 de zile, calculate din ziua depunerii acesteia. Decizia cu privire la cererea prealabilă se emite în scris și se comunică solicitantului, în conformitate cu articolul 22.

(4) Aparatul Central al Serviciului Vamal este în drept să prelungească termenul indicat la alin.(3) cu cel mult 30 de zile, comunicând aceasta în termen de 3 zile solicitantului și prezentând motivele care au stat la baza prelungirii termenului.

(5) Dacă, din motive întemeiate, cererea prealabilă nu a fost depusă în termenul prevăzut la alin.(2), Aparatul Central al Serviciului Vamal este în drept, la demersul solicitantului, să îl repună în termen. La demersul de repunere în termen se anexează probele ce dovedesc imposibilitatea depunerii cererii prealabile în termen.

(6) Cererea prealabilă se depune în scris sau în forma electronică la Aparatul Central al Serviciului Vamal. Cererea prealabilă este semnată de solicitant și cuprinde - numele, prenumele și domiciliul sau denumirea și sediul acestuia. Cererea prealabilă depusă în format electronic trebuie să corespundă cerințelor față de documentul electronic, inclusiv aplicarea semnăturii electronice, în conformitate cu legislația.

(7) Cererile prealabile care nu întrunesc condițiile prevăzute la alin.(6) se consideră anonime și nu se examinează, dacă legea nu prevede altfel. Cererea prealabilă depusă repetat care nu conține informații sau argumente noi nu se examinează.

(8) Acțiunea în contencios administrativ se înaintează conform prevederilor Codului administrativ.

#### **Articolul 46. Suspendarea executării**

(1) Exercițarea unei căi de atac nu are efect suspensiv de executare asupra deciziei contestate.

(2) Aparatul Central al Serviciului Vamal suspendă total sau parțial executarea unei astfel de decizii în cazul în care sunt motive de îndoială în privința conformității deciziei contestate cu legislația vamală sau consideră că un prejudiciu ireparabil se poate produce la adresa persoanei în cauză.

(3) În cazurile menționate la alin.(2), în măsura în care o decizie atacată are ca efect aplicarea de drepturi de import sau de export, suspendarea executării acestei decizii este condiționată de constituirea unei garanții, cu excepția cazului în care se stabilește, pe baza unei evaluări documentate, că această garanție ar fi de natură să cauzeze debitorului dificultăți grave de ordin economic sau social.

### **Secțiunea a 6-a**

#### **Păstrarea documentelor și a altor informații. Tarife și costuri**

#### **Articolul 47. Păstrarea documentelor și a altor informații**

(1) Operatorul economic trebuie să păstreze, în scopul controalelor vamale, timp de cel puțin 4 ani, documentele și informațiile menționate la articolul 11 alin.(1), prin orice mijloace care sunt acceptate de Serviciul Vamal.

(2) În privința mărfurilor puse în liberă circulație în alte cazuri decât cele menționate la alin.(3) sau a mărfurilor declarate pentru export, acest termen curge începând cu ultima zi a anului calendaristic în care au fost acceptate declarațiile de punere în liberă circulație sau de export.

(3) În cazul mărfurilor plasate sub un alt regim vamal sau al mărfurilor depozitate temporar, acest termen curge de la sfârșitul anului în care regimul vamal respectiv sau depozitarea temporară s-au încheiat.

#### **Articolul 48. Tarife și costuri**

(1) Serviciul Vamal nu aplică tarife pentru îndeplinirea controalelor vamale sau pentru orice alte acțiuni referitoare la aplicarea legislației vamale în cursul programului oficial de lucru al Serviciului Vamal.

(2) Serviciul Vamal solicită plata unor tarife sau recuperarea costurilor pentru prestarea de servicii speciale, cum ar fi:

a) prezența, dacă este necesar acest lucru, a funcționarilor vamali în afara programului oficial de lucru al biroului vamal, postului vamal sau în alte locuri

decât birourile vamale sau posturile vamale;

b) analiza sau expertiza mărfurilor, precum și cheltuielile poștale pentru returnarea acestora solicitantului, în special în ceea ce privește deciziile luate pe baza articolului 32 sau informațiile furnizate pe baza articolului 10 alin.(1);

c) examinarea sau prelevarea de probe de mărfuri în scopul verificării sau distrugerii mărfurilor, în cazul în care implică alte costuri decât cele legate de activitatea funcționarilor vamali;

d) măsuri excepționale de control, în cazul în care acestea se dovedesc a fi necesare din cauza naturii mărfurilor sau a unui risc potențial;

e) escortarea mijloacelor de transport de către echipele mobile;

f) sigiliile vamale.

### **Capitolul III CONVERSII MONETARE ȘI TERMENE**

#### **Articolul 49. Conversii monetare**

(1) Cursul de schimb valutar aplicat în scopuri vamale este cursul oficial al leului față de valutele străine stabilit de către Banca Națională a Moldovei.

(2) Cursul de schimb valutar prevăzut la alin.(1) este utilizat și pentru determinarea valorii în vamă a mărfurilor sau a elementelor constitutive în cazul în care este necesară conversia dintr-o valută străină în lei.

#### **Articolul 50. Perioade, date și termene**

(1) Dacă nu există dispoziții contrare, în cazul în care legislația vamală prevede o perioadă, o dată sau un termen, astfel de perioade nu pot fi prelungite sau reduse, iar astfel de date sau termene nu se amână și nu se anticipează.

(2) În cazul în care un termen este stabilit în zile, se consideră că acesta este stabilit în zile calendaristice, dacă altceva nu este stabilit de lege.

#### **Articolul 51. Zilele lucrătoare**

(1) Zilele de sărbătoare care trebuie luate în considerare la aplicarea prezentului Cod sunt toate cele prevăzute ca zilele de sărbătoare nelucrătoare în Codul muncii.

(2) Zilele lucrătoare care trebuie luate în considerare la aplicarea prezentului Cod sunt toate zilele, altele decât zilele de sărbători nelucrătoare, duminicile și sâmbetele.

#### **Articolul 52. Curgerea termenelor**

(1) Începutul curgerii termenului și expirarea termenului:

a) termenul stabilit în ani începe să curgă de la începutul primei ore a primei zile a termenului și expiră în luna și ziua respectivă a ultimului an al termenului;

b) termenul stabilit în luni începe să curgă de la începutul primei ore a

primei zile a termenului și expiră pe data respectivă a ultimei luni a termenului. Dacă ultima lună nu are data respectivă, termenul expiră în ultima zi a lunii;

c) termenul stabilit în săptămâni începe să curgă de la începutul primei ore a primei zile a termenului și expiră în ziua respectivă a ultimei săptămâni;

d) termenul stabilit în zile începe să curgă de la începutul primei ore a primei zile a termenului și expiră în ultima oră a ultimei zile a termenului;

e) termenul stabilit în ore începe să curgă de la începutul primei ore și expiră în ultimul minut al ultimei ore a termenului.

(2) Termenul expiră la ora 24 a ultimei zile a termenului. Dacă acțiunea trebuie săvârșită la o subdiviziune a Serviciului Vamal, termenul expiră la ora când această subdiviziune a Serviciului Vamal, în conformitate cu normele stabilite, încheie programul de lucru.

(3) În cazul în care este mai scurt de o zi, termenul expiră la expirarea unității de timp respective. Dispoziția a doua din alin.(2) se aplică în modul corespunzător.

(4) Dacă ultima zi a termenului este o zi de duminică, de sâmbătă sau o zi care, în conformitate cu legislația, la locul executării obligației este zi de sărbătoare, termenul expiră în următoarea zi lucrătoare. Aceste prevederi nu se aplică termenelor calculate retroactiv, cu începere de la o dată sau de la un eveniment determinat.

(5) Prin derogare de alin.(1):

a) dacă un termen exprimat în ore se calculează din momentul în care intervine un eveniment sau se realizează un act, ora în cursul căreia a avut loc acest eveniment sau se realizează acest act nu este luată în calculul termenului;

b) dacă un termen exprimat în zile, în săptămâni, în luni sau în ani se calculează din momentul în care intervine un eveniment sau se realizează un act, ziua în cursul căreia a avut loc acest eveniment sau se realizează acest act nu este luată în calculul termenului.

(6) Termenele includ zilele de sărbătoare, duminicile și sâmbetele, cu excepția cazului în care acestea sunt excluse în mod expres sau dacă termenele sunt exprimate în zile lucrătoare. Termenul nou se calculează din momentul expirării termenului precedent.

(7) Documentele depuse la oficiile poștale sau telegrafice până la ora 24 a ultimei zile a termenului se consideră depuse în termen. Echivalează cu depunerea la poștă transmiterea textului documentului prin teletip, fax și prin alte mijloace de comunicație.

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

**Capitolul I**  
**TARIFUL VAMAL INTEGRAT AL REPUBLICII MOLDOVA**  
**ȘI CLASIFICAREA TARIFARĂ A MĂRFURILOR**

**Articolul 53.** Tariful vamal integrat al Republicii Moldova și supravegherea

(1) Taxa vamală datorată se bazează pe Tariful vamal integrat al Republicii Moldova (TARIM).

(2) Alte măsuri prevăzute prin legislația Republicii Moldova în materie de schimburi comerciale cu mărfuri se aplică, în conformitate cu clasificarea tarifară a acelor mărfuri.

(3) TARIM cuprinde următoarele elemente:

a) Nomenclatura combinată a mărfurilor, astfel cum este stabilită în Legea nr.172/2014 privind aprobarea Nomenclurii combinate a mărfurilor;

b) orice altă nomenclură care se bazează parțial sau integral pe Nomenclatura combinată a mărfurilor sau care adaugă alte subdiviziuni la aceasta și care este stabilită prin legislația Republicii Moldova care reglementează domenii specifice în vederea aplicării măsurilor tarifare referitoare la schimburile comerciale cu mărfuri;

c) taxele vamale aplicabile mărfurilor cuprinse în Nomenclatura combinată a mărfurilor;

d) măsurile tarifare preferențiale cuprinse în acordurile pe care Republica Moldova le-a încheiat cu anumite țări sau grupuri de țări;

e) măsurile care prevăd o reducere sau o scutire de taxe vamale aferente anumitor mărfuri;

f) tratamentul tarifar favorabil definit pentru anumite mărfuri pe motivul naturii sau destinației lor finale în cadrul măsurilor menționate la lit.d) și e);

g) alte măsuri tarifare și netarifare prevăzute de legislația sau acordurile din domeniul comerțului sau agriculturii.

(4) În cazul în care mărfurile în cauză îndeplinesc condițiile incluse în măsurile definite la alin.(3) lit.(d) - (f), măsurile respective se aplică, la cererea declarantului, în locul celor prevăzute la lit.c). O astfel de cerere se poate face în mod retroactiv, cu condiția ca termenele și condițiile fixate în măsura relevantă sau în cod să fie respectate.

(5) În cazul în care aplicarea măsurilor menționate la alin.(3) lit.d) - f) este limitată la un anumit volum de importuri sau exporturi, această aplicare sau scutire încetează, în cazul contingentelor tarifare, odată ce limita prevăzută a volumului de importuri sau exporturi este atinsă.

(6) Punerea în liberă circulație a mărfurilor pentru care se aplică măsurile menționate la alin.(3) lit.d)-f) este supusă supravegherii.

#### **Articolul 54. Clasificarea tarifară a mărfurilor**

(1) Serviciul Vamal coordonează aplicarea Nomenclurii combinate a mărfurilor și în temeiul acesteia se elaborează și se gestionează Tariful Vamal Integrat al Republicii Moldova (TARIM).

(2) În sensul aplicării Tarifului vamal, clasificarea tarifară a mărfurilor reprezintă identificarea unei subpoziții sau a altei subdiviziuni a Nomenclurii combinate a mărfurilor în care mărfurile trebuie clasificate.

(3) În sensul aplicării măsurilor netarifare, clasificarea tarifară a mărfurilor reprezintă identificarea unei subpoziții sau a altei subdiviziuni a Nomenclurii combinate a mărfurilor sau a unei alte nomenclaturi stabilite prin dispoziții ale Republicii Moldova și care are la bază total sau parțial Nomenclatura combinată a mărfurilor sau care adaugă alte subdiviziuni la aceasta, în care mărfurile trebuie clasificate.

(4) Subpoziția sau o altă subdiviziune determinată conform alin.(2) și alin.(3) este utilizată pentru aplicarea măsurilor anexate respectivei subpoziții.

(5) Serviciul Vamal adoptă măsuri pentru stabilirea clasificării tarifare a mărfurilor în conformitate cu alin.(2) și alin.(3).

## **Capitolul II ORIGINEA MĂRFURILOR**

#### **Articolul 55. Dispoziții generale**

(1) Țara de origine a mărfii se determină în scopul efectuării unor măsuri tarifare și netarifare orientate spre reglementarea introducerii mărfurilor pe teritoriul vamal și scoaterii acestora de pe acest teritoriu.

(2) În funcție de scopul, pentru care se stabilește, originea mărfurilor este:

- a) nepreferențială sau
- b) preferențială.

#### **Articolul 56. Confirmarea originii mărfii**

Originea mărfii se confirmă - dacă:

- a) pentru mărfurile respective se solicită tratament preferențial;
- b) pentru mărfurile importate din sau exportate în țara respectivă sunt stabilite restricții cantitative sau alte măsuri de reglementare a activității comerciale externe;

c) acest lucru este prevăzut de legislația în domeniul protecției mediului înconjurător, ocrotirii sănătății, protecției drepturilor consumatorilor, asigurării ordinii publice, securității statului și în alte domenii de importanță vitală.

## **Secțiunea 1**

### **Originea nepreferențială și preferențială**

#### **Articolul 57. Determinarea originii nepreferențiale**

Articolele 59 - 65 instituie norme pentru stabilirea originii nepreferențiale a mărfurilor în vederea aplicării următoarelor:

- a) TARIM, cu excepția măsurilor menționate la articolul 53 alin.(3) lit.d);
- b) altor măsuri decât cele tarifare, instituite prin acte normative în domeniul specifice care au legătură cu schimburile comerciale cu mărfuri; și
- c) altor măsuri de instituții responsabile pentru determinarea originii mărfurilor.

#### **Articolul 58. Originea preferențială a mărfurilor**

Pentru mărfurile care beneficiază de măsuri preferențiale definite în acordurile încheiate între Republica Moldova și anumite țări sau teritorii sau grupuri de țări, normele privind originea preferențială sunt stabilite în acordurile respective.

#### **Articolul 59. Determinarea țării de origine**

(1) Drept țară de origine a mărfii se consideră țara în care marfa a fost obținută integral sau a fost supusă unei prelucrări suficiente conform criteriilor stabilite de prezentul cod și de acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte.

(2) Drept țară de origine a mărfii pot fi considerate și un grup de țări, o uniune vamală de țări, în cazul în care este necesar de a le evidenția în scopul determinării originii mărfii.

**Articolul 60. Mărfurile obținute integral într-o singură țară sau într-un singur teritoriu**

(1) Mărfurile obținute integral într-o singură țară sau teritoriu sunt considerate ca fiind originare din acea țară sau acel teritoriu.

(2) Următoarele mărfuri sunt considerate ca fiind obținute integral într-o singură țară sau într-un singur teritoriu:

- a) produsele minerale extrase în respectiva țară sau în respectivul teritoriu;
- b) produsele din regnul vegetal care sunt recoltate în respectiva țară sau în respectivul teritoriu;
- c) animalele vii născute și crescute în respectiva țară sau în respectivul teritoriu;
- d) produsele obținute de la animale vii crescute în respectiva țară sau în respectivul teritoriu;
- e) produsele rezultate din activități de vânătoare sau de pescuit efectuate în respectiva țară sau în respectivul teritoriu;
- f) produsele de pescuit maritim și alte produse capturate în mările din afara

oricăror ape teritoriale de navele care sunt înmatriculate în respectiva țară sau în respectivul teritoriu și care arborează pavilionul țării respective sau al teritoriului respectiv;

g) mărfurile obținute sau produse la bordul navelor-fabrică din produsele menționate la lit.f) și care sunt originare din acea țară sau teritoriu, cu condiția ca astfel de nave-fabrică să fie înregistrate în respectiva țară sau în respectivul teritoriu și să arboreze pavilionul acesteia/acestuia;

h) produsele obținute de pe fundul mării sau din subsolul mării în afara apelor teritoriale, cu condiția ca respectiva țară sau respectivul teritoriu să aibă drepturi exclusive de a exploata solul sau subsolul respectiv;

i) produsele din deșeuri și produse reziduale obținute din operațiuni de fabricare și din articole uzate, dacă acestea au fost colectate în respectiva țară sau în respectivul teritoriu și sunt potrivite doar pentru recuperarea materiei prime;

j) produsele fabricate în respectiva țară sau în respectivul teritoriu exclusiv din produsele enunțate la lit.a)-i).

**Articolul 61.** Mărfurile în a căror producere intervin mai multe țări sau teritorii

Mărfurile în a căror producere intervin mai multe țări sau teritorii sunt considerate ca fiind originare din țara sau din teritoriul în care au fost supuse ultimei transformări sau prelucrări substanțiale, justificate economic, efectuate într-o întreprindere echipată în acest scop și din care a rezultat un produs nou sau care reprezintă un stadiu de fabricație important.

#### **Articolul 62. Operațiuni minime**

(1) Următoarele acțiuni nu sunt considerate ca reprezentând o transformare sau prelucrare substanțială, justificată economic, care conferă caracterul originar:

a) operațiuni destinate să asigure păstrarea în stare bună a produselor pe durata transportului și depozitării (ventilație, întindere, uscare, eliminare a părților deteriorate și alte operațiuni similare) sau operațiuni de facilitare a expedierii sau a transportului;

b) operațiuni simple constând în înlăturarea prafului, cernere sau strecurare, triere, clasificare, aranjare pe sortimente, spălare, debitare;

c) schimbări de ambalaje și separări sau unificări de transporturi de mărfuri, simpla punere în sticle, cutii de metal, flacoane, saci, etuiuri, cutii, fixarea pe planșete, precum și toate celelalte operațiuni simple de ambalare;

d) gruparea mărfurilor în seturi sau în ansambluri sau gruparea pentru vânzare;

e) aplicarea de mărci, etichete și alte semne distinctive similare pe produse sau pe ambalajele acestora;

f) simpla asamblare a părților produselor pentru a constitui un produs complet;

g) demontarea sau schimbarea utilizării;

h) cumularea a două sau mai multe dintre operațiunile indicate la lit.a)-g).

(2) Produsul care întrunește criteriul de prelucrare sau prelucrare substanțială exclusiv prin efectuarea operațiunilor enumerate la alin.(1) nu va fi considerat ca fiind originar din țara în care aceste operațiuni au avut loc.

### **Articolul 63. Accesorii, piese de schimb sau unelte**

(1) Accesoriile, piesele de schimb sau uneltele care sunt importate împreună cu oricare dintre mărfurile enumerate în secțiunile XVI, XVII și XVIII ale Nomenclaturii combinate a mărfurilor și care fac parte din echipamentul standard al acestora se consideră ca având aceeași origine ca mărfurile respective.

(2) Piesele de schimb esențiale destinate utilizării cu oricare dintre mărfurile enumerate în secțiunile XVI, XVII și XVIII ale Nomenclaturii combinate a mărfurilor, puse în prealabil în liberă circulație în Republica Moldova, sunt considerate ca având aceeași origine ca și mărfurile respective în cazul în care încorporarea pieselor de schimb esențiale în faza de producție a acestora nu le-ar fi modificat originea.

(3) În sensul prezentului articol, prin piese de schimb esențiale se înțelege piese care sunt:

- a) componente în a căror absență nu se poate asigura funcționarea corectă a unui echipament, a unei mașini, a unui aparat sau a unui vehicul, care au fost puse în liberă circulație sau exportate anterior și
- b) caracteristice acestor mărfuri și
- c) destinate pentru întreținerea curentă și înlocuirea unor piese de același tip care s-au deteriorat sau au devenit inutilizabile.

### **Articolul 64. Elemente neutre și ambalare**

(1) Pentru a stabili dacă mărfurile sunt originare dintr-o țară sau dintr-un teritoriu, nu se ia în considerare originea următoarelor elemente:

- a) energie și combustibili;
- b) instalații și echipamente;
- c) mașini și unelte;
- d) materiale care nu intră și care nu sunt destinate să intre în compoziția finală a mărfurilor.

(2) Atunci când, materialele de ambalare și containerele sunt considerate ca făcând parte din produs în scopul clasificării, acestea nu sunt luate în considerare în scopul determinării originii, cu excepția cazului în care regula de origine pentru mărfurile în cauză se bazează pe un procentaj din valoarea adăugată.

### **Articolul 65. Dovada de origine**

(1) În cazul în care originea este indicată în declarația vamală în conformitate cu legislația vamală, Serviciul Vamal poate solicita declarantului să

dovedească originea mărfurilor.

(2) În cazul în care dovada originii este furnizată în conformitate cu legislația vamală sau cu alte prevederi ale Republicii Moldova, Serviciul Vamal, în cazul în care există temeii care confirmă că datele prezentate de declarant nu sunt veridice și/sau suficiente, solicită toate elementele justificative suplimentare necesare pentru a se asigura că dovada de origine respectă normele stabilite de legislația aplicabilă a Republicii Moldova.

(3) În cazul în care este necesar în cadrul schimburilor comerciale, documentul ce dovedește originea nepreferențială poate fi eliberat în Republica Moldova de către Camera de Comerț și Industrie în conformitate cu regulile de origine în țara sau teritoriul de destinație sau orice altă metodă care identifică țara în care mărfurile au fost produse în întregime sau au fost supuse ultimei transformări substanțiale.

**Articolul 66.** Dispoziții suplimentare privind determinarea țării de origine a mărfii

(1) Pentru mărfurile provenite din țările cu care Republica Moldova a încheiat acorduri de liber schimb se aplică tratamentul preferențial în cazul prezentării dovezii de origine a mărfurilor până la expirarea termenului prevăzut de acordurile respective sau/și conform prevederilor legislației Republicii Moldova.

(2) În cazul în care, la data importului, nu s-a aplicat un tratament preferențial din cauza neprezentării dovezii de origine sau din imposibilitatea de a constata respectarea celorlalte dispoziții cuprinse în acordul internațional care prevede acel tratament preferențial, declarantul poate cere ulterior restituirea sumelor încasate în plus prin prezentarea de dovezi, pe baza legislației naționale și a acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte, cu condiția prezentării mărfurilor. În cazul în care mărfurile nu pot fi prezentate, Serviciul Vamal acordă restituirea doar atunci când are informații care să ateste fără echivoc că dovada de origine prezentată ulterior se aplică acestor mărfuri.

**Articolul 67.** Întemeierea refuzului de trecere a mărfii peste frontiera vamală

(1) Serviciul Vamal este în drept să interzică trecerea mărfii peste frontiera vamală în cazul în care dispune de dovezi că această marfă este originară din țara ale cărei mărfuri nu pot fi autorizate pentru trecerea frontierei vamale în conformitate cu legislația sau cu acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte.

(2) Neprezentarea dovezii de origine a mărfii, perfectată în modul cuvenit, sau a datelor suplimentare ori a precizărilor în privința originii mărfii nu poate constitui temei pentru refuzul trecerii mărfii peste frontiera vamală.

**Articolul 68.** Suspendarea aplicării preferinței

(1) Dacă până la acordarea liberului de vamă există îndoieli justificate cu privire la autenticitatea dovezii de origine a mărfurilor sau cu privire la originea mărfurilor, organul vamal suspendă acordarea tratamentului tarifar preferențial și efectuează un control suplimentar prin inițierea unei cereri de asistență administrativă internațională.

(2) În așteptarea rezultatelor procedurii de verificare menționate la alin.(1), importatorului i se acordă liberul de vamă doar după constituirea unei garanții suficiente. În sensul prezentului articol, garanția suficientă reprezintă diferența dintre drepturile de import calculate fără aplicarea tratamentului tarifar preferențial și drepturile de import calculate cu aplicarea tratamentului tarifar preferențial

## **Secțiunea a 2-a Exportator aprobat**

### **Articolul 69. Dispoziții generale**

(1) În cazul în care Republica Moldova dispune de un regim preferențial cu o țară străină, un grup de țări sau teritorii străine care prevede că o dovadă de origine trebuie să ia forma unei declarații de origine întocmite de un exportator aprobat, exportatorii stabiliți pe teritoriul vamal pot să solicite statutul de „exportator aprobat” în scopul întocmirii și al înlocuirii declarațiilor respective.

(2) Statutul de „exportator aprobat” se acordă persoanelor care îndeplinesc condițiile referitoare la originea mărfurilor din cadrul acordurilor de comerț liber la care Republica Moldova este parte.

(3) Statutul de exportator aprobat se acordă de către Serviciul Vamal prin eliberarea unui certificat.

(4) Statutul de exportator aprobat nu poate fi acordat brokerilor vamali.

### **Articolul 70. Drepturile și obligațiile exportatorului aprobat**

(1) Exportatorul aprobat are dreptul de a documenta pe propria răspundere originea preferențială a mărfurilor exportate prin completarea declarațiilor de origine, indiferent de valoarea acestor mărfuri.

(2) Exportatorul aprobat este obligat:

1) să asigure completarea declarației de origine doar pentru mărfurile care întrunesc regulile de origine preferențială, reglementate de prevederile acordului de liber schimb la care Republica Moldova este parte;

2) să asigure păstrarea copiilor documentelor pe care sunt completate declarațiile de origine și ale actelor ce confirmă originea preferențială a mărfurilor, exportate cu acoperirea declarației de origine, pe un termen de cel puțin 3 ani de la data emiterii acesteia;

3) să informeze Serviciul Vamal despre documentele pe care au fost completate declarații de origine, conform statutului de exportator aprobat;

4) în decurs de cel mult 10 zile de la data intervenirii modificării, să

prezintă Serviciului Vamal copiile documentelor aferente următoarelor modificări ce se referă la:

- a) denumirea și adresa juridică;
- b) procesul de producere a mărfurilor la întreprindere;
- c) relațiile contractuale în baza cărora se efectuează exportul în regim preferențial
- d) persoana responsabilă din întreprindere de pregătirea actelor aferente confirmării originii mărfurilor.

### **Capitolul III**

## **VALOAREA MĂRFURILOR ÎN SCOPURI VAMALE**

#### **Articolul 71. Domeniul de aplicare**

În scopul aplicării Tarifului vamal și a măsurilor netarifare stabilite de legislația Republicii Moldova care reglementează domenii specifice privind schimbul de mărfuri, valoarea în vamă a mărfurilor se determină în conformitate cu articolele 72 și 80.

**Articolul 72. Metoda de determinare a valorii în vamă bazată pe valoarea de tranzacție**

(1) Baza inițială pentru valoarea în vamă a mărfurilor este valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri atunci când sunt vândute pentru export către teritoriul vamal, ajustat, dacă este cazul.

(2) Prețul efectiv plătit sau de plătit este suma tuturor plăților efectuate sau de efectuat de către cumpărător vânzătorului sau de către cumpărător unui terț în beneficiul vânzătorului pentru mărfurile importate și cuprinde toate plățile efectuate sau de efectuat drept condiție a vânzării mărfurilor importate.

(3) Valoarea de tranzacție se aplică numai atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

1) nu există alte restricții privind dispunerea de mărfuri sau utilizarea acestora de către cumpărător, decât cele care:

a) sunt impuse sau prescrise prin lege sau de către autoritățile publice din Republica Moldova;

b) limitează zonele geografice în care mărfurile pot fi revândute;

c) nu afectează în mod substanțial valoarea în vamă a mărfurilor;

2) vânzarea sau prețul nu depind de respectarea unor condiții sau prestații pentru care valoarea nu se poate determina în raport cu mărfurile de evaluat;

3) nicio parte a profitului din nicio revânzare, dispunere sau utilizare ulterioară a mărfurilor de către cumpărător nu revine direct sau indirect vânzătorului, decât în cazul în care se poate efectua o ajustare adecvată;

4) nu există nicio legătură între cumpărător și vânzător sau relația existentă între ei nu influențează prețul.

(4) În scopul prezentului capitol, două persoane se consideră legate dacă

este îndeplinită una dintre următoarele condiții:

1) una dintre ele face parte din conducerea sau consiliul de administrație al întreprinderii celeilalte persoane;

2) sunt recunoscute juridic ca parteneri în afaceri;

3) una este angajatorul celeilalte;

4) o terță parte este proprietar, controlează sau deține direct sau indirect 5% sau mai mult din acțiunile sau cotele-părți emise cu drept de vot de ambele persoane;

5) una dintre ele o controlează pe cealaltă în mod direct sau indirect;

6) ambele sunt controlate în mod direct sau indirect de către o terță persoană;

7) împreună, acestea controlează direct sau indirect o terță persoană;

8) sunt membri ale aceleiași familii. Se consideră membri ai aceleiași familii următoarele persoane:

a) soț și soție;

b) părinți și copii;

c) frați și surori;

d) înfietori și copii înfiați;

e) bunici și nepoții lor;

f) unchi sau mătușă și nepoți de la soră sau frate;

g) socri și ginere sau noră;

h) cumnați și cumnate.

(5) Persoanele care sunt asociate în afaceri în sensul că una dintre ele este agentul, distribuitorul sau concesionarul exclusiv al celeilalte, indiferent de denumirea utilizată, sunt considerate legate numai dacă se încadrează într-unul din criteriile de la alin.(4).

(6) În scopurile alin.(4) pct.5)-7) , se consideră că o persoană controlează o altă persoană atunci când aceasta deține, de drept sau de fapt, putere de decizie asupra celei din urmă.

### **Articolul 73. Neacceptarea valorilor de tranzacție declarate**

(1) În cazul în care Serviciul Vamal are îndoieli întemeiate că valoarea de tranzacție declarată reprezintă quantumul total plătit sau de plătit astfel cum se menționează la articolul 72 alin.(1), acesta solicită declarantului să furnizeze informații suplimentare.

(2) În cazul în care îndoielile Serviciului Vamal nu sunt eliminate, acesta decide că valoarea mărfurilor nu se poate determina în conformitate cu articolul 72 alin.(1).

### **Articolul 74. Elemente ale valorii de tranzacție**

(1) Pentru a se determina valoarea în vamă în temeiul articolului 72, la prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfurile importate se adaugă:

1) elementele următoare, în măsura în care sunt suportate de cumpărător,

dar nu sunt incluse în prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri:

a) comisioanele și cheltuielile de brokeraj, cu excepția comisiunilor de cumpărare;

b) costul containerelor care, în scopuri vamale, sunt considerate inseparabile de mărfurile în cauză; și

c) costul ambalajului, care include atât lucrul, cât și materialele;

2) valoarea, repartizată în mod corespunzător, a următoarelor mărfuri și servicii, atunci când sunt furnizate direct sau indirect de către cumpărător gratuit sau la un cost redus pentru utilizare în legătură cu fabricarea sau vânzarea la export a mărfurilor importate, în măsura în care această valoare nu a fost inclusă în prețul efectiv plătit sau de plătit:

a) materialele, componentele, piesele de schimb și articole similare încorporate în mărfurile importate;

b) unelte, vopsele, matrițe și articole similare utilizate la producerea mărfurilor importate;

c) materiale consumate la producerea mărfurilor importate;

d) activități de inginerie și de dezvoltare, artă, design, planuri și schițe executate în afara Republicii Moldova și necesare la producerea mărfurilor importate, cu excepția costurilor de cercetare și costurilor schițelor preliminare;

3) redevențele (royalty) și taxele de licență referitoare la mărfurile evaluate pe care cumpărătorul trebuie să le achite fie direct, fie indirect, ca o condiție a vânzării mărfurilor evaluate, în măsura în care aceste redevențe și taxe de licență nu sunt incluse în prețul efectiv plătit sau de plătit;

4) valoarea oricărei părți din profitul oricărei revânzări, dispunerii sau utilizării ulterioare a mărfurilor importate care îi revine vânzătorului direct sau indirect; și

5) următoarele costuri, până la locul în care mărfurile sunt introduse pe teritoriul vamal:

a) cheltuielile de transport și costul asigurării mărfurilor importate; și

b) costurile de încărcare, descărcare și manipulare legate de transportul mărfurilor importate.

(2) Orice componente care se adaugă, în conformitate cu alin.(1), la prețul efectiv plătit sau de plătit, se bazează exclusiv pe date obiective și cuantificabile.

(3) Pentru a stabili valoarea în vamă, la prețul efectiv plătit sau de plătit nu se adaugă nicio altă componentă în afara celor prevăzute la prezentul articol.

#### **Articolul 75.** Componentele care nu se includ în valoarea în vamă

Pentru determinarea valorii în vamă în temeiul articolului 72, nu se includ următoarele componente, cu condiția ca acestea să fie distincte de prețul efectiv plătit sau de plătit:

1) costul pentru transportul mărfurilor importate după intrarea lor pe teritoriul vamal;

2) cheltuielile pentru construcție, montare, asamblare, întreținere sau

asistență tehnică, întreprinse după intrarea pe teritoriul vamal a mărfurilor importate, cum ar fi instalații, utilaje sau echipamente industriale;

3) cheltuielile în temeiul unui acord de finanțare încheiat de cumpărător și referitor la achiziționarea mărfurilor importate, indiferent dacă finanțarea este acordată de vânzător sau de o altă persoană, cu condiția ca acordul de finanțare să fi fost încheiat în scris și cumpărătorul să poată face dovada îndeplinirii următoarelor condiții:

a) astfel de mărfuri sunt vândute efectiv la prețul declarat ca preț efectiv plătit sau de plătit; și

b) rata dobânzii pretinsă nu depășește nivelul predominant pentru astfel de tranzacții în țara și la momentul în care s-a acordat finanțarea;

4) cheltuielile pentru dreptul de reproducere a mărfurilor importate în Republica Moldova;

5) comisioanele de cumpărare;

6) drepturile de import și alte plăți de achitat în Republica Moldova pentru importul sau vânzarea mărfurilor;

7) fără a aduce atingere articolului 74 alin.(1) pct.3), plățile efectuate de cumpărător pentru dreptul de a distribui sau de a revinde mărfurile importate, dacă plățile respective nu reprezintă o condiție pentru vânzarea mărfurilor în scopul exportării în Republica Moldova.

#### **Articolul 76. Tarife percepute pentru trimiterile poștale**

Tarifele poștale achitate până la locul de destinație pentru mărfurile expediate prin poștă se includ în valoarea în vamă a acestor mărfuri, cu excepția tarifelor poștale suplimentare percepute pe teritoriul vamal.

#### **Articolul 77. Amânarea determinării valorii în vamă**

Dacă, în procesul determinării valorii în vamă a mărfurilor importate, devine necesară amânarea determinării definitive a valori în vamă, declarantul poate să dispună de mărfuri, cu condiția să constituie o garanție sub rezerva art.101, care să acopere diferența dintre quantumul care corespunde datelor declarației vamale și quantumul care ar putea să fie exigibil în final, în conformitate cu articolul 99.

#### **Articolul 78. Simplificare**

Serviciul Vamal, la cerere, autorizează determinarea următoarelor sume pe baza unor criterii specifice, în cazul în care acestea nu sunt cuantificate la data acceptării declarației vamale:

a) sumele care trebuie incluse în valoarea în vamă în conformitate cu articolul 72 alin.(2); și

b) sumele menționate la articolele 74 și 75.

#### **Articolul 79. Acordarea simplificării**

(1) Autorizația menționată la articolul 78 se acordă în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) aplicarea procedurii menționate la articolul 164 ar reprezenta, în aceste circumstanțe, costuri administrative disproporționate;

b) valoarea în vamă determinată nu va fi diferită în mod semnificativ de cea determinată în lipsa unei autorizații.

(2) Acordarea autorizației este condiționată de îndeplinirea, de către solicitant, a următoarelor criterii:

a) respectă criteriul stabilit la articolul 41 alin.(1);

b) utilizează un sistem contabil care să fie compatibil cu principiile contabile general admise, aplicate în Republica Moldova și care facilitează controalele vamale prin audit. Sistemul contabil trebuie să mențină o evidență istorică a datelor, care oferă posibilitate de audit din momentul în care datele sunt introduse în dosar;

c) dispune de o organizare administrativă care corespunde tipului și dimensiunii întreprinderii și care este adaptată la gestionarea fluxului de mărfuri, precum și de un sistem de control intern care permite detectarea tranzacțiilor ilegale sau defectuoase.

#### **Articolul 80. Metode secundare de determinare a valorii în vamă**

(1) În cazul în care valoarea în vamă a mărfurilor nu poate fi determinată prin aplicarea articolului 72, se aplică succesiv prevederile de la pct.1) - 4) din alin.(3), până la primul dintre punctele respective care permite determinarea acesteia.

(2) Ordinea în care se aplică dispozițiile de la alin.(3) pct.3) și 4) se inversează la cererea declarantului.

(3) Valoarea în vamă determinată prin aplicarea alin.(1) este:

1) valoarea de tranzacție a mărfurilor identice vândute pentru export către teritoriul vamal și exportate în același sau aproximativ același moment cu mărfurile care se evaluează;

2) valoarea de tranzacție a mărfurilor similare vândute pentru export către teritoriul vamal și exportate în același sau aproximativ același moment cu mărfurile care se evaluează;

3) valoarea bazată pe prețul unitar la care mărfurile importate sau mărfurile identice sau similare cu cele importate sunt vândute pe teritoriul vamal în cea mai mare cantitate totală, către persoane care nu sunt legate cu vânzătorii; sau

4) valoarea calculată a mărfii, care constă în suma:

a) costului sau valorii materialelor și fabricării sau altor transformări în procesul de fabricare a mărfurilor importate;

b) unui cuantum al profitului și cheltuielilor generale egale cu cele care se reflectă în mod obișnuit în vânzările de mărfuri de aceeași natură sau tip cu mărfurile evaluate care sunt fabricate de producători în țara exportatoare pentru a

fi exportate în Republica Moldova;

c) costului sau valorii componentelor menționate la articolul 74 alin.(1) pct.5).

(4) În cazul în care valoarea în vamă nu poate fi determinată prin aplicarea alin.(1), aceasta se determină pe baza datelor disponibile pe teritoriul vamal, prin mijloace rezonabile compatibile cu principiile și dispozițiile generale ale:

a) acordului referitor la punerea în aplicare a articolului VII din Acordul General pentru Tarife și Comerț;

b) articolului VII din Acordul General pentru Tarife și Comerț.

**Articolul 81.** Metoda valorii de tranzacție a mărfurilor identice sau similare

(1) La determinarea valorii în vamă a mărfurilor importate în conformitate cu articolul 80 alin.(3) pct.1) sau 2) se utilizează valoarea de tranzacție a unor mărfuri identice sau similare, vândute la același nivel comercial și aproximativ în aceleași cantități ca și mărfurile care se evaluează.

(2) În cazul în care nu se identifică o astfel de vânzare, valoarea în vamă se determină având în vedere valoarea de tranzacție a mărfurilor identice sau similare vândute la un nivel comercial diferit sau în cantități diferite. Această valoare de tranzacție ar trebui ajustată pentru a ține cont de diferențele care pot fi atribuite nivelului comercial și/sau cantității.

(3) Se efectuează o ajustare pentru a ține seama de diferențe semnificative la nivelul costurilor și al plăților dintre mărfurile importate a căror valoare se evaluează și mărfurile identice sau similare vizate care se datorează diferențelor de distanțe și moduri de transport.

(4) În cazul în care se constată că există mai multe valori de tranzacție pentru mărfuri identice sau similare, se utilizează cea mai mică dintre aceste valori de tranzacție pentru a determina valoarea în vamă a mărfurilor importate.

(5) Expresiile „mărfuri identice” și „mărfuri similare”, după caz, nu includ mărfuri care încorporează sau reflectă activități de inginerie și de dezvoltare, artă, design, planuri sau schițe pentru care nu s-a făcut nicio ajustare în temeiul articolului 74 alin.(1) pct.2) lit.d), deoarece aceste activități au fost executate în Republica Moldova.

(6) Valoarea de tranzacție a mărfurilor produse de o altă persoană se ia în considerare numai în cazul în care nu se pot găsi valori de tranzacție pentru mărfuri identice sau similare produse de persoana care a produs mărfurile ce se evaluează.

**Articolul 82.** Metoda valorii prețului unitar

(1) Prețul unitar utilizat pentru a determina valoarea în vamă în temeiul articolului 80 alin.(3) pct.3) este prețul la care mărfurile importate sau mărfurile identice sau similare importate sunt vândute în Republica Moldova, în starea în care sunt importate, în același moment sau aproximativ în același moment cu

importul mărfurilor care se evaluează.

(2) În absența unui preț unitar astfel cum se menționează la alin.(1), prețul unitar utilizat este prețul la care mărfurile importate sau mărfurile identice sau similare importate sunt vândute, în starea în care sunt importate, pe teritoriul vamal, la data cea mai apropiată după importul mărfurilor care se evaluează, însă nu mai târziu de 90 de zile de la data importului.

(3) În absența unui preț unitar, astfel cum se menționează la alin.(1) și (2), la cererea declarantului se utilizează prețul unitar la care mărfurile importate sunt vândute pe teritoriul vamal după ce au fost prelucrate sau transformate ulterior, ținând cont în mod corespunzător de valoarea adăugată prin prelucrare sau transformare.

(4) Următoarele vânzări nu se iau în considerare în scopul determinării valorii în vamă în conformitate cu articolul 80 alin.(3) pct.3):

a) vânzările de mărfuri la un alt nivel comercial în afară de primul nivel comercial după import;

b) vânzările către persoane legate;

c) vânzările către persoane care furnizează, în mod direct sau indirect, gratuit sau la un cost redus, mărfurile sau serviciile enumerate la articolul 74 alin.(1) pct.2) pentru a fi utilizate la fabricarea și vânzarea la export a mărfurilor importate;

d) vânzările în cantități care nu sunt suficiente pentru a permite să se determine prețul unitar.

(5) La determinarea valorii în vamă, din prețul unitar determinat în conformitate cu alin.(1)-(4) se deduc următoarele componente:

a) fie comisioanele plătite în mod repetat sau convenite a fi plătite, fie componentele adăugate în mod obișnuit pentru profit și cheltuielile generale (inclusiv costurile directe sau indirecte de comercializare a mărfurilor în cauză) în legătură cu vânzarea pe teritoriul vamal a mărfurilor importate din aceeași categorie sau de același tip care se încadrează într-un grup sau într-o gamă de mărfuri produse de un anumit sector industrial;

b) cheltuieli 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.

(6) Valoarea în vamă a anumitor mărfuri perisabile poate fi determinată direct în conformitate cu articolul 80, alin.(3) pct.3).

### **Articolul 83. Metoda valorii calculate**

(1) La aplicarea articolului 80 alin.(3) pct.4), Serviciul Vamal nu poate cere sau impune unei persoane care nu este stabilită pe teritoriul vamal să prezinte spre examinare sau să permită accesul la documente contabile sau alte documente pentru determinarea valorii în vamă.

(2) Costul sau valoarea materialelor și a fabricării, specificate la articolul

80 alin.(3) pct.4) lit.a) include costul elementelor precizate la articolul 74 alin.(1) pct.1) lit.b) și c). Acesta include, de asemenea, costul repartizat proporțional al oricărui produs sau serviciu specificat la articolul 74 alin.(1) pct.2) care a fost furnizat direct sau indirect de cumpărător pentru a fi utilizat la fabricarea mărfurilor care se evaluează. Valoarea elementelor precizate la articolul 74 alin.(1) pct.2) lit.d) care se execută în Republica Moldova se include numai în măsura în care elementele respective intră în sarcina producătorului.

(3) Costul de producție include toate cheltuielile suportate în operațiunile de creare a mărfurilor, în cele în care se fac completări mărfurilor sau în cele care ameliorează în mod substanțial mărfurile. Acesta include și costurile precizate la articolul 74 alin.(1) pct.2) lit.b) și c).

(4) Cheltuielile generale menționate la articolul 80 alin.(3) pct.4) lit.b) acoperă costurile directe și indirecte de producție și de vânzare a mărfurilor la export care nu sunt incluse la articolul 80 alin.(3) pct.4) lit.a).

**Articolul 84.** Metoda determinării valorii în vamă pe baza datelor disponibile

(1) La determinarea valorii în vamă în conformitate cu articolul 80 alin.(4), se poate da dovadă de o flexibilitate rezonabilă în aplicarea metodelor prevăzute la articolul 72 și la articolul 80 alin.(3). Valoarea determinată astfel se bazează, în cea mai mare măsură posibilă, pe valorile în vamă determinate anterior.

(2) Dacă nu se poate determina valoarea în vamă în conformitate cu alin.(1), se utilizează alte metode adecvate. În acest caz, drept bază pentru determinarea valorii în vamă nu pot fi luate:

- a) prețul de vânzare pe teritoriul vamal al mărfurilor produse pe teritoriul vamal;
- b) un sistem prin care, pentru determinarea valorii în vamă, se utilizează cea mai mare dintre două valori alternative;
- c) prețul mărfurilor pe piața internă a țării exportatoare;
- d) costul de producție, altul decât valorile calculate care s-au determinat pentru mărfuri identice sau similare în conformitate cu articolul 80 alin.(3) pct.4);
- e) prețurile pentru exportul într-o țară străină;
- f) valorile în vamă minime;
- g) valori arbitrare sau fictive.

**Articolul 85.** Documente justificative referitoare la valoarea în vamă  
Documentul comercial (factura sau invoice) care se referă la valoarea de tranzacție declarată este document justificativ.

**Articolul 86.** Conversia monetară în scopul determinării valorii în vamă  
În cazul în care pentru stabilirea valorii în vamă a mărfurilor importate este necesară conversia dintr-o valută străină se aplică cursul de schimb prevăzut

de articolul 49.

### **TITLUL III DATORIA VAMALĂ ȘI GARANȚII**

#### **Capitolul I DATORIA VAMALĂ**

##### **Secțiunea 1 Datoria vamală la import**

**Articolul 87.** Datoria vamală la introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal

(1) La introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal, datoria vamală apare în cazurile când:

- a) mărfurile pasibile de drepturi de import sunt puse în liberă circulație;
- b) mărfurile sunt plasate sub regimul de admitere temporară cu scutire parțială de taxă vamală.

(2) Datoria vamală apare în momentul acceptării declarației vamale.

(3) Declarantul este debitorul. În cazul unei reprezentări indirecte, persoana în numele căreia s-a făcut declarația vamală este de asemenea debitor. În cazul în care declarația vamală pentru unul dintre regimurile menționate la alin.(1) este întocmită pe baza unor informații din care rezultă că drepturile de import sau o parte din acestea nu sunt percepute, persoana care a furnizat datele necesare întocmirii declarației și care știa sau trebuia în mod rezonabil să știe că aceste date sunt false este, de asemenea, debitor.

**Articolul 88.** Dispoziții speciale referitoare la mărfurile neoriginare

(1) În cazul în care o interdicție de restituire sau de scutire de la plata taxei vamale se aplică mărfurilor neoriginare folosite la fabricarea produselor pentru care dovada de origine este eliberată sau întocmită în cadrul unui regim preferențial instituit între Republica Moldova și anumite țări sau teritorii sau grupuri de țări sau de teritorii din afara teritoriului vamal, apare o datorie vamală la import pentru aceste mărfuri care nu sunt originare, la momentul acceptării declarației de reexport privind produsele în cauză.

(2) În cazul în care apare o datorie vamală în temeiul alin.(1), cuantumul taxei vamale corespunzătoare se determină în aceleași condiții ca în cazul unei datorii vamale rezultate din acceptare, la aceeași dată, a declarației vamale de punere în liberă circulație a mărfurilor neoriginare folosite pentru fabricarea produselor în cauză, pentru a încheia regimul de perfecționare activă.

**Articolul 89.** Datoria vamală care apare prin nerespectare

(1) În cazul mărfurilor supuse unor drepturi de import, o datorie vamală la import apare în cazul nerespectării uneia dintre următoarele:

a) obligația stabilită în legislația vamală cu privire la introducerea mărfurilor străine pe teritoriul vamal, la scoaterea lor de sub supravegherea vamală sau la circulația, perfecționarea, depozitarea, depozitarea temporară, admiterea temporară sau dispunerea de astfel de mărfuri pe teritoriul respectiv;

b) o condiție care reglementează plasarea mărfurilor străine sub un regim vamal sau acordarea - unei scutiri de plata drepturilor de import sau a unei reduceri de drepturi de import.

(2) Datoria vamală la import apare:

a) în momentul în care nu este îndeplinită sau încetează a fi îndeplinită obligația a cărei neîndeplinire duce la apariția datoriei vamale; sau

b) în momentul în care se acceptă o declarație vamală pentru plasarea mărfurilor sub un regim vamal, în cazul în care se constată ulterior că una dintre condițiile stabilite pentru plasarea acestor mărfuri sub acest regim nu a fost de fapt îndeplinită.

(3) În cazurile menționate la alin.(1) lit.a), debitor este oricare dintre următoarele persoane:

a) persoana care trebuia să îndeplinească obligațiile în cauză;

b) persoana care cunoștea sau care trebuia în mod rezonabil să cunoască faptul că o obligație prevăzută de legislația vamală nu a fost îndeplinită și care a acționat pe seama persoanei care trebuia să îndeplinească obligația sau care a participat la acțiunea având ca rezultat neîndeplinirea obligației;

c) persoana care a dobândit sau a avut în posesie mărfurile în cauză și care cunoștea sau trebuia în mod rezonabil să cunoască, în momentul în care a dobândit sau a primit mărfurile, faptul că una dintre obligațiile prevăzute în legislația vamală nu a fost îndeplinită.

(4) În cazurile menționate la alin.(1) lit.b), debitorul este persoana care are obligația de a respecta condițiile care reglementează plasarea mărfurilor sub un regim vamal sau întocmirea declarației vamale privind mărfurile plasate sub regimul vamal respectiv.

(5) În cazul în care se întocmește o declarație vamală pentru unul dintre regimurile vamale menționate la alin.(1) lit.a) și orice informație solicitată în temeiul legislației vamale referitor la condițiile privind plasarea sub regimul vamal respectiv este furnizată Serviciului Vamal, ceea ce determină ca drepturile de import, în totalitate sau în parte, să nu fie percepute, persoana care a furnizat datele necesare pentru întocmirea declarației vamale, care avea cunoștință sau trebuia în mod rezonabil să cunoască faptul că o astfel de informație era falsă, este, de asemenea, debitor.

#### **Articolul 90. Deducerea cuantumului drepturilor de import deja plătite**

(1) În cazul în care, în temeiul articolului 89 alin.(1), apare o datorie vamală pentru mărfuri puse în liberă circulație cu reducere a drepturilor de import datorită destinației lor finale, cuantumul drepturilor de import plătit la punerea lor în liberă circulație se deduce din cuantumul drepturilor de import

corespunzător datoriei vamale.

(2) Alin. (1) se aplică în cazul în care o datorie vamală apare pentru deșeurile și rebuturile rezultate din distrugerea unor asemenea mărfuri.

(3) În cazul în care, în conformitate cu articolul 89 alin.(1), apare o datorie vamală pentru mărfuri plasate sub regimul de admitere temporară cu scutire parțială de taxa vamală, cuantumul taxei vamale achitate cu titlul de scutire parțială se deduce din cuantumul drepturilor de import corespunzător datoriei vamale.

## **Secțiunea a 2-a**

### **Datoria vamală la export**

#### **Articolul 91. Datoria vamală la export**

(1) Datoria vamală apare la exportul mărfurilor prin plasarea mărfurilor supuse drepturilor de export sub regimul de export sau de perfecționare pasivă.

(2) Datoria vamală apare în momentul acceptării declarației vamale de export.

(3) Declarantul este debitorul. În caz de reprezentare indirectă, persoana pe seama căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor.

(4) În cazul în care o declarație vamală de export este întocmită pe baza unor informații din care rezultă că drepturile de export, în totalitate sau în parte, nu sunt percepute, persoana care a furnizat datele necesare întocmirii declarației și care cunoștea sau trebuia în mod rezonabil să cunoască faptul că informațiile respective sunt false este, de asemenea, debitor.

#### **Articolul 92. Datoria vamală care apare prin nerespectare**

(1) În cazul în care mărfurile sunt supuse unor drepturi de export, o datorie vamală la export apare în cazul nerespectării uneia dintre următoarele:

- a) obligație stabilită în legislația vamală aplicabilă la ieșirea mărfurilor;
- b) condițiile în temeiul cărora s-a permis scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal cu scutire totală sau parțială de drepturi de export.

(2) Datoria vamală la export apare:

a) în momentul în care mărfurile sunt efectiv scoase de pe teritoriul vamal fără declarație vamală;

b) în momentul în care mărfurile ajung la o altă destinație decât cea care le-a permis scoaterea de pe teritoriul vamal cu scutire totală sau parțială de taxe la export; sau

c) în lipsa posibilității pentru Serviciul Vamal de a determina momentul menționat la lit.b), momentul în care expiră termenul fixat pentru producerea dovezii care atestă îndeplinirea condițiilor ce fac posibilă această scutire.

(3) În cazurile menționate la alin.(1) lit.a), debitor este:

a) orice persoană care trebuia să îndeplinească obligația respectivă;

b) orice persoană care cunoștea sau care trebuia să cunoască faptul că

obligația respectivă nu a fost îndeplinită și care a acționat pe seama persoanei care trebuia să îndeplinească această obligație;

c) orice persoană care a participat la acțiunea având ca rezultat neîndeplinirea obligației și care cunoștea sau trebuia să cunoască faptul că declarația vamală nu a fost depusă, deși ar fi trebuit să fie depusă.

(4) În cazurile menționate la alin.(1) lit.b), debitor este orice persoană căreia i s-a cerut să respecte condițiile care au permis scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal cu scutire totală sau parțială de drepturi de export.

### **Secțiunea a 3-a** **Dispoziții comune privind datoriile vamale** **care au apărut la import și la export**

#### **Articolul 93. Prohibiții și restricții**

(1) Datoria vamală la import sau la export apare chiar și în cazul în care se referă la mărfurile care fac obiectul măsurilor de prohibiție sau de restricție la import sau la export, indiferent de natura acestora.

(2) Cu toate acestea, nu apare nicio datorie vamală în oricare dintre următoarele cazuri:

a) introducerea ilegală de semne bănești false pe teritoriul vamal;

b) introducerea de stupefiante și de substanțe psihotrope pe teritoriul vamal, în cazul în care această introducere nu este supravegheată strict de către autoritățile competente în vederea utilizării în scopuri medicale sau științifice.

(3) În scopul aplicării sancțiunilor prevăzute pentru încălcările vamale, se consideră că datoria vamală a apărut în cazul în care legislația prevede că drepturile de import sau de export sau existența unei datorii vamale servesc drept bază pentru determinarea sancțiunilor.

#### **Articolul 94. Pluralitate de debitori**

În cazul în care mai multe persoane sunt responsabile pentru plata sumei reprezentând drepturi de import sau de export corespunzătoare unei datorii vamale, acestea răspund în mod solidar pentru achitarea sumei respective.

#### **Articolul 95. Norme generale pentru calculul cuantumului drepturilor de import sau de export**

(1) Cuantumul drepturilor de import sau de export se calculează pe baza cotelor stabilite la data apariției datoriei vamale.

(2) În cazul în care nu este posibilă stabilirea cu exactitate a momentului în care apare datoria vamală, acest moment este considerat ca fiind cel în care Serviciul Vamal constată că mărfurile se află într-o situație în care a apărut o datorie vamală.

(3) Cu toate acestea, în cazul în care informațiile de care dispune Serviciul Vamal îi permit să constate că datoria vamală a apărut într-un moment anterior

celui în care s-a ajuns la această constatare, datoria vamală este considerată a fi apărută în momentul cel mai îndepărtat în care existența datoriei vamale rezultate din această situație poate fi stabilită.

**Articolul 96.** Norme speciale pentru calcularea cuantumului drepturilor de import

(1) În cazul în care, pentru mărfurile plasate sub un regim vamal sau în depozit temporar, au fost suportate pe teritoriul vamal cheltuieli pentru depozitare sau pentru manipulări uzuale, astfel de cheltuieli sau creșterea valorii nu se ia în considerare la calculul cuantumului drepturilor de import datorate, cu condiția ca declarantul să furnizeze o dovadă pentru cheltuieli.

(2) Cu toate acestea, valoarea în vamă, cantitatea, natura și originea mărfurilor străine utilizate în aceste operațiuni se iau în considerare pentru calcularea cuantumului drepturilor de import.

(3) În cazul în care clasificarea tarifară a mărfurilor plasate sub un anumit regim se schimbă ca urmare a executării unei manipulări uzuale pe teritoriul vamal, clasificarea tarifară inițială a mărfurilor plasate sub regim se aplică la cererea declarantului.

(4) În cazul în care apare o datorie vamală pentru produse prelucrate rezultate dintr-un regim de perfecționare activă, cuantumul drepturilor de import corespunzătoare acestei datorii se determină, la cererea declarantului, pe baza clasificării tarifare, a valorii în vamă, a cantității, a naturii și a originii mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă la momentul acceptării declarației vamale privind aceste mărfuri.

(5) Atunci când apare o datorie vamală pentru produse prelucrate care rezultă din regimul de perfecționare pasivă sau pentru produse de înlocuire, astfel cum sunt menționate la articolul 329 alin.(1), cuantumul drepturilor de import se calculează pe baza costului operațiunii de prelucrare executate în afara teritoriului vamal.

(6) În cazul în care legislația vamală prevede un tratament tarifar favorabil, o scutire totală sau parțială de drepturi de import sau de export, în temeiul articolului 53 alin.(3) lit.d) – f), un astfel de tratament tarifar favorabil, o astfel de scutire se aplică în cazul în care apare o datorie vamală, cu condiția ca nerespectarea obligațiilor care a dus la apariția datoriei vamale să nu constituie o tentativă de încălcare a legislației vamale.

**Articolul 97.** Locul apariției datoriei vamale

(1) Datoria vamală apare în locul unde este depusă declarația vamală sau declarația de reexport menționată la articolele 87, 88 și 91.

(2) În toate celelalte cazuri, datoria vamală apare în locul unde se produc faptele care au cauzat apariția acestei datorii.

(3) În cazul în care nu este posibilă determinarea acestui loc, datoria vamală apare în locul unde Serviciul Vamal constată că mărfurile se află într-o

situație care generează o datorie vamală.

(4) În cazul în care mărfurile au fost plasate sub un regim vamal care nu a fost finalizat sau atunci când depozitarea temporară nu s-a încheiat în mod corespunzător, iar locul unde apare datoria vamală nu poate fi stabilit în conformitate cu alin.(2) și (3), într-un anumit termen, datoria vamală apare în locul unde mărfurile au fost fie plasate sub regimul în cauză, fie introduse pe teritoriul vamal sub regimul respectiv, fie unde erau depozitate temporar.

(5) În cazul în care informațiile de care dispune Serviciul Vamal îi permit acestuia să constate că apariția datoriei vamale s-a putut produce în mai multe locuri, se consideră că respectiva datorie vamală a apărut în locul în care a apărut inițial.

## **Capitolul II**

### **GARANȚIA PENTRU O DATORIE VAMALĂ EXISTENTĂ SAU POTENȚIALĂ**

#### **Articolul 98. Dispoziții generale**

(1) În cazul în care nu există dispoziții contrare, prezentul capitol definește normele aplicabile garanțiilor pentru datoriile vamale existente și datoriile vamale susceptibile de a apărea.

(2) În cazul în care Serviciul Vamal solicită constituirea unei garanții, această garanție este furnizată de către debitor sau de către persoana care poate deveni debitor. Serviciul Vamal acceptă ca garanția să fie constituită de o altă persoană decât cea de la care este solicitată.

(3) Fără a aduce atingere articolului 106, Serviciul Vamal solicită constituirea unei singure garanții pentru mărfuri specifice.

(4) În cazul în care garanția nu a fost eliberată, aceasta poate fi utilizată, în limitele cuantumului garantat, pentru a se recupera drepturile de import sau de export de plătit ca urmare a controalelor efectuate ulterior acordării liberului de vamă pentru mărfurile respective.

(5) În baza unei cereri depuse de persoana menționată la alin.(2) de la prezentul articol, Serviciul Vamal, conform articolului 104 alin.(1), (2) și (3), autorizează ca o garanție globală să fie constituită pentru acoperirea cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale în legătură cu două sau mai multe operațiuni, declarații sau regimuri vamale.

(6) Serviciul Vamal monitorizează garanția.

(7) Nu se solicită nicio garanție de la autoritățile publice centrale și locale pentru activitățile sau operațiunile legate de import sau export, îndeplinite în calitate de autorități publice.

(8) Nu se solicită nicio garanție în oricare dintre următoarele situații:

- 1) transportul mărfurilor prin instalații de transport fixe și pe cale ferată;
- 2) pentru mărfurile care sunt plasate sub regimul de admitere temporară în următoarele cazuri:

a) în cazul în care declarația vamală poate fi făcută verbal sau prin orice altă acțiune stabilită ;

b) în cazul echipamentelor utilizate în traficul internațional de către companiile aeriene, navale sau feroviare sau de către furnizorul de serviciul poștal universal, cu condiția ca echipamentele respective să fie identificate printr-un marcaj distinct;

c) în cazul ambalajelor importate goale, atunci când acestea poartă marcaje rezistente la ștergere și care nu pot fi înlăturate;

d) în cazul în care titularul anterior al autorizației de admitere temporară a declarat mărfurile pentru regimul de admitere temporară, iar mărfurile respective sunt ulterior plasate sub regimul de admitere temporară pentru același scop.

(9) Debitorul sau persoana terță poate solicita restituirea garanției disponibile numai la data la care datoria vamală se stinge sau nu poate să mai apară. Solicitarea de restituire poate fi și parțială.

(10) De la persoanele fizice care sunt în tranzit prin teritoriul Republicii Moldova având un volum de mărfuri ce depășește norma stabilită se încasează o sumă de garanție echivalentă drepturilor de import pentru mărfurile în plus. Modul de percepere și de restituire a sumei de garanție se stabilește de către Serviciul Vamal.

(11) Garanția constituită pentru o declarație specifică se aplică cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale în legătură cu toate mărfurile acoperite de această declarație sau puse în liberă circulație pe baza acestei declarații, indiferent dacă această declarație este sau nu corectă.

### **Articolul 99. Garanția obligatorie**

(1) În cazul în care constituirea unei garanții este obligatorie, Serviciul Vamal stabilește cuantumul acestei garanții la un nivel egal cu cuantumul exact al drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale, în cazul în care acest cuantum poate fi determinat cu certitudine în momentul în care garanția este solicitată.

(2) În cazul în care nu este posibilă determinarea cuantumului exact, garanția corespunde cuantumului cel mai ridicat, estimat de către Serviciul Vamal, al drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale, existente sau potențiale.

(3) Fără a aduce atingere articolului 104, în cazul unei garanții globale constituite pentru cuantumul drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale și altor plăți al căror cuantum variază în timp, cuantumul acestei garanții se fixează la un nivel care să permită acoperirea în orice moment a cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale.

### **Articolul 100. Garanția facultativă**

În cazul în care constituirea unei garanții este facultativă, această garanție

este în orice caz solicitată de Serviciul Vamal în măsura în care acesta consideră că este posibil ca cuantumul drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale să nu fie plătit în termenele prevăzute. Cuantumul garanției este fixat de către Serviciul Vamal astfel încât să nu depășească nivelul prevăzut la articolul 99.

#### **Articolul 101. Constituirea unei garanții**

(1) Garanția poate fi constituită în una din următoarele forme:

- a) prin depunerea mijloacelor bănești în numerar sau prin virament la contul trezorerial de garanții, efectuat în monedă națională;
- b) prin angajamentul unui garant;
- c) în cazul tranzitului extern se acceptă depunerea unui depozit în numerar în moneda națională, în euro sau în dolari SUA.

(2) În cazul în care o garanție este constituită prin depunerea mijloacelor bănești în numerar sau prin virament la contul trezorerial de garanții, Serviciul Vamal nu are obligația plății unei dobânzi aferente acestei garanții.

#### **Articolul 102. Alegerea garanției**

(1) Persoana careia i se solicită furnizarea garanției alege dintre formele de garanție prevăzute la articolul 101 alin.(1).

(2) Serviciul Vamal refuză acceptarea formei de garanție alese în cazul în care aceasta este incompatibilă cu buna funcționare a regimului vamal în cauză.

(3) Serviciul Vamal solicită ca forma de garanție aleasă să fie menținută pe o perioadă determinată.

#### **Articolul 103. Garantul**

(1) Garantul menționat la articolul 101 alin.(1) lit.b) este o persoană juridică terță stabilită pe teritoriul vamal.

(2) Garantul se angajează în scris să plătească cuantumul garantat al drepturilor de import sau export corespunzător datoriei vamale.

(3) Serviciul Vamal refuză acceptarea garantului sau a tipului de garanție propus, în cazul în care consideră că unul dintre acestea nu prezintă siguranța că plata cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzătoare datoriei vamale se va face în termenele prevăzute.

(4) Revocarea aprobării garantului sau a angajamentului garantului intră în vigoare în a 16-a zi de la data la care decizia de revocare este primită sau este considerată a fi primită de către garant.

(5) Anularea angajamentului de către garant intră în vigoare în a 16-a zi de la data la care aceasta este notificată Serviciului Vamal de către garant.

#### **Articolul 104. Garanția globală**

(1) Autorizația menționată la articolul 98 alin.(5) se acordă numai persoanelor care îndeplinesc cumulativ condițiile următoare:

a) sunt stabilite pe teritoriul vamal;  
 b) nu au avut o încălcare semnificativă sau încălcări repetate ale legislației vamale și/sau fiscale, constatate conform procedurii legale, inclusiv nu au avut infracțiuni constatate în temeiul hotărârii definitive a instanței de judecată;

c) folosesc în mod regulat regimurile vamale în cauză sau utilizează spațiile de depozitare temporară sau îndeplinesc criteriile stabilite la articolul 42.

(2) În cazul în care o garanție globală urmează a fi constituită pentru a acoperi datoriile vamale și alte plăți susceptibile de a apărea, un operator economic poate fi autorizat să furnizeze o garanție globală cu un quantum redus sau să beneficieze de o scutire de garanție, cu condiția să îndeplinească criteriile stabilite la articolele 40 și 41.

(3) În cazul în care trebuie furnizată o garanție globală pentru datoriile vamale apărute, operatorul economic autorizat pentru simplificarea vamală este autorizat, la cerere, să utilizeze o garanție globală cu un quantum redus.

(4) Garanția globală cu quantum redus menționată la alin.(3) este echivalentă cu furnizarea unei garanții.

#### **Articolul 105.** Interdicțiile temporare privind utilizarea garanțiilor globale

(1) În contextul regimurilor speciale sau al depozitării temporare, se poate interzice temporar recurgerea la oricare dintre următoarele:

a) garanția globală cu quantum redus sau exonerarea de garanție prevăzută la articolul 110 alin.(2);

b) garanția globală menționată la articolul 104 pentru mărfurile identificate ca obiect al unor fraude pe scară largă.

(2) În cazul în care se aplică alin.(1) lit.a) sau b) de la prezentul articol, recurgerea la garanția globală cu un quantum redus sau la exonerarea de garanție, precum și la garanția globală menționată la articolul 104 poate fi autorizată în cazul în care persoana în cauză îndeplinește una dintre următoarele condiții:

a) persoana poate demonstra că nicio datorie vamală nu a apărut pentru mărfurile în cauză în cadrul operațiunilor pe care le-a angajat în cursul celor 2 ani care au precedat decizia menționată la alin.(1);

b) în cazul în care au apărut datorii în cursul celor 2 ani care au precedat decizia menționată la alin.(1), persoana respectivă poate demonstra că acestea au fost plătite integral de debitor, de debitori sau de garant în termenul prevăzut.

(3) Pentru a obține autorizația de utilizare a unei garanții globale interzise temporar, persoana în cauză trebuie de asemenea să îndeplinească criteriile prevăzute la articolele 40 și 41.

#### **Articolul 106.** Garanții suplimentare sau de înlocuire

În cazul în care Serviciul Vamal constată că garanția furnizată nu asigură sau nu mai asigură în mod sigur sau complet plata quantumului drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale în termenele prevăzute, acesta solicită uneia dintre persoanele menționate la articolul 98 alin.(2) fie

furnizarea unei garanții suplimentare, fie înlocuirea garanției inițiale cu o nouă garanție, la alegerea acesteia.

#### **Articolul 107. Eliberarea garanției**

(1) Serviciul Vamal eliberează garanția imediat după ce datoria vamală pentru care a fost constituită sau după ce obligația de plată a altor plăți încetează sau nu mai este susceptibilă de a apărea.

(2) În cazul în care datoria vamală sau obligația de a plăti alte plăți încetează parțial sau este susceptibilă de a apărea numai pentru o parte a cuantumului care a fost garantată, garanția constituită se eliberează într-o proporție corespunzătoare, la cererea persoanei în cauză, cu excepția cazului în care cuantumul în cauză nu justifică o asemenea măsură.

### **Capitolul III**

## **DETERMINAREA CUANTUMULUI, PLATA, RAMBURSAREA ȘI REMITEREA CUANTUMULUI DREPTURILOR DE IMPORT SAU DE EXPORT**

### **Secțiunea 1**

#### **Determinarea cuantumului drepturilor de import sau de export, notificarea datoriei vamale și înscrierea în evidențe**

**Articolul 108.** Determinarea cuantumului drepturilor de import și de export

(1) Cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit se determină de subdiviziunea Serviciului Vamal din locul unde a apărut sau se consideră că a apărut datoria vamală, în temeiul articolului 97, odată ce acestea dispun de informațiile necesare.

(2) Fără a aduce atingere articolului 356, Serviciul Vamal poate accepta cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit determinat de declarant.

#### **Articolul 109. Notificarea datoriei vamale**

(1) Datoria vamală se notifică debitorului, în forma prevăzută, în locul unde a apărut sau se consideră că a apărut datoria vamală, conform articolului 97.

(2) Notificarea menționată la alin.(1) nu se efectuează în oricare dintre următoarele cazuri

1) în cazul în care, în așteptarea determinării definitive a cuantumului drepturilor de import sau de export, a fost impusă o măsură provizorie de politică comercială care ia forma unei taxe;

2) în cazul în care cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit este superior celui determinat pe baza unei decizii luate conform articolului 32;

3) în cazul în care decizia inițială de a nu notifica datoria vamală sau de a

o notifica cu un quantum al drepturilor de import sau de export inferior quantumului drepturilor de import sau de export de plătit a fost luată pe baza dispozițiilor cu caracter general invalidate ulterior prin hotărârea unei instanțe judecătorești;

4) în cazul expirării termenului de prescripție;

(3) Serviciul Vamal poate renunța la notificarea unei datorii vamale în următoarele cazuri:

a) Când datoria vamală apare prin nerespectare, în temeiul articolului 89 sau 92 și quantumul drepturilor de import sau de export în cauză este mai mic de 100 lei.

b) În cazul în care datoria vamală notificată inițial a fost cu un quantum al drepturilor de import sau de export mai mic decât quantumul drepturilor de import sau de export spre plată, Serviciul Vamal poate renunța la notificarea datoriei vamale pentru diferența dintre quantumurile respective, cu condiția ca aceasta să fie mai mică de 100 lei

c) Limita de 100 lei menționată la lit.a) și b) se aplică pentru fiecare acțiune de recuperare.

(4) În cazul în care quantumul taxelor la import sau la export de plătit este egal cu quantumul menționat în declarația vamală, acordarea liberului de vamă pentru mărfuri de către Serviciul Vamal este echivalentă cu notificarea debitorului privind datoria vamală.

(5) În cazul în care quantumul drepturilor de import sau de export de plătit nu este egal cu quantumul menționat în declarația vamală, datoria vamală se notifică debitorului de către Serviciul Vamal printr-un document justificativ - decizia de regularizare.

(6) Decizia de regularizare este un document de o formă stabilită, care servește drept dovadă a apariției și/sau anulării datoriei vamale, a rambursării sau remiterii drepturilor de import sau de export plătite ori percepute în plus și a măsurilor de politică comercială și care este executoriu din momentul notificării debitorului. Debitorul semnează decizia de regularizare chiar și în caz de dezacord.

(7) Declarația vamală și decizia de regularizare sunt titluri executorii ce se onorează de către bancă fără accept, poprire și validare la simpla solicitare a Serviciului Vamal. În cazul în care banca nu dă curs solicitării Serviciului Vamal în cel mai scurt termen posibil, acesta este în drept să nu accepte pe viitor instrumentele de plată sau de garantare emise de această bancă.

(8) Debitorul are dreptul să conteste decizia de regularizare conform prevederilor articolelor 44 - 46.

(9) În cazul în care notificarea datoriei vamale ar prejudicia cursul anchetelor penale, Serviciul Vamal poate amâna notificarea până în momentul în care aceasta nu mai prejudiciază cursul anchetei penale.

## **Articolul 110. Prescrierea datoriei vamale**

(1) Termenul de prescripție pentru determinarea datoriei vamale și majorărilor de întârziere (penalităților), este de 3 ani de la data la care a apărut datoria vamală.

(2) Termenul de prescripție nu se extinde asupra datoriei vamale dacă:

a) declarația vamală reflectă fapte ce constituie infracțiuni;

b) declarația vamală nu a fost depusă pentru situațiile în care aceasta a fost prevăzută.

(3) În cazul în care existența unei datorii vamale este restabilită în temeiul articolului 119 alin.(11), termenele prevăzute la alin.(1) și (2) sunt considerate ca suspendate începând de la data la care s-a depus cererea de rambursare sau de remitere conform articolului 124 și până la data la care s-a luat decizia în privința acestei cereri de rambursare sau de remitere.

#### **Articolul 111. Înscierea în evidențe**

(1) Serviciul Vamal înscrie în evidențe cuantumul drepturilor de import sau de export, determinat conform articolului 108.

(2) Prevederile stipulate în alin.(1) nu se aplică în cazurile menționate la articolul 109 alin.(2).

(3) Serviciul Vamal nu are obligația să înscrie în evidențe cuantumul drepturilor de import sau de export, care, în temeiul articolului 110, corespund unei datorii vamale care nu mai poate fi notificată debitorului.

(4) Procedura de înscriere în evidențe a cuantumului drepturilor de import sau de export este determinată de către Ministerul Finanțelor.

#### **Articolul 112. Termenul de înscriere în evidențe**

(1) În cazul în care apare o datorie vamală ca rezultat al acceptării declarației vamale a mărfurilor pentru un regim vamal, altul decât admiterea temporară cu scutire parțială de taxă vamală, sau al oricărei altei acțiuni având aceleași efecte juridice ca această acceptare, Serviciul Vamal înscrie în evidențe cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit la data acordării liberului de vamă mărfurilor.

(2) În cazul în care mărfurilor li se acordă liberul de vamă în anumite condiții de care depinde fie determinarea cuantumului drepturilor de import sau de export de plătit, fie încasarea acestuia, înscrierea în evidențe se face la data la care se determină cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit sau se stabilește obligația de achitare a acestor drepturi.

(3) În cazul în care datoria vamală se referă la o măsură provizorie de politică comercială care ia forma unei taxe, înscrierea în evidențe a cuantumului drepturilor de import sau de export de plătit se efectuează la data acordării liberului de vamă mărfurilor.

(4) În cazul apariției unei datorii vamale în alte condiții decât cele menționate la alin.(1) și (2), înscrierea în evidențe a cuantumului drepturilor de import sau de export, se efectuează la data la care Serviciul Vamal este în măsură

să determine cuantumul drepturilor de import sau de export în cauză și să ia o decizie.

(5) Alin. (4) se aplică cuantumului drepturilor de import sau de export de recuperat sau care rămân să fie recuperate, în cazul în care cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit nu a fost înscris în evidențe în conformitate cu alin.(1) - (4) sau a fost calculat și înscris în evidențe la o valoare inferioară cuantumului de plătit.

(6) Termenele de înscriere în evidențe stabilite la alin.(1) - (4) nu se aplică în cazul unui impediment în afara controlului persoanei.

(7) Înscrierea în evidențe poate fi amânată atât timp cât notificarea datoriei vamale nu mai aduce prejudicii unei anchete penale.

## **Secțiunea a 2-a**

### **Plata cuantumului drepturilor de import sau de export**

**Articolul 113.** Termene generale de plată și suspendarea termenului de plată

(1) Drepturile de import și drepturile de export se plătesc până la acordarea liberului de vamă sau în termen de până la 7 zile de la data notificării datoriei vamale, cu constituirea unei garanții în cuantum deplin al drepturilor de import. În acest caz, dobânda nu se calculează.

(2) Prin derogare de la prevederile alin.(1), importatorii care dețin statutul AEO în conformitate cu articolul 36 dispun de dreptul de amânare a plății drepturilor de import pe o perioadă ce nu poate depăși 30 de zile de la data notificării. În acest caz, acordarea liberului de vamă este condiționată de constituirea unei garanții, determinate conform art.104. În cazul amânării plății drepturilor de import, dobânda nu se calculează.

În cazul în care termenul respectiv expiră în ziua/zile de odihnă/sărbătoare, acesta se prelungește până în prima zi de lucru imediat următoare zilelor de odihnă/sărbătoare.

(3) În cazul amânării termenului de plată a drepturilor de import și de export, plata acestor drepturi se garantează în modul stabilit de prezentul cod. În cazul încălcării termenului amânat, se percep penalități în conformitate cu Codul fiscal.

(4) Înscrierile în fișele de evidență ale debitorilor privind stingerea datoriei vamale se efectuează în temeiul contractelor de amânare a datoriei vamale încheiate cu Serviciul Vamal.

(5) Sumele calculate ale drepturilor de import, al căror termen de plată a fost prelungit, se înscriu în fișele de evidență cu ziua validării declarațiilor vamale.

(6) În cazul în care acceptarea unei declarații vamale duce la apariția unei datorii vamale, mărfurilor cuprinse în acea declarație li se acordă liberul de vamă doar dacă datoria vamală a fost achitată sau garantată. Excepție constituie

mărfurile plasate în regim vamal de admitere temporară cu suspendare parțială de plata taxei vamale.

(7) Persoanele fizice care nu sunt subiecți ai activității de întreprinzător plătesc drepturile de import sau de export în momentul trecerii frontierei vamale.

**Articolul 114.** Suspendarea termenului de plată a datoriei vamale în cazul depunerii unei cereri de remitere

(1) Termenul pentru plata cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzător unei datorii vamale se suspendă la depunerea unei cereri de remitere conform articolului 124 la îndeplinirea următoarelor condiții:

a) în cazul în care a fost înaintată o cerere de remitere în temeiul articolului 121 sau articolului 122 și condițiile stabilite la articolul respectiv sunt îndeplinite;

b) în cazul în care a fost înaintată o cerere de remitere în temeiul articolului 120 și condițiile stabilite la articolul 120 și la articolul 46 alin.(2) sunt îndeplinite.

(2) În cazul în care mărfurile care fac obiectul unei cereri de remitere nu mai sunt sub supraveghere vamală la momentul depunerii cererii, se constituie o garanție.

(3) Prin derogare de la alin.(2), Serviciul Vamal nu solicită o garanție în cazul în care se stabilește că, prin constituirea unei garanții, debitorul s-ar putea afla în dificultăți grave de ordin economic sau social.

**Articolul 115.** Suspendarea termenului de plată în cazul unor mărfuri care urmează a fi confiscate, distruse sau abandonate în favoarea statului

Serviciul Vamal suspendă termenul pentru plata cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzătoare unei datorii vamale în cazul în care mărfurile se află în continuare sub supraveghere vamală și urmează să fie confiscate, distruse sau abandonate în favoarea statului, iar Serviciul Vamal consideră că este probabil să se îndeplinească condițiile pentru confiscare, distrugere sau abandonare, până la adoptarea deciziei finale privind confiscarea, distrugerea sau abandonarea acestora.

**Articolul 116.** Suspendarea termenului de plată în cazul datoriilor vamale care au apărut prin nerespectare și există mai mulți debitori.

(1) Serviciul Vamal suspendă termenul de plată pentru persoana menționată la articolul 89 alin.(3) lit.a), în ceea ce privește cuantumul drepturilor de import sau de export corespunzătoare unei datorii vamale atunci când o datorie vamală apare prin nerespectare, astfel cum se prevede la articolul 89, sub rezerva îndeplinirii următoarelor condiții:

a) cel puțin un alt debitor a fost identificat în conformitate cu articolul 89 alin.(3) lit.b) sau c);

b) cuantumul drepturilor de import sau de export în cauză a fost notificat

debitorului menționat la litera a), în conformitate cu articolul 109;

c) persoana menționată la articolul 89 alin.(3) lit.a) nu este considerată debitor în conformitate cu articolul 89 alin.(3) lit.b) sau c) și care nu implică înșelăciune sau neglijență evidentă atribuită persoanei respective.

(2) Acordarea suspendării este condiționată de constituirea de către persoana a unei garanții pentru quantumul drepturilor de import sau de export în cauză, cu excepția cazului când există o garanție care să acopere întregul quantum al drepturilor de import sau de export în cauză și garantul nu a fost eliberat de obligațiile sale.

#### **Articolul 117. Plata datoriei vamale**

(1) Plata datoriei vamale se efectuează în numerar sau prin virament, iar pentru persoanele fizice care nu practică activitate de întreprinzător plata poate fi efectuată în numerar sau prin intermediul instrumentelor de plată fără numerar acceptate de către Serviciul Vamal.

(2) Plata poate fi efectuată de către o persoană terță în locul debitorului.

(3) Debitorul poate în toate cazurile să achite quantumul drepturilor de import sau de export, parțial sau integral, anterior expirării termenului dat în acest scop.

#### **Articolul 118. Perceperea drepturilor de import și de export**

(1) Drepturile de import și de export neplătite în modul stabilit la articolul 113 se percep în mod incontestabil de către Serviciul Vamal din contul debitorului în baza documentelor executorii sau a documentelor echivalente acestora, în condițiile legii.

(2) Pentru fiecare zi de întârziere a plății drepturilor de import și de export se încasează o majorare de întârziere (penalitate) în mărimea stabilită de Codul fiscal.

(3) Calcularea majorării de întârziere și reflectarea acesteia în evidențe se efectuează lunar, fără emiterea unei decizii în acest sens.

(4) Pentru sumele datoriei vamale stabilite în procesul controlului ulterior sau în urma recalculării drepturilor de import și de export, majorarea de întârziere se calculează pentru perioada de când sumele datoriilor vamale respective urmau să fie achitate și până la data stingerii acestora. Înscrierea în evidențe a majorării de întârziere calculate în procesul controlului ulterior sau ca rezultat al recalculării drepturilor de import și de export se efectuează în baza deciziei de regularizare.

(5) Majorarea de întârziere se calculează separat, pentru fiecare tip de impozit sau taxă.

(6) În cazul în care debitorul, după reflectarea datoriei vamale în sistemul informațional vamal, are mijloace bănești disponibile în evidențe, majorarea de întârziere nu se va calcula în limita părții sumei de supraplată la buget, utilizată pentru stingerea datoriei vamale prin compensare. Modul și procedura de

stingere prin compensare se stabilesc de Ministerul Finanțelor.

(7) Remiterea datoriei vamale atrage anularea penalității aferente acesteia.

(8) Penalitățile se calculează din prima zi după expirarea termenului prelungit.

(9) Dacă debitorul nu are la cont mijloace bănești, Serviciul Vamal este în drept să sechestreze bunurile, inclusiv valorile valutare ale acestuia, în condițiile legii.

(10) În cazul în care persoana se eschivează de la achitarea drepturilor de import și de export, subdiviziunea Serviciului Vamal este în drept să emită și să înainteze băncii respective dispoziția de suspendare a operațiunilor din conturile de plăți în partea de cheltuieli din contul debitorului restanțier până la achitarea deplină, cu excepția conturilor bancare deschise conform prevederilor acordurilor de împrumut încheiate între Republica Moldova și donatorii externi. Banca, la data apariției mijloacelor bănești pe cont, este obligată să informeze imediat subdiviziunea Serviciului Vamal emitentă a dispoziției de suspendare a operațiunilor la conturile bancare ale debitorului.

(11) Neplata în termen legal a datoriei vamale atrage, în mod suplimentar, suspendarea dreptului de efectuare a altor operațiuni vamale de către debitorul respectiv până la stingerea datoriei vamale, în condițiile stabilite de legislația vamală.

(12) Serviciul Vamal este obligat să ia toate măsurile pentru încasarea datoriei vamale de la debitor și numai în măsura în care acest lucru nu este posibil, datoria vamală se încasează de la persoanele care răspund solidar cu acesta pentru achitarea datoriei vamale.

### **Secțiunea a 3-a** **Rambursarea (restituirea) și remiterea**

#### **Articolul 119. Dispoziții generale**

(1) Sub rezerva condițiilor stabilite în prezenta secțiune, quantumul drepturilor de import și export se rambursează sau se remite din oricare dintre motivele următoare:

- a) drepturi de import sau de export percepute în plus;
- b) mărfuri defecte sau neconforme cu dispozițiile contractului;
- c) eroarea Serviciului Vamal
- d) echitate.

(2) În cazul în care quantumul drepturilor de import și de export a fost achitat și declarația vamală respectivă este invalidată în conformitate cu articolul 173, quantumul respectiv se rambursează.

(3) Rambursarea sau remiterea este condiționată de prezentarea mărfurilor. Dacă mărfurile nu pot fi prezentate Serviciului Vamal, acesta ia decizia de acordare a rambursării sau remiterii, numai în cazul în care deține dovezi care arată că mărfurile în cauză sunt mărfurile pentru care s-a solicitat rambursarea

sau remiterea.

(4) Serviciul Vamal rambursează sau remite cuantumul drepturilor de import sau de export menționat la alin.(1) și alin.(2), atunci când cuantumul acestora este egal cu cel puțin 10 lei, cu excepția cazului în care persoana în cauză solicită rambursarea sau remiterea unui cuantum inferior.

(5) Rambursarea drepturilor de import sau de export se efectuează în contul stingerii datoriilor debitorului față de bugetul de stat, iar în lipsa datoriilor, la cererea debitorului, în contul viitoarelor obligații ale acestuia față de bugetul de stat sau la contul bancar al debitorului respectiv. Rambursarea drepturilor de import sau de export în contul stingerii datoriilor creditorilor debitorului, inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari este interzisă.

(6) Rambursarea drepturilor de import sau de export constatate se efectuează, într-un termen ce nu depășește 30 de zile.

(7) În cazul în care Serviciul Vamal consideră că rambursarea sau remiterea ar trebui acordate în baza articolului 122, pentru cuantumul drepturilor de import sau de export ce egalează sau depășește 500 000 lei ca urmare a unei erori sau a unor circumstanțe speciale, decizia de rambursare sau remitere se adoptă de Serviciul Vamal.

(8) Sub rezerva normelor de competență în materie decizională, în cazul în care Serviciul Vamal însuși constată că se poate rambursa un cuantum al drepturilor de import sau de export în temeiul articolelor 120, 122 sau 123, acesta procedează din oficiu la rambursare sau la remitere.

(9) Nicio rambursare sau remitere nu este acordată în cazul în care situația care a condus la notificarea datoriei vamale rezultă dintr-o încălcare a legislației vamale de către debitor.

(10) Rambursarea nu presupune plata de dobânzi de către Serviciul Vamal. Cu toate acestea, se plătesc dobânzi în cazul în care decizia de acordare a rambursării nu este pusă în aplicare în termen de trei luni de la data la care a fost luată decizia, cu excepția cazului în care nerespectarea termenului nu s-a produs din cauza Serviciului Vamal. În asemenea cazuri, se plătesc dobânzile pentru perioada cuprinsă între data la care expiră termenul de trei luni și data rambursării. Rata acestor dobânzi este echivalentă cu rata de bază a Băncii Naționale a Moldovei la creditele pe termen scurt, care este în vigoare la data acordării prelungirii, pentru fiecare zi de amânare a termenului de plată, dacă legislația nu prevede altfel.

(11) În cazul în care Serviciul Vamal a acordat din greșeală o rambursare, datoria vamală inițială este restabilită în măsura în care nu s-a prescris, în temeiul articolului 110. În asemenea cazuri, eventualele dobânzi achitate în temeiul alin.(10) trebuie rambursate.

(12) Operatorul economic dispune de dreptul la rambursarea drepturilor de import sau de export în cazul exportului mărfii după perfecționarea activă, cu excepția cazului în care la exportul produselor compensatoare a fost emisă/se întocmește o dovadă de origine preferențială, care a fost acceptată de țara de

import.

**Articolul 120.** Drepturi de import sau de export percepute în plus

(1) Se procedează la rambursarea sau la remiterea cuantumului drepturilor de import sau de export în cazul în care cuantumul corespunzător datoriei vamale notificate inițial depășește cuantumul de plătit în mod legal sau datoria vamală a fost notificată debitorului cu nerespectarea modalităților prevăzute la articolul 109 alin.(2) pct.3) sau 4).

(2) În cazul în care cererea de rambursare se bazează pe existența, în momentul în care declarația de punere în liberă circulație este acceptată, a unei cote reduse sau scutire a taxei vamale aplicabile în cadrul unui contingent tarifar, a unui plafon tarifar sau a altor măsuri tarifare preferențiale, restituirea se acordă numai cu condiția ca, la data depunerii cererii însoțite de documentele necesare, oricare dintre următoarele condiții să fie îndeplinită:

- a) în cazul unui contingent tarifar, volumul acestuia să nu fie epuizat;
- b) în alte cazuri, restabilirea drepturilor datorate în mod normal să nu fi avut loc.

**Articolul 121.** Mărfuri defecte sau neconforme cu dispozițiile contractului

(1) Se procedează la rambursarea sau la remiterea cuantumului drepturilor de import în cazul în care notificarea datoriei vamale se referă la mărfuri refuzate de către importator deoarece, în momentul acordării liberului de vamă, acestea erau defecte sau neconforme cu clauzele contractuale pe baza căruia au fost importate.

(2) Se consideră mărfuri defecte mărfurile deteriorate înaintea acordării liberului de vamă.

(3) Rambursarea sau remiterea nu se acordă în următoarele situații:

a) în cazul în care mărfurile, înainte de a fi puse în liberă circulație, au fost plasate sub un regim special pentru a fi testate, cu excepția cazului în care se stabilește că defectele mărfurilor sau nerespectarea clauzelor contractuale nu ar fi putut fi detectate în mod normal în decursul acestor teste;

b) în cazul în care caracterul defectuos al mărfurilor a fost luat în considerare la stabilirea clauzelor contractuale, mai ales a prețului, înainte ca mărfurile să fie plasate într-un regim vamal care presupune apariția unei datorii vamale; sau

c) în cazul în care mărfurile sunt vândute de solicitant după ce s-a stabilit caracterul lor defectuos sau neconformitatea cu clauzele contractuale.

(4) Prin derogare de la alin.(3), rambursarea sau remiterea se acordă cu condiția ca mărfurile să nu fi fost utilizate, cu excepția cazului în care o utilizare inițială este necesară pentru a constata defecțiunea sau neconformitatea acestora

(5) În baza unei cereri depuse de persoana interesată, Serviciul Vamal autorizează, în locul scoaterii mărfurilor de pe teritoriul vamal, plasarea acestora sub regimul de perfecționare activă, inclusiv în vederea distrugerii, sau de tranzit

extern, de antrepozitare vamală sau de zonă liberă, în conformitate cu articolul 300 alin.(2)

### **Articolul 122. Eroarea Serviciului Vamal**

(1) În alte cazuri decât cele menționate la articolul 119 alin.(2), articolul 120, articolul 121 și articolul 123 un quantum de drepturi de import sau de export se rambursează sau se remite în cazul în care, ca urmare a unei erori a Serviciului Vamal, quantumul datoriei vamale notificate inițial a fost inferior quantumului de plătit, cu condiția ca următoarele condiții să fie îndeplinite:

- a) debitorul nu ar fi putut, să detecteze eroarea; și
- b) debitorul a acționat cu bună-credință.

(2) În cazul în care condițiile prevăzute la articolul 120 alin.(2) nu sunt îndeplinite, rambursarea sau remiterea se acordă dacă omisiunea de a aplica cota redusă sau scutire a drepturilor de import a fost rezultatul unei erori din partea Serviciului Vamal, iar declarația vamală de punere în liberă circulație a cuprins toate datele și a fost însoțită de toate documentele necesare pentru aplicarea cotei reduse sau zero.

(3) În cazul în care statutul preferențial al mărfurilor este stabilit pe baza unui sistem de cooperare administrativă cu autoritățile unei țări sau ale unui teritoriu situat în exteriorul teritoriului vamal, eliberarea unui certificat de către aceste autorități, în cazul în care acesta se dovedește a fi incorect, constituie o eroare care nu ar fi putut fi detectată în mod rezonabil, în sensul alin.(1) lit.a).

(4) Cu toate acestea, eliberarea unui certificat incorect nu constituie o eroare în cazul în care eliberarea acestui certificat rezultă dintr-o prezentare incorectă a faptelor de către exportator, cu excepția cazului în care este evident că autoritățile emitente cunoșteau sau trebuiau în mod rezonabil să cunoască faptul că mărfurile nu corespund condițiilor fixate pentru acordarea beneficiilor regimului preferențial.

(5) Debitorul este considerat a fi de bună-credință în cazul în care este în măsură să demonstreze că, pe parcursul operațiunilor comerciale în cauză, a depus eforturi pentru a garanta că toate condițiile privind tratamentul preferențial au fost întrunite.

### **Articolul 123. Echitatea**

(1) În alte cazuri decât cele menționate la articolul 119 alin.(2) și la articolele 120, 121 și 122, se procedează la rambursarea sau la remiterea quantumului drepturilor de import sau de export, din motive de echitate, în cazul în care datoria vamală apare în condiții speciale în care nicio fraudă sau neglijență evidentă nu poate fi atribuită debitorului.

(2) Existența circumstanțelor speciale menționate la alin.(1) este stabilită în cazul în care reiese clar din circumstanțele cazului că debitorul se află într-o situație excepțională în raport cu alți operatori care desfășoară aceeași activitate și că, în absența unor astfel de circumstanțe, nu ar fi suferit prejudiciul cauzat de

perceperea cuantumului reprezentând drepturi de import sau de export.

**Articolul 124. Procedura pentru rambursare și remiterea**

(1) Cererile de rambursare sau de remitere prezentate în conformitate cu articolul 119 se depun la Serviciul Vamal în termenele următoare:

a) în cazul drepturilor de import sau de export percepute în plus, erorii Serviciului Vamal în termen de 3 ani de la data notificării datoriei vamale;

b) în cazul mărfurilor defecte sau neconforme cu dispozițiile contractului, în termen de 1 an de la data notificării datoriei vamale;

c) în cazul invalidării unei declarații vamale, în termenul fixat de Serviciul Vamal.

(2) Termenul menționat la alin.(1) lit.a) și b) este prelungit în cazul în care solicitantul face dovada că a fost împiedicat să depună o cerere în termenul stabilit ca urmare a unui impediment în afara controlului persoanei.

(3) În cazul în care Serviciul Vamal nu este în măsură, ținând seama de motivele invocate, să acorde rambursarea sau remiterea unui cuantum reprezentând drepturi de import sau de export, este necesar să examineze temeinicia unei cereri de rambursare sau remitere ținând seama de celelalte motive de rambursare sau de remitere, menționate la articolul 119.

(4) În cazul în care se exercită o cale de atac conform articolului 44, termenele menționate la alin.(1) sunt suspendate din momentul depunerii cererii prealabile până la rămânerea definitivă și irevocabilă a hotărârii instanței de judecată.

(5) Drepturile de import sau de export care nu au fost solicitate în termenul indicat la alin.(1), se anulează.

**Capitolul IV**

**STINGEREA UNEI DATORII VAMALE**

**Articolul 125. Stingerea**

(1) Datoria vamală la import sau la export se stinge în următoarele cazuri:

1) atunci când datoria vamală nu mai poate fi notificată debitorului, în conformitate cu articolul 110;

2) prin plata cuantumului drepturilor de import sau de export;

3) expirarea termenului de 6 ani calculat din data constatării datoriei vamale;

4) sub rezerva alin.(6), prin remiterea cuantumului;

5) în cazul în care, în privința mărfurilor declarate pentru un regim vamal care comportă obligația plății drepturilor de import sau de export, declarația vamală este invalidată;

6) în cazul în care mărfurile supuse drepturilor de import sau de export sunt reținute și simultan sau ulterior confiscate;

7) în cazul în care mărfurile supuse drepturilor de import sau de export

sunt distruse sub supraveghere vamală sau abandonate în favoarea statului;

8) în cazul în care dispariția mărfurilor sau neîndeplinirea obligațiilor care decurg din legislația vamală rezultă din distrugerea totală sau din pierderea iremediabilă a acestora ca rezultat al naturii mărfurilor sau al unui impediment în afara controlului persoanei sau ca o consecință a unor instrucțiuni ale Serviciului Vamal; în sensul prezentului punct, mărfurile sunt considerate a fi pierdute în mod iremediabil în cazul în care au devenit inutilizabile de către orice persoană;

9) în cazul în care datoria vamală a apărut în temeiul articolului 89 sau al articolului 92 și sunt întrunite condițiile de mai jos:

a) nerespectarea care a dus la apariția datoriei vamale nu a avut consecințe semnificative asupra funcționării corecte a regimului declarat și nu constituie o tentativă de fraudă;

b) toate formalitățile necesare pentru reglementarea situației mărfurilor sunt îndeplinite ulterior;

10) în cazul în care mărfurile, puse în liberă circulație fără drepturi de import sau cu o cotă redusă, au fost exportate cu permisiunea Serviciului Vamal;

11) în cazul în care datoria vamală aferentă taxei vamale a apărut în temeiul articolului 88 și în cazul în care formalitățile îndeplinite pentru a permite obținerea tratamentului tarifar preferențial menționat în articolul respectiv sunt anulate;

12) în cazul în care, sub rezerva alin.(6), datoria vamală a apărut în temeiul articolului 89 și se furnizează Serviciului Vamal dovada că mărfurile nu au fost utilizate sau consumate și au fost scoase în afara teritoriului vamal.

(2) În cazurile prevăzute la alin.(1) pct.6), datoria vamală este totuși considerată, având în vedere sancțiunile aplicabile infracțiunilor vamale, ca nefiind stinsă în cazul în care legislația prevede că drepturile de import sau de export sau existența unei datorii vamale servesc drept bază pentru stabilirea sancțiunilor.

(3) În cazul în care, conform alin.(1) pct.8), o datorie vamală se stinge în privința unor mărfuri puse în liberă circulație cu scutire sau reducere de drepturi de import, deșeurile și resturile rezultate din distrugerea acestora sunt considerate drept mărfuri străine.

(4) Dispozițiile în vigoare referitoare la ratele standard de pierdere iremediabilă ca rezultat al naturii mărfurilor se aplică în cazul în care persoana în cauză nu poate face dovada că pierderea efectivă o depășește pe cea calculată prin aplicarea ratei standard pentru mărfurile respective.

(5) În cazul în care mai multe persoane sunt supuse plății cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale și se acordă o remitere, datoria vamală se stinge numai pentru persoana sau persoanele pentru care remiterea a fost acordată.

(6) În cazul menționat la alin.(1) pct.12), datoria vamală nu este stinsă în privința oricărei persoane care a comis o tentativă de fraudă.

(7) În cazul în care datoria vamală apare în temeiul articolului 89, aceasta

se stinge în privința persoanei al cărei comportament nu a implicat nicio tentativă de fraudă și care a contribuit la lupta împotriva fraudei.

**Articolul 126.** Situațiile de nerespectare fără efect semnificativ asupra funcționării corecte a unui regim vamal

(1) Următoarele situații sunt considerate drept nerespectare fără efect semnificativ asupra funcționării corecte a unui regim vamal:

a) depășirea unui termen cu o perioadă de timp care nu este mai lungă decât prelungirea termenului care ar fi fost acordată în cazul în care ar fi fost solicitată;

b) în cazul în care a apărut o datorie vamală pentru mărfurile plasate sub un regim special sau în depozitare temporară în conformitate cu articolul 89 alin.(1) lit.a) sau c), iar mărfurile respective au fost ulterior puse în liberă circulație;

c) în cazul mărfurilor plasate sub un alt regim special decât cel de tranzit și de zone libere sau în cazul mărfurilor aflate în depozitare temporară, dacă a fost comisă o eroare referitoare la informațiile din declarația vamală de încheiere a regimului sau a depozitării temporare, cu condiția ca eroarea să nu aibă niciun impact asupra încheierii regimului sau a încheierii depozitării temporare;

d) în cazul în care a apărut o datorie vamală în conformitate cu articolul 89 alin.(1) lit.a) sau b), cu condiția ca persoana în cauză să informeze Serviciul Vamal competent cu privire la neconformitate fie înainte ca datoria vamală să fie notificată, fie înainte ca Serviciul Vamal să fi informat persoana respectivă că intenționează să efectueze un control.

## **Capitolul V**

### **EXECUTAREA SILITĂ A DATORIEI VAMALE, MAJORĂRILOR DE ÎNTÂRZIERE (PENALITĂȚILOR) ȘI SANȚIUNILOR MATERIALE**

**Articolul 127.** Domeniul de aplicare și condițiile declanșării executării silite

(1) Prezentul capitol se aplică datoriei vamale, majorărilor de întârziere (penalităților) și sancțiunilor materiale aplicate conform prevederilor prezentului Cod.

(2) Termenul de prescripție pentru executarea silită a datoriei vamale este de 6 ani de la constatarea acesteia.

(3) Executarea silită a datoriei vamale se declanșează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) existența datoriei vamale ajunsă la scadență, în baza unui act cu valoare executorie, inclusiv al instanței de judecată;

b) neexpirarea termenelor de prescripție stabilite în prezentul cod;

c) debitorului nu i-a fost intentată o procedură de insolvență prin care

să i se aplice suspendarea executării datoriilor debitoare, conform legislației.

**Articolul 128.** Modalitățile de executare silită a datoriei vamale

(1) Executarea silită a datoriei vamale se efectuează prin:

a) încasare a mijloacelor bănești, inclusiv în valută străină, de pe conturile bancare ale debitorului, cu excepția celor de pe conturile de credit și provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social);

b) ridicare de la debitor a mijloacelor bănești în numerar, inclusiv în valută străină;

c) urmărire a bunurilor debitorului, cu excepția celor menționate la lit.a) și b);

d) urmărire a datoriilor debitoare ale debitorului prin modalitățile prevăzute la lit.a) și b).

(2) Urmărirea bunurilor se face prin aplicarea de interdicții și/sau prin sechestrare.

(3) În cazul în care, după ce s-au aplicat modalitățile de executare silită, datoria vamală a debitorului nu a fost stinsă în totalitate, iar aplicarea ulterioară a executării silite este imposibilă, Serviciul Vamal are dreptul să inițieze aplicarea modalităților de depășire a insolvabilității în conformitate cu legislația.

**Articolul 129.** Organul abilitat cu executarea silită a datoriei vamale

(1) Executarea silită a datoriei vamale se efectuează de către Serviciul Vamal.

(2) Serviciul Vamal colaborează cu alte organe de drept, autorități și cu persoane juridice, care sunt obligate să-i acorde informații pentru executarea datoriei vamale.

**Articolul 130.** Regulile generale de executare silită a datoriei vamale

(1) Executarea silită a datoriei vamale se face în orele de program (08.00 – 17.00). Executarea silită a datoriei vamale în afara orelor de program se admite, în cazul în care debitorul acesteia se eschivează de la ea.

(2) Dacă debitorul nu poate fi găsit pe adresele cunoscute, Serviciul Vamal va solicita intervenția autorităților publice competente.

(3) În cazul în care debitorul a fost trecut, complet sau parțial, la evidența unei alte subdiviziuni a Serviciului Vamal, dosarul lui și decizia de executare silită a datoriei vamale se remit acestuia în vederea continuării procedurii.

(4) Dacă bunurile sau debitorii debitorului se află în diferite unități administrativ-teritoriale, executarea silită a datoriei vamale o efectuează Serviciul Vamal de la locul de evidență a debitorului și, după caz, cu participarea funcționarului vamal de la locul aflării bunurilor sau de la sediul (domiciliul) debitorului.

(5) Serviciul Vamal este în drept să aplice una sau mai multe modalități de

executare silită a datoriei vamale. Executarea silită a datoriei vamale în modul prevăzut la articolul 128 se face în temeiul unei decizii, emisă pe un formular tipizat aprobat de Serviciul Vamal, care are valoare de document executoriu.

(6) În cazul în care executarea silită se efectuează în baza unui Acord internațional la care Republica Moldova este parte, atunci aceasta se efectuează conform procedurii stabilite de prezentul Cod.

**Articolul 131.** Încasarea de mijloace bănești de pe conturile bancare ale debitorului

(1) Din momentul când datoria vamală ajunge la scadență sau începând cu ziua următoare celei în care a apărut datoria vamală sau în care s-a aflat despre apariția ei, Serviciul Vamal este în drept să înainteze ordine incaso, care au valoare de documente executorii, la conturile bancare (cu excepția contului de împrumut, a conturilor bancare deschise conform prevederilor acordurilor de împrumut încheiate între Republica Moldova și donatorii externi, a contului provizoriu (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum și a conturilor persoanelor fizice care nu sunt subiecți ai activității de întreprinzător (în cazul executorilor judecătorești – numai conturile speciale), conturile de acumulare deschise conform legislației insolvențării) ale debitorului dacă acesta dispune de ele și dacă Serviciul Vamal le cunoaște. Pentru toate categoriile de conturi bancare înscrise în Registrul fiscal de stat, ordinele incaso se emit în monedă națională. La executarea ordinului incaso emis în moneda națională înaintat la contul în valută străină al debitorului, banca efectuează operațiunea de cumpărare a valutei străine contra monedei naționale aplicând cursul valutar stabilit de aceasta, cu transferarea leilor la bugetul de stat în aceeași zi.

(2) În cazul în care debitorul deține la contul său bancar mijloace bănești, banca (sucursala sau filiala acesteia) este obligată să execute, în limita acestor mijloace, ordinul incaso al Serviciului Vamal în decursul a 24 de ore din momentul în care a fost primit.

(3) În cazul în care în ziua sau anterior recepționării ordinului incaso privind încasarea mijloacelor bănești de pe conturile bancare ale debitorului au fost înaintate alte documente executorii și/sau în aceeași zi au fost înaintate alte ordine incaso pentru același cont/conturi bancare, emise de organele legal abilitate, și mijloacele bănești disponibile în aceste conturi nu sunt suficiente pentru executarea integrală a ordinelor incaso și a documentelor executorii indicate, acestea (ordinul incaso și documentul executoriu) se remit de către banca (sucursală sau filială) în aceeași zi primului executor judecătoresc emitent, pentru încasarea și distribuirea mijloacelor bănești în ordinea satisfacerii creanțelor și conform procedurii stabilite de Codul de executare. În aceeași zi, banca (sucursala sau filiala) informează în scris și/sau prin alte metode legale Serviciul Vamal despre existența altor ordine incaso și/sau documente executorii și despre transmiterea acestora executorului judecătoresc corespunzător.

(4) În cazul în care debitorul nu deține la contul său bancar mijloace bănești pentru a stinge, total sau parțial, datoria vamală și nu există situațiile prevăzute la alin.(3), banca (sucursala sau filiala acesteia) remite Serviciului Vamal, în termen de 3 ore după termenul reglementat de alin.(2) al prezentului articol, informația privind imposibilitatea executării ordinului incaso. În cazul suspendării operațiunilor la contul bancar pentru nestingerea datoriei vamale, banca (sucursala sau filiala acesteia) informează imediat Serviciul Vamal despre înscrierea în contul debitorului a mijloacelor bănești. Procedura încasării incontestabile a mijloacelor de la conturile bancare se stabilește de Ministerul Finanțelor.

(5) Pentru situațiile reglementate la alin.(3) al prezentului articol se vor aplica prin analogie dispozițiile art.92 din Codul de executare.

### **Articolul 132. Ridicarea de la debitor a mijloacelor bănești în numerar**

(1) Executarea silită a datoriei vamale prin ridicarea de mijloace bănești în numerar este aplicată debitorului.

(2) Pentru ridicarea de la debitor a mijloacelor bănești în numerar, inclusiv în valută străină, funcționarul vamal controlează sediul și încăperile în care debitorul păstrează numerarul.

(3) Deschiderea fără consimțământul debitorului (reprezentantului acestuia) sau în lipsa acestuia a sediului și încăperilor în care se păstrează numerarul se efectuează în prezența a doi martori asistenți. Până la sosirea acestora din urmă, funcționarul vamal sigilează sediul și încăperile.

(4) Faptul ridicării numerarului și al deschiderii sediului și a încăperilor fără consimțământul debitorului sau reprezentantului acestuia este consemnat în acte semnate de cei prezenți. Actele se întocmesc în două exemplare. Exemplarul al doilea se remite debitorului sau reprezentantului acestuia contra semnătură pe primul exemplar sau se expediază recomandat debitorului în aceeași zi sau în următoarea zi lucrătoare.

(5) Funcționarul vamal predă mijloacele bănești ridicate instituției financiare (sucursalei sau filialei acesteia), care este obligată să le primească și să le transfere la contul trezorerial de încasări. Valuta străină se predă băncii (sucursalei sau filialei acesteia) contra lei la cursul valutar stabilit de aceasta, cu transferarea ulterioară a leilor la contul respectiv. Valuta străină care nu poate fi comercializată (de exemplu, valuta străină care nu este solicitată pe piața valutară internă) se păstrează la banca (sucursala sau filiala acesteia) până la posibila comercializare.

(6) Dacă depunerea mijloacelor bănești în numerar la banca (sucursala sau filiala acesteia) în ziua ridicării lor este imposibilă, ele vor fi predate casieriei Serviciului Vamal pentru ca aceasta să le transmită băncii în următoarea zi lucrătoare.

### **Articolul 133. Reguli generale de sechestrare a bunurilor**

(1) Îndeplinirea deciziei Serviciului Vamal de sechestrare a bunurilor debitorului se efectuează, dacă legislația nu prevede altfel, în prezența debitorului (a reprezentantului acestuia), a persoanei lui cu funcție de răspundere, iar în cazul în care debitorul este persoană fizică neînregistrată ca subiect al activității de întreprinzător – în prezența acestuia sau a unui membru al familiei lui cu capacitate deplină de exercițiu.

(2) Dacă debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere se eschivează de a fi prezenți la sechestrarea bunurilor, aceasta se efectuează fără consimțământul sau în absența lor. Deschiderea fără consimțământul debitorului (reprezentantului acestuia), al persoanei lui cu funcție de răspundere ori în lipsa acestora a încăperilor și a altor locuri în care se află bunurile, precum și sechestrarea lor, se efectuează în prezența a doi martori asistenți.

(3) Dacă bunurile debitorului se află la domiciliul sau la reședința lui sau a unor alte persoane, sechestrarea bunurilor se va face numai cu consimțământul debitorului sau al persoanei căreia îi aparține domiciliul sau reședința.

(4) Dacă persoana fizică nu permite accesul în domiciliul sau în reședința sa pentru a se sechestra bunurile, funcționarul vamal consemnează faptul într-un act. În astfel de cazuri, Serviciul Vamal va intenta o acțiune în justiție. După ce instanța judecătorească emite o decizie de executare silită a datoriei vamale, aceasta este îndeplinită în conformitate cu legislația.

(5) Dacă debitorul nu și-a stins datoria vamală și dacă acțiunile de sechestrare a bunurilor nu au fost atacate în decursul a 30 de zile lucrătoare din data sechestrării, Serviciul Vamal transmite bunurile sechestrate organului abilitat să le comercializeze. În cazul în care acțiunile Serviciului Vamal sunt contestate, transmiterea bunurilor menționate în contestație sau în cererea de chemare în judecată se suspendă până la soluționarea cauzei.

(6) Bunurile sechestrate de Serviciul Vamal se urmăresc în conformitate cu legislația.

**Articolul 134.** Sechestrarea bunurilor ca modalitate de asigurare a executării silite a datoriei vamale

(1) În temeiul deciziei Serviciului Vamal privind executarea silită a datoriei vamale, sunt supuse sechestrării toate bunurile proprietate a debitorului, indiferent de locul aflării lor, cu excepția celor enumerate la alin.(6).

(2) Sechestrarea bunurilor în temeiul deciziei Serviciului Vamal este efectuată de funcționarul vamal.

(3) Înainte de a se proceda la sechestrare, debitorului (reprezentantului acestuia), persoanei lui cu funcție de răspundere li se remite o copie de pe decizia privind executarea silită a datoriei vamale și li se aduce la cunoștință în scris ce drepturi și obligații au în timpul sechestrării, ce răspundere prevede legea pentru neîndeplinirea obligațiilor.

(4) Debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de

răspundere sunt datori să prezinte spre sechestrare toate bunurile, inclusiv cele date unor alte persoane la păstrare sau în folosință, precum și documentele confirmative ale dreptului de proprietate asupra bunurilor, și să comunice în scris:

a) informații despre bunurile care nu aparțin debitorului și despre proprietarii acestora;

b) informații despre bunurile care aparțin debitorului și care au fost date unor alte persoane la păstrare sau în folosință;

c) informații despre bunurile gajate;

d) informații despre bunurile sechestrate de alte autorități publice.

(5) Pentru depistarea bunurilor debitorului, funcționarul vamal este în drept să cerceteze locurile în care se presupune că se află acestea, iar în cazul domiciliului și reședinței – cu acordul persoanei căreia îi aparține sau în baza hotărârii instanței judecătorești.

(6) Nu pot fi sechestrate următoarele bunuri:

a) produsele agricole perisabile, conform unei liste prevăzute în actele normative;

b) bunurile gajate sau ipotecate până la momentul sechestrării;

c) bunurile personale ale persoanei fizice care, conform Codului de executare, nu pot fi urmărite;

d) bunurile sechestrate de alte autorități publice;

e) alte bunuri care, conform legislației, nu pot fi urmărite.

(7) Vor fi sechestrate bunuri numai în valoarea necesară și suficientă pentru stingerea datoriei vamale, pentru achitarea impozitelor și taxelor aferente comercializării bunurilor sechestrate, al căror termen de plată este stabilit până la sau la data comercializării acestora, și pentru recuperarea cheltuielilor de executare silită.

(8) Pentru determinarea cantității suficiente de bunuri ce urmează a fi sechestrate, în momentul sechestrării se stabilește prețul de sechestr al bunurilor după valoarea lor de bilanț, în conformitate cu datele contabilității ale debitorului. În cazul când persoanele care, conform legislației, nu țin contabilitatea și când debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere se eschivează de a fi prezenți la sechestr sau lipsesc, prețul de sechestr al bunurilor îl stabilește funcționarul vamal conform procedurilor de evaluare stabilite de legislația în vigoare, luând în considerare starea lor tehnică și alte caracteristici. Pentru constatarea stării tehnice pot fi invitați, după caz, specialiști în domeniu. Valorile mobiliare sunt sechestrate la valoarea lor nominală. Cota-parte într-o societate se determină conform documentelor ei de constituire.

(9) În cazul sechestrării bunurilor, funcționarul vamal întocmește, în două exemplare, după un model aprobat de Serviciul Vamal, lista bunurilor sechestrate. Fiecare foaie este semnată de participanții la sechestr.

(10) În lista bunurilor sechestrate se indică denumirea, cantitatea, semnele

de identificare individuală și valoarea bunurilor. La valorile mobiliare se indică numărul, emitentul, valoarea nominală și alte date cunoscute la momentul sechestrării.

(11) După trecerea în listă a bunurilor sechestrate, se întocmește, în două exemplare, actul de sechestru după un model aprobat de Serviciul Vamal și se semnează de participanții la sechestru. Exemplarul al doilea se remite debitorului (reprezentantului acestuia), persoanei lui cu funcție de răspundere contra semnătură.

(12) Bunurile sechestrate se lasă spre păstrare în locul aflării lor la momentul sechestrării: la debitorul sau la o altă persoană. În cel de al doilea caz, se admite transmiterea bunurilor spre păstrare nemijlocit debitorului, care este obligat să le primească. La decizia funcționarului vamal, bunurile pot fi transmise spre păstrare unor alte persoane în bază de contract. Bijuteriile și alte obiecte de aur, argint, platină și de metale din grupa platinei, pietrele prețioase și perlele, precum și reziduurile din astfel de materiale, sunt depuse spre păstrare la bancă (sucursala sau filiala acesteia) de către funcționarul vamal. Responsabili de păstrarea bunurilor sechestrate sunt debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere sau persoana care o suplinește, cărora li s-a adus la cunoștință faptul sechestrării, sau persoana căreia i-au fost încredințate sub semnătură bunurile sechestrate.

(13) Actul de sechestru conține somația că dacă, în termen de 30 de zile lucrătoare din data aplicării sechestrului, debitorul nu va plăti datoria vamală, bunurile sechestrate vor fi comercializate în conformitate cu prezentul cod și alte acte normative.

(14) Dacă debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere refuză să semneze actul de sechestru, funcționarul vamal notează în dreptul numelui acestuia: „*A refuzat să semneze*”. Nota refuzului se confirmă prin semnătura martorilor asistenți. În cazul absenței acestora, actul de sechestru este semnat de funcționarul vamal, exemplarul al doilea fiind expediat recomandat debitorului în aceeași zi în care a fost semnat actul de sechestru sau în ziua următoare.

(15) Dacă debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere nu sunt prezenți la sechestru, faptul se va consemna în actul de sechestru în prezența a doi martori asistenți, exemplarul al doilea fiind expediat recomandat debitorului în 24 de ore.

(16) În cazul sechestrării valorilor mobiliare, Serviciul Vamal va remite, în aceeași zi sau în ziua următoare, copia de pe actul de sechestru persoanei care ține evidența lor. Aceștia vor consemna în registrul respectiv, imediat după primirea copieii, sechestrarea valorilor mobiliare. Din acest moment, nu se va mai face, fără acordul Serviciului Vamal, nicio operațiune cu valorile mobiliare sechestrate.

(17) În cazul sechestrării bunurilor imobiliare, Serviciul Vamal va remite, în aceeași zi sau în ziua următoare, copia de pe actul de sechestru și decizia de

executare silită a datoriei vamale oficiilor cadastrale teritoriale pentru notarea aplicării sechestrului.

(18) Dacă debitorul nu dispune de bunuri care, conform legislației, pot fi sechestrate, funcționarul vamal întocmește un act de carență (imposibilitatea executării).

### **Articolul 135. Sechestrarea bunurilor debitorului aflate la alte persoane**

(1) Bunurile debitorului aflate la alte persoane în baza unor contracte de împrumut, de arendă, de închiriere, de păstrare, a altor tipuri de contracte se includ în lista bunurilor sechestrate în baza documentelor de care dispune debitorul referitor la aceste bunuri. După semnarea actului de sechestru, persoanei la care se află bunurile, în aceeași zi sau în ziua următoare, i se remite o somație despre sechestrarea bunurilor debitorului, despre datoria ei de a asigura integritatea lor și despre interdicția de a le transmite debitorului sau unor terți fără acordul Serviciului Vamal. Bunurile sunt examinate, după caz, la locul aflării lor.

(2) Dacă, în cadrul unor controale, se descoperă că bunurile debitorului sunt deținute de o altă persoană și că ele nu au fost sechestrate anterior, acesteia i se remite, în aceeași zi sau în ziua următoare, o somație despre sechestrarea bunurilor debitorului, despre datoria ce-i revine de a asigura integritatea lor și despre interdicția de a le transmite debitorului sau unor terți fără acordul Serviciului Vamal. Concomitent, se va întocmi o listă a acelor bunuri, fiecare pagină fiind semnată de funcționarul vamal și de deținătorul bunurilor sau reprezentantul acestuia.

(3) După semnarea listei bunurilor deținute de o altă persoană, funcționarul vamal o va verifica după documentele de contabilitate ale debitorului. După identificarea bunurilor se va întocmi un act de sechestru.

(4) Comercializarea bunurilor sechestrate și ridicarea bunurilor, se efectuează în conformitate cu prezentul cod și alte acte normative.

### **Articolul 136. Ridicarea sechestrului**

(1) Sechestrul de pe bunuri se ridică în cazul:

- a) stingerii, totale sau parțiale, a datoriei vamale și al recuperării de către Serviciul Vamal a cheltuielilor de executare silită;
- b) stingerii, totale sau parțiale, a datoriei vamale și al recuperării cheltuielilor de executare silită prin alte modalități de executare silită;
- c) necesității sechestrării unor alte bunuri în vederea urgentării plății restanțelor;
- d) înstrăinării sau dispariției bunurilor;
- e) imposibilității comercializării bunurilor;
- f) emiterii unei decizii în acest sens de către autoritatea care examinează plângerea dacă se încalcă procedura de sechestrare;
- g) încheierii cu Serviciul Vamal a contractului privind modificarea

termenului de stingere a datoriei vamale în modul stabilit de Codul fiscal cu recuperarea până la semnarea contractului a cheltuielilor legate de executarea silită suportate anterior semnării contractului;

h) emiterii unei încheieri/hotărâri definitive a instanței de judecată.

(2) După ridicarea sechestrului de pe bunuri, Serviciul Vamal le restituie debitorului dacă le-a pus la păstrare în alt loc. În cazul în care dreptul de proprietate asupra bunurilor a trecut la persoana care le-a cumpărat în modul stabilit de Codul fiscal, acestea nu se restituie.

(3) În cazul stingerii parțiale a datoriei vamale, Serviciul Vamal dispune ridicarea sechestrului de pe bunuri și aplică imediat sechestrul pe bunurile debitorului în măsură suficientă pentru a asigura stingerea datoriei vamale existente și compensarea cheltuielilor de executare silită suportate, precum și a impozitelor și taxelor aferente comercializării bunurilor.

### **Articolul 137. Urmărirea datoriei debitoare**

(1) Urmărirea datoriei debitoare de la persoane care au sediul în Republica Moldova se face în baza listei datornicilor, prezentată de debitorul, sau a altor informații de care dispune Serviciul Vamal. În conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte, pot fi urmărite datoriile debitoare de la persoane din străinătate, precum și de la datornicii autohtoni în beneficiul debitorului străin.

(2) Urmărirea datoriei debitoare se efectuează și atunci când însuși debitorul are o datorie vamală.

(3) Pentru urmărirea datoriei debitoare, debitorul este obligat să prezinte Serviciului Vamal lista datornicilor, semnată de el (de reprezentantul său), de persoana sa cu funcție de răspundere. La cererea Serviciului Vamal, datele din listă sunt confirmate documentar.

(4) În baza datelor furnizate de debitor, Serviciul Vamal verifică dacă datoriile debitoare au devenit scadente și dacă debitorul are dreptul să ceară plata lor. În cazul în care dreptul de a cere plata datoriilor este confirmat, Serviciul Vamal, în aceeași zi sau în ziua următoare, remite datornicului somația că, la data primirii ei, asupra sumelor pe care el le datorează debitorului s-a aplicat sechestrul în cuantumul datoriei vamale a acestuia și că datornicul este obligat să stingă datoria vamală.

(5) Persoana care a primit somația este obligată ca, în termen de 10 zile lucrătoare, să confirme sau să infirme, parțial ori total, datoria debitoare a debitorului indicată în somație. Dacă datoria este infirmată, la scrisoare se anexează copiile de pe documentele de rigoare.

(6) Dacă suma datoriei debitoare a debitorului a fost confirmată sau dacă ea a fost infirmată fără anexarea documentelor de rigoare, precum și dacă, la expirarea a 10 zile lucrătoare de la primirea somației, nu i s-a răspuns Serviciului Vamal, acesta are dreptul să aplice datornicului, în modul corespunzător, modalitățile de executare silită a datoriei vamale enumerate la articolul 128 și

dispoziția de suspendare a operațiunilor din conturile de plăți conform articolului 118 alin.(10).

**Articolul 138.** Imposibilitatea executării silită a datoriei vamale

(1) Executarea silită a datoriei vamale se consideră imposibilă dacă:

a) persoana lichidată nu are succesori și nu posedă bunuri pasibile urmării;

b) persoana se află în proces de lichidare (dizolvare) sau în procedură de insolvență;

c) persoana fizică care nu este subiect al activității de întreprinzător nu posedă bunuri care ar putea fi sechestrate conform prezentei secțiuni;

d) persoana fizică care nu este subiect al activității de întreprinzător și-a părăsit domiciliul, nu poate fi găsită și nu are bunuri care ar putea fi sechestrate conform prezentei secțiuni;

e) persoana fizică a decedat și nu există alte persoane obligate prin lege să-și stingă datoria vamală;

f) există act judecătoresc ce suspendă executarea deciziei Serviciului Vamal asupra cazului de executare silită – pe perioada valabilității actului de suspendare;

g) există actul respectiv al instanței de judecată sau al executorului judecătoresc potrivit căruia perceperea datoriei vamale este imposibilă sau există ordonanța privind intentarea cauzei penale pe faptul pseudoactivității de întreprinzător.

(2) Suma datoriei vamale a cărei executare silită este imposibilă, precum și suma datoriilor vamale stinse prin renunțarea la încasare, în cazul când se constată că este nedatorată, sunt luate în evidență separată, în modul stabilit de Ministerul Finanțelor, până la expirarea termenului de prescripție.

**Articolul 139.** Evidența acțiunilor de executare silită a datoriei vamale

(1) Evidența acțiunilor de executare silită a datoriei vamale o ține Serviciul Vamal în modul stabilit de acesta.

(2) În ziua semnării sau cel târziu în ziua lucrătoare imediat următoare acesteia, actele ce confirmă acțiunile de executare silită a datoriei vamale se înscriu la Serviciul Vamal în registre speciale de evidență, de un model stabilit de Serviciul Vamal.

(3) În dosarul debitorului căruia i s-a aplicat executarea silită a datoriei vamale se păstrează decizia Serviciului Vamal despre executarea silită, ordinele încaso, actul de sechestru, procesul-verbal privind rezultatele licitației, contractul de vânzare-cumpărare, corespondența cu debitorul și cu alte persoane, alte documente referitoare la caz.

## **TITLUL IV**

### **MĂRFURI INTRODUSE PE TERITORIUL VAMAL**

#### **Capitolul I**

#### **INTRAREA MĂRFURILOR**

##### **Secțiunea 1**

##### **Intrarea mărfurilor pe teritoriul vamal**

**Articolul 140.** Depunerea, modificarea și invalidarea unei notificări sumare de intrare

(1) Notificarea sumară de intrare se depune la postul vamal unde are loc prima intrare, până la introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal.

(2) Notificarea sumară de intrare se depune de către transportator. Notificarea sumară de intrare poate fi depusă și de una dintre următoarele persoane:

a) importatorul, destinatarul sau orice altă persoană în numele sau din contul cărora acționează transportatorul;

b) orice persoană în măsură să prezinte mărfurile în cauză sau să asigure prezentarea acestora la biroul vamal de intrare.

(3) Notificarea sumară de intrare conține datele necesare pentru analiza de risc în scopul securității și siguranței.

(4) În baza unei cereri depuse de declarant, acestuia i se poate permite să modifice una sau mai multe date din notificarea sumară de intrare ulterior depunerii acesteia.

Nicio modificare nu mai este posibilă ulterior uneia dintre următoarele:

a) Serviciul Vamal a informat persoana care a depus notificarea sumară de intrare că intenționează să verifice mărfurile;

b) Serviciul Vamal a stabilit că datele din notificarea sumară de intrare sunt incorecte;

c) mărfurile au fost deja prezentate în vamă.

(5) În situația în care mărfurile pentru care s-a depus o notificare sumară de intrare nu sunt introduse pe teritoriul vamal, Serviciul Vamal invalidează notificarea în oricare din următoarele cazuri:

a) la solicitarea declarantului;

b) după expirarea termenului de 200 de zile de la depunerea notificării.

(6) Prin derogare de la prevederile alin.(1) obligația de depunere a unei notificări sumare de intrare dispăre în cazul mărfurilor pentru care, înainte de expirarea termenului pentru depunerea acesteia, se depune o declarație vamală sau, după caz, o declarație de depozitare temporară. În acest caz, declarația vamală sau declarația de depozitare temporară conține cel puțin datele care trebuie să figureze în notificarea sumară de intrare. Până în momentul în care declarația vamală este acceptată în conformitate cu articolul 170, sau, după caz,

mărfurile declarate sunt prezentate în vamă în conformitate cu articolul 145, declarația vamală sau declarația de depozitare temporară are statutul unei notificări sumare de intrare.

(7) Procedura de aplicare și termenul de depunere a notificării sumare de intrare se stabilește în Regulamentul privind punerea în aplicare a prevederilor Codului vamal.

## **Secțiunea a 2-a**

### **Introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal**

**Articolul 141.** Notificarea sosirii unei nave maritime sau a unei aeronave

(1) Operatorul unei nave maritime sau al unei aeronave care intră pe teritoriul vamal notifică biroul vamal de primă intrare cu privire la sosirea mijlocului de transport.

(2) Atunci când Serviciul Vamal are la dispoziție informații cu privire la sosirea unei nave maritime sau a unei aeronave, acesta acordă o derogare de la obligația de notificare menționată la alin.(1).

(3) Serviciul Vamal permite utilizarea sistemelor portuare sau aeroportuare sau a altor sisteme de informații disponibile pentru utilizarea acestora în procesul de notificare a sosirii mijloacelor de transport.

**Articolul 142.** Supravegherea vamală

(1) Mărfurile care sunt introduse pe teritoriul vamal sunt supuse, de la data acestei introduceri, unei supravegheri vamale și fac obiectul controalelor vamale. Dacă este cazul, acestea fac obiectul prohibițiilor sau al restricțiilor justificate din motive de moralitate publică, de ordine publică, de securitate publică, de protecție a sănătății și a vieții persoanelor și a animalelor sau de ocrotire a plantelor, de protecție a mediului înconjurător, a patrimoniului național cu valoare artistică, istorică sau arheologică și de protecție a proprietății comerciale, inclusiv al controlului vizând precursorii de droguri, mărfurile care încalcă anumite drepturi de proprietate intelectuală și sumele de bani în numerar, precum și al aplicării măsurilor de conservare și administrare a patrimoniului piscicol și a celor de politică comercială.

(2) Mărfurile care au fost plasate cu regim vamal special rămân sub supraveghere atât timp cât este necesar pentru a le fi determinat statutul vamal, iar supravegherea nu încetează decât cu permisiunea Serviciului Vamal.

(3) Mărfurile autohtone nu fac obiectul unei supravegheri vamale odată ce le-a fost stabilit statutul vamal.

(4) Mărfurile străine rămân sub supraveghere vamală, fie până când se schimbă statutul vamal al acestora, fie până la scoaterea de pe teritoriul vamal sau distrugerea lor.

(5) Deținătorul mărfurilor aflate sub supraveghere vamală poate, cu permisiunea Serviciului Vamal, să le examineze sau să preleve probe, în special

în scopul plasării sub un regim vamal, determinării clasificării tarifare, a valorii în vamă sau a statutului vamal.

(6) Supravegherea vamală poate fi efectuată și prin utilizarea mijloacelor de supraveghere video.

#### **Articolul 143.** Transportarea la locul desemnat

(1) Persoana care introduce mărfurile pe teritoriul vamal le transportă, fără întârziere, pe traseul specificat și conform instrucțiunilor eventual precizate de Serviciul Vamal, fie spre biroul vamal desemnat de acesta din urmă, fie către orice alt loc desemnat sau aprobat de acesta sau spre o zonă economică liberă.

(2) Orice persoană care își asumă răspunderea pentru transportarea mărfurilor după ce acestea au fost introduse pe teritoriul vamal devine responsabilă de îndeplinirea obligațiilor menționate la alin.(1).

(3) Mărfurile care se află încă în afara teritoriului vamal și fac obiectul controalelor vamale efectuate de Serviciul Vamal al Republicii Moldova în temeiul unui acord încheiat cu țara respectivă din afara teritoriului vamal sunt asimilate mărfurilor introduse pe teritoriul vamal.

(4) Alin. (1) se aplică pentru mărfurile transportate în interiorul zonelor de frontieră sau prin conducte și cabluri și pentru transporturile de importanță economică neglijabilă, precum scrisorile, cărțile poștale, imprimatele sau echivalentul electronic al acestora ținut pe alte suporturi sau pentru mărfurile transportate de către călători, cu condiția ca supravegherea vamală și posibilitățile de control vamal să nu fie compromise.

(5) Alin. (1) nu se aplică mijloacelor de transport sau mărfurilor care se află la bordul acestora și care nu fac decât să traverseze apele teritoriale sau spațiul aerian al teritoriului vamal fără a se opri pe acest teritoriu.

#### **Articolul 144.** Transportarea în condiții speciale

(1) În cazul în care, în situația unui impediment în afara controlului persoanei, obligația prevăzută la articolul 143 alin.(1) nu poate fi executată, persoana care are acea obligație sau oricare altă persoană care acționează pe seama ei informează fără întârziere Serviciul Vamal despre această situație. În situația în care impedimentul în afara controlului persoanei nu conduce la pierderea totală a mărfurilor, Serviciul Vamal este informat cu privire la localizarea lor exactă.

(2) În cazul în care, în situația unui impediment în afara controlului persoanei, o navă sau o aeronavă care intră sub incidența articolului 143 alin.(5) este constrânsă să ancoreze în port sau să aterizeze temporar pe teritoriul vamal, fără a putea respecta obligația prevăzută la articolul 143 alin.(1), persoana care introduce nava sau aeronava pe teritoriul vamal sau orice altă persoană care acționează pe seama acesteia informează fără întârziere Serviciul Vamal cu privire la această situație.

(3) Serviciul Vamal stabilește măsurile care trebuie luate pentru a permite

supravegherea vamală a mărfurilor menționate la alin.(1) sau a navei sau a aeronavei, precum și a mărfurilor de la bordul acestora în circumstanțele prevăzute la alin.(2) și pentru a se asigura, dacă este cazul, că ele sunt transportate ulterior spre un birou vamal sau alt loc desemnat sau aprobat de Serviciul Vamal.

## **Capitolul II**

### **PREZENTAREA MĂRFURILOR ÎN VAMĂ ȘI DEPOZITAREA TEMPORARĂ**

#### **Secțiunea 1**

#### **Prezentarea, descărcarea și verificarea mărfurilor**

##### **Articolul 145. Prezentarea mărfurilor în vamă**

(1) Mărfurile introduse pe teritoriul vamal sunt prezentate imediat după sosirea lor la postul vamal desemnat sau în orice alt loc desemnat sau aprobat de Serviciul Vamal de către una dintre următoarele persoane:

- a) persoana care a introdus mărfurile pe teritoriul vamal;
- b) persoana în numele și din contul căreia acționează persoana care a introdus mărfurile pe teritoriul vamal;
- c) persoana care și-a asumat responsabilitatea pentru transportul mărfurilor după introducerea acestora pe teritoriul vamal.

(2) Mărfurile care sunt introduse pe teritoriul vamal pe cale aeriană și care rămân la bordul acelorași mijloace de transport în vederea transportării se prezintă în vamă numai la aeroportul unde sunt descărcate sau transbordate. Mărfurile introduse pe teritoriul vamal, care sunt descărcate și reîncărcate în aceleași mijloace de transport pe durata transportului respectiv pentru a permite descărcarea sau încărcarea altor mărfuri, nu sunt prezentate în vamă la aeroport.

(3) Fără a aduce atingere obligațiilor persoanei menționate la alin.(1), mărfurile pot fi prezentate de către una dintre următoarele persoane:

- a) orice persoană care plasează imediat mărfurile sub un regim vamal;
- b) titularul unei autorizații de exploatare a spațiilor de depozitare sau orice persoană care desfășoară activitate în zona liberă.

(4) Persoana care prezintă mărfurile poate face referire la notificarea sumară de intrare, la declarația vamală sau la declarația de depozitare temporară depusă pentru respectivele mărfuri.

(5) Atunci când pentru mărfuri străine prezentate în vamă nu s-a depus o notificare sumară de intrare, una dintre persoanele menționate la articolul 140 alin.(2) depune imediat o declarație vamală sau o declarație de depozitare temporară.

(6) Alin. (1) se aplică pentru mărfurile transportate prin conducte și cabluri, pentru transporturile de importanță economică neglijabilă, precum scrisorile, cărțile poștale, imprimatele sau echivalentul electronic al acestora ținut

pe alte suporturi sau pentru mărfurile transportate de către călători, cu condiția ca supravegherea vamală și posibilitățile de control vamal să nu fie compromise.

(7) Mărfurile prezentate în vamă nu pot fi ridicate din locul în care sunt prezentate fără permisiunea Serviciului Vamal.

(8) Serviciul Vamal poate accepta utilizarea sistemelor portuare sau aeroportuare ori a altor metode disponibile de informare pentru prezentarea mărfurilor în vamă.

#### **Articolul 146. Descărcarea și verificarea mărfurilor**

(1) Mărfurile nu pot fi descărcate sau transbordate de pe mijlocul de transport pe care se află decât cu permisiunea Serviciului Vamal, în locuri desemnate sau aprobate de acesta.

(2) O astfel de permisiune nu este necesară în cazul unui pericol iminent care impune descărcarea imediată a mărfurilor, în totalitate sau în parte. Într-un asemenea caz, Serviciul Vamal este informat fără întârziere.

(3) Serviciul Vamal solicită oricând descărcarea și dezambalarea mărfurilor, cu scopul de a le verifica, de a preleva probe și de a controla mijloacele de transport în care sunt transportate mărfurile.

(4) După prezentarea mărfurilor, deținătorul mărfurilor poate preleva, cu permisiunea Serviciului Vamal, probe și mostre pentru a plasa mărfurile sub un regim vamal.

#### **Articolul 147. Mărfuri transportate în regim de tranzit**

(1) Articolul 143 alin.(2) și alin.(3), articolele 145, 146 și 148 - 153 nu se aplică în cazul introducerii pe teritoriul vamal a mărfurilor care se află deja plasate sub un regim de tranzit.

(2) Articolele 146 și 148 - 153 se aplică mărfurilor străine care au fost transportate în regim de tranzit, din momentul în care mărfurile respective sunt prezentate la biroul vamal de destinație situat pe teritoriul vamal, în conformitate cu reglementările privind regimul de tranzit.

### **Secțiunea a 2-a**

#### **Depozitarea temporară a mărfurilor**

#### **Articolul 148. Mărfuri depozitate temporar**

Mărfurile străine sunt depozitate temporar din momentul prezentării lor în vamă, cu obligativitatea furnizării garanției vamale de către titularul autorizației de depozitare.

#### **Articolul 149. Declarația de depozitare temporară**

(1) Mărfurile străine prezentate postului vamal sunt acoperite de o declarație de depozitare temporară care conține toate datele necesare pentru aplicarea dispozițiilor care reglementează depozitarea temporară.

(2) Documentele referitoare la mărfurile depozitate temporar sunt puse la dispoziția postului vamal în cazul în care legislația prevede astfel sau atunci când este necesar în vederea controalelor vamale.

(3) Declarația de depozitare temporară este depusă de una dintre persoanele menționate la articolul 145 alin.(1) cel târziu în momentul prezentării mărfurilor în vamă.

(4) Postul vamal poate accepta ca declarația de depozitare temporară să ia una dintre următoarele forme:

a) o referință a oricărei notificări sumare de intrare depuse pentru mărfurile în cauză, completată cu datele unei declarații de depozitare temporară;

b) un document de transport, cu condiția ca acesta să conțină datele unei declarații de depozitare temporară, inclusiv o referință a unei notificări sumare de intrare în cazul dacă aceasta a fost depusă.

Serviciul Vamal poate accepta ca sistemele de informații comerciale, portuare sau de transport să fie utilizate pentru depunerea unei declarații de depozitare temporară, cu condiția să conțină datele necesare pentru o astfel de declarație și ca datele în cauză să fie disponibile în conformitate cu alin.(3).

(5) Dacă se depune o declarație vamală anterior datei estimate pentru prezentarea mărfurilor în vamă, în conformitate cu articolul 170, postul vamal poate considera declarația respectivă ca fiind o declarație de depozitare temporară.

(6) Prevederile articolelor 181 - 201 se aplică declarației de depozitare temporară.

(7) Declarația de depozitare temporară poate fi utilizată și în următoarele scopuri:

a) notificarea sosirii menționate la articolul 141; sau

b) prezentarea mărfurilor în vamă în conformitate cu articolul 145, în măsura în care aceasta îndeplinește condițiile prevăzute în dispozițiile respective.

(8) O declarație de depozitare temporară nu este necesară în cazul în care, cel târziu la data prezentării mărfurilor în vamă, statutul vamal al acestora ca mărfuri autohtone este determinat în conformitate cu articolele 155 - 158.

(9) Declarația de depozitare temporară este păstrată de către Serviciul Vamal sau este accesibilă pentru acesta, pentru a verifica dacă mărfurile la care se referă sunt ulterior plasate sub un regim vamal sau reexportate în conformitate cu articolul 153.

(10) În sensul alin.(1) - (9), în cazul în care mărfurile străine care au circulat sub un regim de tranzit sunt prezentate la un post vamal de destinație, datele din declarația vamală de tranzit sunt suficiente pentru declarația de depozitare temporară, cu condiția să îndeplinească cerințele în acest scop. După încheierea regimului de tranzit, deținătorul mărfurilor poate depune o declarație de depozitare temporară.

## **Articolul 150. Modificarea și invalidarea unei declarații de depozitare**

temporară

(1) În baza unei cereri depuse de declarant, acestuia i se permite să modifice una sau mai multe date din declarația de depozitare temporară ulterior depunerii acesteia. Modificarea nu poate să facă declarația vamală aplicabilă altor mărfuri decât celor care au făcut inițial obiectul acesteia.

(2) Nicio modificare nu mai este posibilă ulterior unui din următoarele cazuri:

a) Serviciul Vamal a informat persoana care a depus declarația că intenționează să verifice mărfurile;

b) Serviciul Vamal a stabilit că datele din declarație sunt incorecte;

(3) În cazul în care mărfurile pentru care a fost depusă o declarație de depozitare temporară nu sunt prezentate în vamă, Serviciul Vamal invalidează respectiva declarație în unul din următoarele cazuri:

a) la solicitarea declarantului;

b) după expirarea a 30 de zile de la depunerea declarației.

**Articolul 151.** Condițiile și responsabilitățile pentru depozitarea temporară a mărfurilor

(1) Mărfurile depozitate temporar sunt stocate numai în spații de depozitare temporară în conformitate cu articolul 152 sau, în alte spații desemnate sau aprobate de Serviciul Vamal.

(2) Fără a aduce atingere articolului 142 alin.(5), mărfurile depozitate temporar nu fac obiectul altor manipulări decât cele destinate să le asigure conservarea fără a modifica prezentarea sau caracteristicile tehnice.

(3) Titularul autorizației menționate la articolul 152 sau persoana care depozitează mărfurile în cazurile în care mărfurile sunt depozitate în alte locuri desemnate sau aprobate de Serviciul Vamal răspunde pentru toate elementele următoare:

(a) asigurarea faptului că mărfurile depozitate temporar nu sunt scoase de sub supravegherea vamală;

(b) îndeplinirea obligațiilor care rezultă în urma păstrării mărfurilor la depozitare temporară;

(c) constituirea garanției pentru datoria vamală aferentă în conformitate cu articolul 98.

(4) În cazul în care, din orice motiv, mărfurile nu pot fi menținute la depozitare temporară, Serviciul Vamal ia fără întârziere toate măsurile necesare pentru a reglementa situația respectivelor mărfuri, în conformitate cu articolele 188, 189 și 191.

**Articolul 152.** Autorizația pentru exploatarea spațiilor de depozitare temporară

(1) Pentru exploatarea spațiilor de depozitare temporară este necesară o autorizație din partea Aparatului Central al Serviciului Vamal. O astfel de

autorizație nu este necesară în cazul în care operatorul spațiului de depozitare temporară este însăși Serviciul Vamal.

(2) Condițiile în care este permisă exploatarea spațiilor de depozitare temporară sunt prevăzute în autorizație.

(3) Autorizația pentru exploatarea spațiilor de depozitare temporară se acordă în următoarele condiții:

a) spațiile de depozitare temporară nu sunt folosite în scopul vânzării cu amănuntul;

b) în cazul în care mărfurile depozitate prezintă un pericol sau pot deteriora alte mărfuri sau necesită dotări speciale din alte motive, spațiile de depozitare temporară sunt special echipate pentru depozitarea lor;

c) spațiile de depozitare temporară sunt gestionate exclusiv de către titularul autorizației.

(4) Autorizația menționată la alin.(1) este acordată numai persoanelor care îndeplinesc următoarele condiții:

a) sunt stabilite pe teritoriul vamal;

b) oferă asigurarea necesară bunei derulări a operațiunilor; se consideră că un operator economic autorizat pentru simplificări vamale îndeplinește obligația respectivă în măsura în care exploatarea spațiilor de depozitare temporară este luată în considerare în cadrul autorizației menționate la articolul 36 alin.(3) lit.a).

c) constituie o garanție în conformitate cu articolul 98.

(5) În cazul în care se constituie o garanție globală, respectarea obligațiilor aferente respectivei garanții se monitorizează printr-un control corespunzător.

(6) Autorizația prevăzută la alin.(1) se acordă numai în cazul în care Serviciul Vamal poate exercita supravegherea vamală fără a trebui să introducă măsuri administrative disproporționate față de nevoile economice respective.

(7) Titularul autorizației ține o evidență corespunzătoare în forma aprobată de către Serviciul Vamal.

(8) Această evidență trebuie să conțină informațiile și datele care să permită Serviciului Vamal să supravegheze exploatarea spațiilor de depozitare temporară, în special în ceea ce privește identificarea mărfurilor depozitate, statutul vamal și circulația acestora.

(9) Se consideră că un AEOC îndeplinește obligația prevăzută la alin.(7) și (8) în măsura în care evidențele sale sunt adecvate având în vedere scopul exploatării depozitării temporare.

(10) Serviciul Vamal îl poate autoriza pe titularul autorizației să mute mărfurile depozitate temporar între diferite spații de depozitare temporară, cu condiția ca astfel de mutări să nu crească riscul de fraudă, sub supraveghere vamală, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

(11) În cazul în care există o necesitate economică și în care supravegherea vamală nu este afectată, Serviciul Vamal poate autoriza depozitarea mărfurilor autohtone într-un spațiu de depozitare temporară. Aceste mărfuri nu sunt considerate mărfuri depozitate temporar.

**Articolul 153. Încheierea depozitării temporare**

Mărfurile străine depozitate temporar sunt plasate sub un regim vamal sau sunt reexportate în termen de până la 90 de zile.

**Articolul 154. Alegerea unui regim vamal**

Cu excepția cazului în care există dispoziții contrare, declarantul este liber să aleagă regimul vamal sub care să plaseze mărfurile, în condițiile specifice regimului respectiv, indiferent de natura sau cantitatea lor, de țara de origine, de transport sau de destinația acestora.

**TITLUL V****NORME GENERALE PRIVIND STATUTUL VAMAL,  
PLASAREA MĂRFURILOR SUB UN REGIM VAMAL,  
VERIFICAREA, ACORDAREA LIBERULUI DE VAMĂ  
ȘI DISPUNEREA DE MĂRFURI****Capitolul I****STATUTUL VAMAL AL MĂRFURILOR****Articolul 155. Statutul vamal de mărfuri autohtone**

(1) Toate mărfurile care se află pe teritoriul vamal sunt presupuse a fi mărfuri autohtone, cu excepția cazului în care se stabilește faptul că acestea nu au statutul vamal de mărfuri autohtone.

(2) În cazul în care nu se aplică prezumția de la alin.(1), statutul vamal de mărfuri autohtone trebuie dovedit.

(3) Mărfurile produse în întregime pe teritoriul vamal nu au statutul vamal de mărfuri autohtone dacă sunt obținute din mărfuri plasate la depozitare temporară sau sub regim vamal de tranzit extern, de antrepozitare vamală, de admitere temporară sau de perfecționare activă.

(4) Cazuri în care nu se aplică prezumția de la alin.(1) și condițiile de acordare a facilității stabilirii dovezii statutului de mărfuri autohtone sunt stabilite de articolul 157.

**Articolul 156. Dovezi prezentate prin alte mijloace decât tehnicile de prelucrare electronică a datelor**

(1) Un călător care nu este operator economic poate depune o cerere în scris pentru o dovadă a statutului vamal de mărfuri autohtone. Procedura de depunere, examinare a cererii și confirmare a statutului vamal pentru călători se stabilește de Serviciul Vamal.

(2) Dovada statutului vamal de mărfuri autohtone atunci când valoarea acestora nu depășește echivalentul în lei a 15 000 EUR poate fi prezentată prin oricare dintre următoarele mijloace alte decât tehnicile de prelucrare electronică

a datelor:

- a) documentul comercial (invoice) aferent mărfurilor;
- b) documentul de transport pentru mărfuri.

(3) În cazul în care mărfurile autohtone sunt transportate în conformitate cu Convenția TIR sau cu Convenția de la Istanbul dovada statutului vamal de mărfuri autohtone poate fi transmisă prin alte mijloace decât tehnicile de prelucrare electronică a datelor.

#### **Articolul 157.** Presumpția privind statutul vamal

(1) Presumpția de a avea statutul vamal de mărfuri autohtone nu se aplică următoarelor mărfuri:

- a) mărfurile introduse pe teritoriul vamal, care sunt sub supraveghere vamală pentru a se stabili statutul lor vamal;
- b) mărfurile depozitate temporar;
- c) mărfurile plasate sub oricare dintre regimurile speciale, cu excepția regimurilor de perfecționare pasivă.

(2) Mărfurile autohtone pot circula, fără a face obiectul unui regim vamal, de la un punct la altul al teritoriului vamal și pot părăsi temporar acest teritoriu fără a li se modifica statutul vamal în cazul în care acestea sunt transportate, pe baza unui document de transport feroviar emis în Republica Moldova, pe cale feroviară fără încărcări, descărcări sau transbordări pe teritoriul țării străine.

(3) Mărfurile autohtone pot circula, fără a face obiectul vreunui regim vamal, de la un punct la altul al teritoriului vamal și pot părăsi temporar acest teritoriu fără a li se modifica statutul vamal în situațiile următoare, cu condiția ca statutul lor vamal de mărfuri autohtone să fie dovedit:

- a) mijloacele de transport înmatriculate în Republica Moldova care au părăsit temporar teritoriul vamal al republicii și au reintrat ulterior pe acesta;
- b) ambalaje, paleți și alte echipamente similare cu excepția containerelor, aparținând unei persoane stabilite pe teritoriul vamal, care sunt folosite pentru transportul mărfurilor care au părăsit temporar teritoriul vamal și au reintrat pe acesta;
- c) mărfurile transportate de călători în bagaje care nu sunt destinate uzului comercial și care au părăsit temporar teritoriul vamal și au reintrat pe acesta.

#### **Articolul 158.** Pierderea statutului vamal de mărfuri autohtone

Mărfurile autohtone devin mărfuri străine în următoarele cazuri:

- a) în cazul în care sunt scoase în afara teritoriului vamal;
- b) în cazul în care sunt plasate sub regim de tranzit extern, de depozitare sau de perfecționare activă, în măsura în care legislația vamală o permite;
- c) în cazul în care declarația de punere în liberă circulație este invalidată după acordarea liberului de vamă pentru mărfurile respective.

#### **Articolul 159.** Prohibiții la introducerea în Republica Moldova a

mărfurilor

(1) Anumite mărfuri sunt prohibite de legislație de a fi introduse în Republica Moldova din considerente de securitate a statului, de asigurare a ordinii publice și morale, de protecție a mediului înconjurător, a obiectelor de artă, obiectelor de valoare istorică și arheologică, de protecție a obiectelor de proprietate intelectuală, de protecție a pieței interne, de apărare a altor interese ale Republicii Moldova.

(2) Mărfurile care cad sub incidența alin.(1) trebuie să fie scoase imediat din Republica Moldova, dacă nu sunt supuse confiscării conform legislației Republicii Moldova, acordurilor internaționale la care aceasta este parte. În cazul respectiv, scoaterea sau returnarea mărfurilor și mijloacelor de transport în Republica Moldova se efectuează din contul persoanei care trece mărfurile peste frontiera vamală sau din contul transportatorului. Dacă mărfurile nu pot fi scoase sau returnate imediat pe teritoriul vamal, ele sunt păstrate în depozite provizorii cel mult 3 zile.

(3) Este interzisă plasarea sub regimurile vamale de import, de antrepozit vamal, zonă liberă a:

a) mijloacelor de transport auto clasificate la poziția tarifară 8702 (cu excepția autovehiculelor de colecție de interes istoric sau etnografic al căror termen de exploatare este mai mare de 50 de ani) destinate transportării a mai mult de 20 de persoane și la pozițiile tarifare 8704 și 8705 (cu excepția autovehiculelor de colecție de interes istoric sau etnografic al căror termen de exploatare este mai mare de 50 de ani), precum și a motoarelor și a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 10 ani;

b) tractoarelor clasificate la pozițiile tarifare 870110 000, 870120, 870130000, 870191900, 870192900, 870193900, 870194900, 870195900 (cu excepția tractoarelor de colecție de interes istoric sau etnografic al căror termen de exploatare este mai mare de 50 de ani) precum și a motoarelor și a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 12 ani;

c) tractoarelor clasificate la pozițiile tarifare 870191100, 870192100, 870193100, 870194100, 870195100 (cu excepția tractoarelor de colecție de interes istoric sau etnografic al căror termen de exploatare este mai mare de 50 de ani), precum și a motoarelor și a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 20 de ani;

d) mijloacelor de transport auto clasificate la poziția tarifară 8703 (cu excepția autovehiculelor de colecție de interes istoric sau etnografic al căror termen de exploatare este mai mare 30 de ani), precum și a motoarelor și a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 10 ani;

e) autovehiculelor concepute pentru transportul a maximum 20 de persoane clasificate la poziția tarifară 8702 (cu excepția autovehiculelor de colecție de interes istoric sau etnografic al căror termen de exploatare este mai mare de 50 de ani), precum și a motoarelor și a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 7 ani;

f) motocicletelor clasificate la poziția tarifară 8711 (cu excepția motocicletelor de colecție de interes istoric sau etnografic al căror termen de exploatare este mai mare de 50 de ani), precum și a motoarelor lor, cu termenul de exploatare de peste 10 ani.

(4) Prin derogare de la prevederile alin.(3), se permite introducerea și plasarea sub regim vamal de import a mijloacelor de transport, indiferent de termenul lor de exploatare:

1) importate pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor în temeiul prevederilor art.49 alin.(3) din Legea nr.60/2012 privind incluziunea socială a persoanelor cu dizabilități, clasificate la poziția tarifară 8703 (cu capacitatea cilindrică a motorului de până la 2500 cm<sup>3</sup> inclusiv);

2) importate cu titlu gratuit (donație), destinate pentru:

a) scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703;

b) stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 870530000;

c) curățarea străzilor, împrăștiat materiale, colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705.

Pot beneficia de facilitatea fiscală și vamală respectivă atât beneficiarii, cu condiția utilizării mijloacelor de transport menționate exclusiv în conformitate cu destinația lor finală, cât și persoanele terțe care au importat aceste mijloace de transport către beneficiari.

Beneficiarii și persoanele terțe nu pot comercializa, transmite în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar mijloacele de transport menționate. În cazul în care aceste prevederi nu se respectă, sumele drepturilor de import se calculează și se achită de către beneficiar sau de către persoana terță, în funcție de cine a plasat aceste mijloace de transport sub regimul vamal de import, de valoarea în vamă a mijloacelor de transport și/sau de capacitatea cilindrică a motorului la data importului, iar în cazul mijloacelor de transport prohibite, se aplică cota accizului stabilită pentru vârsta maximă admisibilă.

Prin derogare de la aceste prevederi, după expirarea termenului de 5 ani de la data beneficiii de scutire de drepturi de import, beneficiarilor din rândul persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor li se permite comercializarea mijloacelor de transport.

(5) Prin derogare de la prevederile alin.(3), se permite plasarea sub regim vamal de import, până la data de 31 ianuarie a anului următor, a mijloacelor de transport prevăzute la alin.(3), care au fost introduse pe teritoriul Republicii Moldova în regim vamal de tranzit și/sau care se află în zona de control vamal a posturilor vamale de la frontieră, în ultima lună a anului în care intervine prohibiția.

(6) Persoanele fizice și juridice care au obținut titlul de proprietate asupra mijloacelor de transport auto introduse în Republica Moldova sunt responsabile pentru achitarea drepturilor de import dacă acestea nu au fost vămuite.

(7) Mijloacele de transport auto care, la introducerea în Republica Moldova, nu au fost plasate în regim vamal sau destinație vamală nu pot fi

înmatriculate la Agenția Servicii Publice. Se interzice înmatricularea primară a mijloacelor de transport auto, a caroseriilor și a motoarelor prohibite introducerii pe teritoriul Republicii Moldova.

(8) Înmatricularea de stat a mijloacelor de transport auto, în temeiul titlurilor de proprietate, se efectuează cu condiția prezentării actelor vamale, stabilite de Autoritatea centrală a Serviciului Vamal, care confirmă autorizarea plasării mijlocului de transport în circuitul liber pe teritoriul Republicii Moldova de către Serviciul Vamal.

(9) Drept bază la calcularea termenului de exploatare a mijlocului de transport auto, a motorului și a caroseriei se ia anul de fabricație. Anul de fabricație se stabilește în baza datelor ce se conțin în certificatul de înmatriculare (pașaportul tehnic) și în codul VIN (numărul de identificare al vehiculului). În cazul necorespunderii datelor din documentele de înmatriculare cu cele din codul VIN, drept bază se iau datele uzinei producătoare a vehiculului sau informația obținută de la dealerii autorizați ai producătorilor de mașini. În cazul în care o persoană prezintă copii ale actelor de înmatriculare, eliberate anterior de țara exportatoare a vehiculului, și există suspiciuni privind anul de fabricație indicat în aceste copii, anul de fabricație se stabilește în baza datelor uzinei producătoare sau în baza informației obținute de la dealerii autorizați ai producătorilor de mașini. Dacă, prin aceste metode, nu se stabilește anul de fabricație a vehiculului supus evidenței în Registrul de stat al transporturilor, se face mențiunea respectivă în sistemul informațional al Serviciului Vamal.

(10) Introducerea în țară și plasarea sub orice destinație vamală a anvelopelor din cauciuc uzate (subpoziția tarifară 401220000), a deșeurilor, cu excepția deșeurilor obținute sau generate în urma activității rezidenților pe teritoriul zonelor libere, a resturilor și a baturilor de cauciuc nedurificat, chiar transformate în pulbere sau granule (poziția tarifară 400400000), a părților și a accesoriilor uzate pentru autovehicule este interzisă.

(11) Prin derogare de la prevederile alin.(10), se permite introducerea în regim de tranzit a mărfurilor menționate la alin.(10) cu condiția prezentării pentru lotul respectiv a notificării privind transportarea transfrontalieră a deșeurilor, eliberată conform legislației.

## **Capitolul II**

### **PLASAREA MĂRFURILOR SUB UN REGIM VAMAL**

#### **Secțiunea 1**

##### **Dispoziții generale**

**Articolul 160.** Declararea mărfurilor în vamă și supravegherea vamală a mărfurilor

(1) Toate mărfurile destinate plasării sub un anumit regim vamal, mărfurile a căror regim vamal se modifică, fac obiectul unei declarații vamale.

Plasarea mărfurilor autohtone în zonă liberă și în antrepozit vamal se efectuează fără depunerea declarației vamale.

(2) Declarația vamală se face:

a) în scris;

b) prin mijloace electronice;

c) fie printr-o declarație verbală, fie prin orice altă acțiune prin care deținătorul mărfurilor își manifestă voința de a le plasa sub un anumit regim vamal.

(3) Mărfurile autohtone declarate pentru export, perfecționare pasivă sau tranzit intern se află sub supraveghere vamală din momentul acceptării declarației menționate la alin.(1) și până în momentul în care sunt scoase în afara teritoriului vamal, sunt abandonate în favoarea statului sau sunt distruse, sau până când declarația vamală este invalidată.

**Articolul 161.** Serviciul Vamal competent pentru plasarea mărfurilor sub un regim vamal.

Cu excepția cazurilor când există dispoziții contrare, subdiviziunea Serviciului Vamal competentă pentru plasarea mărfurilor sub un regim vamal este biroul vamal responsabil de teritoriul unde mărfurile sunt prezentate în vamă.

## **Secțiunea a 2-a** **Declarații vamale standard**

**Articolul 162.** Conținutul unei declarații vamale standard

Declarațiile vamale standard conțin toate datele necesare pentru aplicarea dispozițiilor privind regimul vamal sub care sunt declarate mărfurile. Procedura de depunere a declarației vamale standard se stabilește de Serviciul Vamal.

**Articolul 163.** Documentele justificative

(1) Documentele justificative solicitate pentru aplicarea dispozițiilor regimului vamal pentru care mărfurile sunt declarate trebuie să se afle în posesia declarantului și la dispoziția Serviciului Vamal în momentul depunerii declarației vamale.

(2) Documentele justificative se pun la dispoziția Serviciului Vamal în cazul în care legislația Republicii Moldova prevede astfel sau atunci când este necesar în vederea controalelor vamale.

(3) În cazuri specifice, Serviciul Vamal poate autoriza operatorii economici cu dreptul de a întocmi documente justificative, conform procedurii stabilite de acesta

## **Secțiunea a 3-a** **Declarațiile vamale simplificate**

**Articolul 164. Declarația simplificată**

(1) Serviciul Vamal poate accepta ca o persoană să plaseze mărfurile sub un regim vamal pe baza unei declarații simplificate care poate omite o parte dintre datele menționate la articolul 162 sau dintre documentele justificative menționate la articolul 163.

(2) Utilizarea regulată a declarației simplificate menționate la alin.(1) face obiectul unei autorizații din partea Serviciului Vamal.

**Articolul 165. Condițiile de autorizare a utilizării regulate de declarații vamale simplificate**

(1) Autorizația de utilizare a declarației simplificate în conformitate cu articolul 164 alin.(2), se acordă în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) solicitantul respectă criteriul stabilit la articolul 39;

b) după caz, solicitantul dispune de proceduri satisfăcătoare de gestionare a licențelor și a autorizațiilor acordate în conformitate cu măsurile de politică comercială;

c) solicitantul se asigură că angajații vizați primesc sarcina de a informa Serviciul Vamal dacă sunt detectate dificultăți de conformare la cerințe și stabilește proceduri pentru a informa Serviciul Vamal cu privire la astfel de dificultăți;

d) după caz, solicitantul a pus în aplicare proceduri satisfăcătoare de gestionare a licențelor de import și export legate de interdicții și restricții, inclusiv măsuri pentru a deosebi mărfurile care fac obiectul unor interdicții sau restricții de alte mărfuri, cu scopul de a asigura respectarea acestor interdicții și restricții.

(2) Se consideră că AEOC îndeplinesc condițiile prevăzute la alin.(1) lit.b), c) și d), în măsura în care evidențele lor corespund condițiilor de plasare a mărfurilor sub un regim vamal în baza unei declarații simplificate.

**Articolul 166. Declarația suplimentară**

(1) În cazul declarației simplificate conform articolului 164 sau al înscrierii în evidențele declarantului conform articolului 177, declarantul depune la Serviciul Vamal competent, într-un anumit termen, o declarație suplimentară conținând datele necesare pentru regimul vamal în cauză. În cazul unei declarații simplificate în temeiul articolului 164, documentele justificative necesare se află în posesia declarantului și sunt la dispoziția Serviciului Vamal pentru un termen specific.

(2) Declarația suplimentară poate avea un caracter global, periodic sau recapitulativ.

(3) Se acordă o derogare de la obligația de a depune o declarație suplimentară în următoarele cazuri:

a) în situația în care mărfurile sunt plasate sub un regim de antrepozitare vamală;

b) în alte cazuri specifice

(4) Serviciul Vamal poate acorda o derogare de la obligația de depunere a unei declarații suplimentare în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) declarația simplificată se referă la mărfuri ale căror valoare și cantitate sunt inferioare limitei nedeclarabile stabilite;

b) declarația simplificată conține deja toate informațiile necesare pentru regimul vamal în cauză; și

c) declarația simplificată nu este făcută prin înscriere în evidențele declarantului.

(5) Declarația simplificată menționată la articolul 164 sau înscrierea în evidențele declarantului menționată la articolul 177 și declarația suplimentară constituie un instrument unic și indivizibil care produce efecte de la data la care declarația simplificată este acceptată conform articolului 171, respectiv de la data la care mărfurile sunt înscrise în evidențele declarantului.

(6) În sensul articolului 97, locul unde trebuie depusă declarația suplimentară este considerat a fi cel în care a fost depusă declarația vamală simplificată.

#### **Articolul 167.** Termenele de depunere a declarației suplimentare

(1) În cazul în care Serviciul Vamal urmează să înregistreze în conturi quantumul drepturilor de import sau de export de plată în conformitate cu articolul 112 alin.(1) – (2), declarația suplimentară menționată la articolul 166 alin.(1) trebuie depusă în termen de până la 10 de zile de la acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.

(2) În cazul în care o înscriere în evidențe are loc în conformitate cu articolul 112 alin.(2), iar declarația suplimentară este de natură generală, periodică sau recapitulativă, perioada de timp acoperită de declarația suplimentară nu depășește o lună.

(3) Termenul limită pentru depunerea declarației suplimentare menționate la alin.(2) este stabilit de Serviciul Vamal. Acesta nu poate depăși 10 zile de la încheierea perioadei acoperite de declarația suplimentară.

#### **Articolul 168.** Termenul-limită pentru ca declarantul să fie în posesia documentelor justificative pentru declarațiile suplimentare

(1) Documentele justificative, care lipseau atunci când a fost depusă declarația simplificată, trebuie să se afle în posesia declarantului în termenul limită stabilit pentru depunerea declarației suplimentare în conformitate cu articolul 167 alin.(1) sau (3).

(2) Serviciul Vamal poate permite, în circumstanțe justificate în mod corespunzător, un termen-limită mai lung pentru punerea la dispoziție a documentelor justificative decât cel prevăzut la alin.(1).

(3) În cazul în care documentul de însoțire se referă la valoarea în vamă, Serviciul Vamal poate, în circumstanțe justificate în mod corespunzător, să stabilească un termen limită mai lung decât cel prevăzut la alin.(1) sau (2), ținând seama de termenul de prescripție prevăzut la articolul 110 alin.(1).

#### **Secțiunea a 4-a** **Dispoziții aplicabile tuturor declarațiilor vamale**

##### **Articolul 169. Depunerea unei declarații vamale**

(1) Fără a aduce atingere articolului 166 alin.(1), declarația vamală poate fi depusă de către orice persoană care este în măsură să furnizeze toate informațiile care sunt solicitate pentru aplicarea dispozițiilor ce reglementează regimul vamal pentru care se declară mărfurile. Această persoană trebuie să fie în măsură să prezinte mărfurile în cauză sau să asigure prezentarea acestora în vamă.

(2) În cazul în care acceptarea unei declarații vamale impune anumite obligații pentru o anumită persoană, respectiva declarație este depusă de către această persoană sau de către reprezentantul său.

(3) Declarantul trebuie să fie o persoană stabilită pe teritoriul vamal.

(4) Prin derogare de la alin.(3), următorii declaranți nu au obligația de a fi stabiliți pe teritoriul vamal:

a) persoanele care depun o declarație vamală de tranzit, călătorii care depun o declarație de admitere temporară;

b) persoanele care depun ocazional o declarație vamală, cu condiția ca Serviciul Vamal să considere acest lucru justificat;

(5) Declarațiile vamale prezentate pe suport de hârtie sau în format electronic se autentifică de către declarant.

(6) Declarația vamală se consideră depusă în unul din următoarele momente:

a) când declarația în format electronic este depusă pe serverul Serviciului Vamal;

b) când aceasta este prezentată pe suport de hârtie, verbal sau prin acțiune postului vamal;

c) este înscrisă în evidențele declarantului conform articolului 177.

(7) Persoanele fizice care au bunuri în bagajul de mână și în bagajul de însoțire depun, la trecerea frontierei vamale, declarație vamală o dată cu prezentarea bunurilor.

##### **Articolul 170. Depunerea unei declarații vamale anterior prezentării mărfurilor**

Se poate depune o declarație vamală anterior datei estimate pentru prezentarea mărfurilor în vamă. În cazul în care nu se prezintă mărfurile în termen de 30 de zile de la depunerea declarației vamale, se consideră că

declarația respectivă nu a fost depusă.

#### **Articolul 171. Acceptarea unei declarații vamale**

(1) Declarațiile vamale care respectă condițiile prevăzute în prezentul capitol sunt acceptate imediat de Serviciul Vamal, cu condiția că mărfurile la care se referă să fi fost prezentate în vamă.

(2) Data de acceptare a declarației vamale de către Serviciul Vamal este, în cazul în care nu există dispoziții contrare, data care se ia în considerare pentru aplicarea dispozițiilor regimului vamal sub care au fost declarate mărfurile și pentru toate celelalte formalități de import sau export.

(3) Cu excepția cazurilor în care declarația vamală este depusă pe cale verbală ori printr-un act care se consideră a fi o declarație vamală sau în care declarația vamală ia forma unei înscrieri în evidențele declarantului în conformitate cu articolul 177, declarația vamală este acceptată în momentul în care, cumulativ, sunt respectate următoarele condiții:

- a) mărfurile sunt prezentate Serviciului Vamal;
- b) declarația vamală este depusă la Serviciul Vamal;
- c) Serviciul Vamal a înregistrat declarația respectivă.

#### **Articolul 172. Modificarea unei declarații vamale**

(1) Declarantului i se permite, în baza unei cereri, să solicite modificarea unei sau mai multor date din declarația vamală după acceptarea acesteia de către Serviciul Vamal. Modificarea nu poate să facă declarația vamală aplicabilă altor mărfuri decât celor care au făcut inițial obiectul acesteia.

(2) O astfel de modificare nu poate fi permisă în cazul în care cererea este depusă după ce Serviciul Vamal:

- a) fie a informat declarantul de intenția lor de a proceda la verificarea mărfurilor;
- b) fie a stabilit că datele din declarația vamală sunt incorecte;
- c) fie a acordat mărfurilor liberul de vamă.

(3) La solicitarea declarantului, în termen de 4 ani de la data acordării liberului de vamă, modificarea declarației vamale poate fi permisă pentru ca declarantul să își respecte obligațiile referitoare la plasarea mărfurilor sub regimul vamal în cauză.

(4) Cazurile și procedura de modificare a unei declarații vamale după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri, în conformitate cu alin.(3) se stabilește de către Serviciul Vamal.

#### **Articolul 173. Invalidarea unei declarații vamale**

(1) În baza unei cereri depuse de declarant, Serviciul Vamal invalidează o declarație vamală deja acceptată în oricare dintre următoarele cazuri:

- a) în cazul în care acestea sunt sigure că mărfurile sunt plasate imediat sub un alt regim vamal;

b) în cazul în care acestea sunt sigure că, în urma unor circumstanțe speciale, plasarea mărfurilor sub regimul vamal pentru care au fost declarate nu se mai justifică.

(2) Cu toate acestea, în cazul în care Serviciul Vamal a informat declarantul de intenția de a proceda la verificarea mărfurilor, cererea de invalidare a declarației vamale nu poate fi acceptată înainte ca această verificare să aibă loc.

(3) Declarația vamală nu poate fi invalidată după acordarea liberului de vamă, cu excepția cazurilor prevăzute la articolele 174 și 175.

#### **Articolul 174. Dispoziții speciale referitor la invalidarea declarațiilor vamale**

(1) În cazul în care se stabilește că mărfurile au fost declarate în mod eronat pentru un regim vamal, în care o datorie vamală la import apare, în loc să fie declarate pentru un alt regim vamal, declarația vamală este invalidată după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri, în baza unei cereri motivate din partea declarantului, în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) cererea se face în termen de 90 de zile de la data acceptării declarației;

b) mărfurile nu au fost utilizate într-un mod incompatibil cu regimul vamal sub care acestea ar fi fost declarate în cazul în care eroarea nu ar fi avut loc;

c) la momentul declarației eronate, erau îndeplinite condițiile în vederea plasării mărfurilor sub regimul vamal sub care acestea ar fi fost declarate în cazul în care eroarea nu ar fi avut loc;

d) a fost depusă o declarație vamală pentru regimul vamal sub care mărfurile ar fi fost declarate în cazul în care eroarea nu ar fi avut loc.

(2) În cazul în care se stabilește că mărfurile au fost declarate în mod eronat, în locul altor mărfuri, pentru un regim vamal în care apare o datorie vamală la import, declarația vamală este invalidată după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri, în baza unei cereri motivate din partea declarantului, în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) cererea se face în termen de 90 de zile de la data acceptării declarației;

b) mărfurile declarate în mod eronat nu au fost utilizate în alt mod decât cel autorizat în starea lor originală și au fost readuse la starea inițială;

c) același birou vamal este competent în ceea ce privește mărfurile declarate în mod eronat și mărfurile pe care declarantul intenționase să le declare;

d) mărfurile urmează să fie declarate pentru același regim vamal ca și cele declarate în mod eronat.

(3) În cazul în care mărfurile, care au fost vândute în cadrul unui contract la distanță, au fost puse în liberă circulație și sunt returnate, declarația vamală este invalidată după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri, în baza unei cereri motivate din partea declarantului, în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) cererea se face în termen de 90 de zile de la data acceptării declarației vamale;

b) mărfurile au fost exportate în vederea returnării lor la adresa furnizorului inițial sau la o altă adresă indicată de respectivul furnizor.

(4) În plus față de cazurile menționate la alin.(1), (2) și (3), declarațiile vamale sunt invalidate după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri, în baza unei cereri motivate de către declarant, în oricare dintre următoarele cazuri:

a) în cazul în care mărfurile au primit liberul de vamă pentru export, reexport sau perfecționare pasivă și nu au părăsit teritoriul vamal;

b) în cazul în care mărfurile autohtone au fost declarate în mod eronat pentru un regim vamal care se aplică mărfurilor străine și statutul lor vamal de mărfuri autohtone a fost demonstrat ulterior;

c) în cazul în care mărfurile au fost declarate, în mod eronat, în cadrul mai multor declarații vamale;

d) în cazul în care se acordă o autorizație cu efect retroactiv în conformitate cu articolul 279 alin.(3);

e) în cazul în care mărfurile autohtone sunt plasate sub regim de antrepozit vamal.

(5) În cazul în care mărfurilor care fac obiectul drepturilor de export, unei cereri de rambursare a drepturilor de import, de restituire sau plății altor sume la export sau altor măsuri speciale la export, declarația vamală poate fi invalidată, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) declarantul furnizează postului vamal de export sau, în cazul perfecționării pasive, postul vamal de plasare, dovada că mărfurile nu au părăsit teritoriul vamal;

b) în cazul în care declarația vamală este pe suport de hârtie, declarantul returnează la postul vamal de export sau, în cazul perfecționării pasive, la postul vamal de plasare, toate exemplarele declarației vamale, împreună cu orice alte documente care i-au fost remise ca urmare a acceptării declarației;

c) declarantul furnizează postului vamal de export dovada că restituirile și celelalte sume sau avantaje financiare acordate la export pentru mărfurile în cauză au fost rambursate sau că autoritățile competente au luat măsurile necesare pentru a se asigura că acestea nu se plătesc;

d) declarantul respectă toate celelalte obligații care îi revin în ceea ce privește mărfurile;

e) orice ajustări efectuate pe o licență de export prezentată în sprijinul declarației vamale sunt anulate.

#### **Articolul 175. Invalidarea declarației vamale sau a declarației de reexport**

(1) 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 la postul vamal de ieșire, postul vamal de ieșire informează postul vamal de plecare despre acest fapt și postul vamal de

export va invalida declarația respectivă.

(2) În cazul în care, după o perioadă de 30 de zile de la data acordării liberului de vamă mărfurilor pentru export, reexport sau perfecționare pasivă, postul vamal de export nu a primit nicio informație privind ieșirea mărfurilor, nici dovezi care să ateste că mărfurile au părăsit teritoriul vamal, postul vamal respectiv invalidează declarația în cauză.

### **Secțiunea a 5-a** **Alte simplificări**

**Articolul 176.** Simplificarea întocmirii declarațiilor vamale pentru mărfurile care fac obiectul unor subpoziții tarifare diferite

(1) În cazul în care lotul de mărfuri este compus din mărfuri care fac obiectul unor subpoziții tarifare diferite, iar tratarea fiecăreia dintre aceste mărfuri conform clasificării sale tarifare antrenează, în vederea întocmirii declarației vamale, activități și cheltuieli disproporționate față de drepturile de import sau de export care le sunt aplicabile, Serviciul Vamal poate, în baza unei cereri depuse de declarant, să accepte ca întregului lot să i se aplice taxa la import sau la export conform subpoziției tarifare a mărfii care este supusă celei mai ridicate drepturi de import sau de export.

(2) Serviciul Vamal refuză utilizarea simplificării menționate la alin.(1) pentru mărfurile care fac obiectul prohibițiilor sau restricțiilor sau al accizelor în situația în care clasificarea corectă este necesară pentru aplicarea măsurii.

(3) În cazul care mărfurile dintr-o trimitere se încadrează la subpoziții tarifare care fac obiectul unei taxe vamale specifice exprimate prin referirea la aceeași unitate de măsură, taxa vamală care trebuie aplicată întregii trimiteri se bazează pe subpoziția tarifară care face obiectul celei mai mari taxe vamale specifice.

(4) Atunci când mărfurile dintr-o trimitere se încadrează la subpoziții tarifare care fac obiectul unei taxe specifice exprimate prin referirea la unități de măsură diferite, cea mai mare taxă vamală specifică pentru fiecare unitate de măsură se aplică tuturor mărfurilor din trimitere pentru care taxa vamală specifică este exprimată prin referire la unitatea respectivă și este transformată în taxă ad valorem pentru fiecare tip din mărfurile respective.

(5) Taxa care urmează să fie aplicată întregii trimiteri se bazează pe subpoziția tarifară care face obiectul celui mai ridicat nivel al taxei ad valorem ce rezultă din transformarea efectuată în temeiul alin.(4).

(6) În cazul în care mărfurile dintr-o trimitere se clasifică la o subpoziție tarifară care face obiectul unei taxe ad valorem și al unei taxe specifice, cea mai mare taxă specifică astfel cum este stabilită în conformitate cu alin.(3) și (4) este transformată în taxă ad valorem pentru fiecare tip de mărfuri pentru care taxa specifică se exprimă prin referire la aceeași unitate.

(7) Taxa care urmează să fie aplicată întregii trimiteri se bazează pe

subpoziția tarifară care face obiectul celui mai ridicat nivel al taxei ad valorem, inclusiv taxa ad valorem care rezultă din transformarea efectuată în temeiul alin.(6).

**Articolul 177. Înscrierea în evidențele declarantului**

(1) Serviciul Vamal poate autoriza o persoană, în baza unei cereri, să depună o declarație vamală, inclusiv o declarație simplificată, sub forma unei înscrieri în evidențele declarantului, cu condiția ca datele din declarația respectivă să fie la dispoziția Serviciului Vamal în sistemul electronic al declarantului la momentul depunerii declarației sub forma unei înscrieri în evidențele declarantului.

(2) Declarația vamală se consideră acceptată în momentul în care mărfurile sunt înscrise în evidențe.

**Articolul 178. Excepții la procedura înscrierii în evidențele declarantului**

(1) Serviciul Vamal poate acorda, în baza unei cereri, o derogare de la obligația prezentării mărfurilor. În acest caz, se consideră că liberul de vamă a fost acordat la momentul efectuării înscrierii în evidențele declarantului.

(2) Derogările pot fi acordate doar în cazul în care sunt întrunite toate condițiile următoare:

a) declarantul este un operator economic autorizat pentru simplificări vamale;

b) natura și fluxul mărfurilor în cauză justifică acest lucru și sunt cunoscute de Serviciul Vamal;

c) Serviciul Vamal de supraveghere are acces la toate informațiile pe care le consideră necesare pentru a-și putea exercita drepturile de examinare a mărfurilor în cazul în care acest lucru este necesar;

d) la momentul efectuării înscrierii în evidențe, mărfurile nu mai fac obiectul prohibițiilor sau restricțiilor, cu excepția cazului în care există dispoziții contrare în acest sens în autorizație.

(3) Cu toate acestea, Serviciul Vamal de supraveghere poate solicita în situații specifice ca mărfurile să fie prezentate.

(4) Condițiile în care se permite acordarea liberului de vamă pentru mărfuri sunt menționate în autorizație.

**Articolul 179. Condiții de acordare a autorizațiilor pentru înscrierea în evidențele declarantului**

(1) Autorizația de a depune o declarație vamală sub forma unei înscrieri în evidențele declarantului se acordă în cazul în care solicitantii dovedesc că îndeplinesc criteriile stabilite la articolele 39, 41 și 42.

(2) Pentru ca o autorizație de a depune o declarație vamală sub forma unei înscrieri în evidențele declarantului să fie acordată, cererea trebuie să se refere la oricare din următoarele:

- a) punerea în liberă circulație;
- b) antrepozit vamal, cu excepția mărfurilor autohtone;
- c) admitere temporară;
- d) perfecționare activă;
- e) perfecționare pasivă;
- f) export și reexport.

(3) În cazul în care cererea de autorizare se referă la punerea în liberă circulație, autorizația nu se acordă pentru următoarele:

- a) punerea în liberă circulație a mărfurilor se va efectua cu acordarea tratamentului tarifar favorabil;
- b) reimportul cu punerea în liberă circulație a mărfurilor se va efectua cu acordarea tratamentului tarifar favorabil.

(4) În cazul în care cererea de autorizare se referă la export și reexport, exportul de mărfuri supuse accizei nu este permis.

#### **Articolul 180. Vămuirea centralizată**

(1) Serviciul Vamal poate autoriza, în baza unei cereri, o persoană să depună, la postul vamal responsabil de la locul aflării persoanei, o declarație vamală privind mărfurile prezentate în vamă la un alt post vamal. Se poate deroga de la cerința privind autorizația menționată, în cazul în care declarația vamală este depusă și mărfurile sunt prezentate la același post vamal.

(2) Solicitantul autorizației menționate la alin.(1) trebuie să fie operator economic autorizat pentru simplificări vamale.

(3) Postul vamal unde este depusă declarația vamală:

- a) supraveghează plasarea mărfurilor sub regimul vamal respectiv;
- b) desfășoară controalele vamale pentru verificarea declarației vamale prevăzute la articolul 181 lit.a) și b);

c) în cazuri justificate, solicită postul vamal unde sunt prezentate mărfurile să desfășoare controalele vamale pentru verificarea declarației vamale menționate la articolul 181 lit.c) și d); și

d) desfășoară formalitățile vamale pentru recuperarea cuantumului taxei la import sau la export corespunzătoare oricărei datorii vamale.

(4) Postul vamal la care se depune declarația vamală și postul vamal la care sunt prezentate mărfurile schimbă informațiile necesare pentru verificarea declarației vamale pentru acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.

(5) Fără a aduce atingere propriilor controale care țin de mărfurile introduse sau scoase de pe teritoriul vamal, postul vamal la care sunt prezentate mărfurile desfășoară controalele vamale menționate la alin.(3) lit.c) și prezintă rezultatele acestora postului vamal la care se depune declarația vamală.

(6) Postul vamal la care se depune declarația vamală acordă liberul de vamă pentru mărfuri în conformitate cu articolele 186 și 187, luând în considerare:

- a) rezultatele propriilor controale pentru verificarea declarației vamale;

b) rezultatele controalelor desfășurate de postul vamal la care sunt prezentate mărfurile pentru verificarea declarației vamale și rezultatele controalelor aplicabile mărfurilor introduse sau scoase de pe teritoriul vamal.

### **Capitolul III**

## **VERIFICAREA ȘI ACORDAREA LIBERULUI DE VAMĂ**

### **Secțiunea 1**

#### **Verificarea**

#### **Articolul 181.** Verificarea unei declarații vamale

În scopul verificării corectitudinii datelor conținute în declarația vamală acceptată, Serviciul Vamal este în drept:

- a) să examineze declarația și documentele justificative;
- b) să solicite declarantului furnizarea altor documente;
- c) să verifice mărfurile;
- d) să preleve probe în vederea analizei sau examinării aprofundate a mărfurilor.

**Articolul 182.** Examinarea mărfurilor și prelevarea de probe după acceptarea declarației vamale

(1) Transportarea mărfurilor spre locurile în care se procedează la verificarea lor, respectiv, dacă este cazul, la prelevarea de probe și toate manipulările necesare pentru a permite această verificare sau prelevare se efectuează de către declarant sau sub responsabilitatea acestuia. Cheltuielile care rezultă sunt suportate de către declarant.

(2) Declarantul are dreptul să asiste sau să fie reprezentat la verificarea mărfurilor sau la prelevarea de probe. În cazul în care Serviciul Vamal are motive, acestea pot solicita declarantului să asiste sau să fie reprezentat la verificarea mărfurilor sau la prelevarea de probe, sau să le furnizeze asistența necesară pentru facilitarea verificării mărfurilor sau a prelevării de probe.

(3) În cazul în care prelevările de probe se efectuează conform legislației, Serviciul Vamal nu datorează nici o compensație, dar suportă costurile de analiză sau de control.

#### **Articolul 183.** Examinarea parțială a mărfurilor și prelevarea de probe

(1) În cazul în care verificarea nu se efectuează decât asupra unei părți din mărfurile acoperite de declarația vamală sau în cazul în care se procedează la prelevarea de probe, rezultatele acestei verificări parțiale sau ale analizei sau controlului probelor sunt valabile pentru toate mărfurile acoperite de aceeași declarație.

(2) Cu toate acestea, declarantul poate solicita o verificare a mărfurilor sau o prelevare de probe suplimentară, în cazul în care estimează că rezultatele

verificării parțiale sau ale analizei sau examinarea probelor nu sunt valabile pentru restul mărfurilor declarate. Cererea este acceptată cu condiția ca mărfurile să nu fi primit liberul de vamă sau, în cazul în care acesta a fost acordat, ca declarantul să demonstreze că acestea nu au fost modificate în niciun fel.

(3) În sensul alin.(1) și (2), în cazul în care o declarație vamală acoperă mărfuri care se încadrează la două sau mai multe poziții tarifare, datele referitoare la mărfurile încadrate la fiecare articol sunt considerate a fi declarații separate.

#### **Articolul 184. Rezultatele verificării**

(1) Atunci când verifică corectitudinea datelor cuprinse într-o declarație vamală, Serviciul Vamal înregistrează faptul că a fost realizată o verificare, precum și rezultatele acesteia.

(2) Rezultatele verificării declarației vamale se utilizează drept bază pentru aplicarea dispozițiilor privind regimul vamal sub care au fost plasate mărfurile dar nu se limitează numai la acesta.

(3) În cazul în care nu s-a procedat la verificarea declarației vamale, alin.(1) se aplică în conformitate cu datele din declarația respectivă.

(4) Atunci când Serviciul Vamal consideră că verificarea declarației vamale poate duce la un quantum mai ridicat al drepturilor de import sau de export ori al altor impuneri care urmează să devină exigibile decât quantumul care rezultă din datele declarației vamale, acordarea liberului de vamă mărfurilor este condiționată de furnizarea unei garanții suficiente pentru acoperi diferența dintre quantumul care corespunde datelor declarației vamale și quantumul care ar putea să fie exigibil în final.

(5) Atunci când, pe baza verificării declarației vamale, Serviciul Vamal stabilește un quantum al drepturilor de import sau de export diferit de quantumul care rezultă din datele declarației, se aplică articolul 187 alin.(1) – (3) în ceea ce privește quantumul astfel estimat.

(6) Atunci când organul vamal are îndoieli cu privire la aplicarea sau neaplicarea unei interdicții sau a unei restricții, iar situația nu poate fi soluționată până când nu sunt disponibile rezultatele verificărilor efectuate de Serviciul Vamal, mărfurilor în cauză nu li se acordă liberul de vamă.

#### **Articolul 185. Măsurile de identificare**

(1) Serviciul Vamal sau, după caz, operatorii economici autorizați în acest sens de către Serviciul Vamal iau măsurile necesare de identificare a mărfurilor, în cazul în care identificarea este necesară pentru garantarea respectării dispozițiilor privind regimul vamal pentru care mărfurile respective au fost declarate.

(2) Mijloacele de identificare aplicate mărfurilor, ambalajului sau mijloacelor de transport nu pot fi înlăturate sau distruse decât de Serviciul Vamal sau, în cazul când sunt autorizați de către Serviciul Vamal, de către operatorii

economici, cu excepția cazului în care, în urma unui impediment în afara controlului persoanei, înlăturarea sau distrugerea acestora este indispensabilă pentru a asigura protecția mărfurilor sau a mijloacelor de transport.

## **Secțiunea a 2-a** **Acordarea liberului de vamă**

### **Articolul 186.** Acordarea liberului de vamă pentru mărfuri

(1) În cazul în care condițiile de plasare a mărfurilor sub regimul în cauză sunt întrunite, eventualele restricții sunt aplicate și mărfurile nu fac obiectul unor măsuri de prohibiție, Serviciul Vamal acordă liberul de vamă acestor mărfuri în momentul în care datele din declarația vamală au fost verificate sau au fost acceptate fără verificare.

(2) Alin. (1) se aplică în cazul în care verificarea menționată la articolul 181 nu poate fi terminată într-un termen rezonabil și în cazul în care prezența mărfurilor în vederea acestei verificări nu mai este necesară.

(3) Liberul de vamă se acordă în același timp pentru toate mărfurile care fac obiectul aceleiași declarații.

(4) În sensul alin.(3), în cazul în care o declarație vamală acoperă mărfuri care se încadrează la mai multe poziții tarifare, datele referitoare la mărfurile încadrate la fiecare poziție tarifară sunt considerate a fi declarații vamale separate.

**Articolul 187.** Liberul de vamă condiționat de plata cuantumului drepturilor de import sau export corespunzător datoriei vamale sau constituirea unei garanții

(1) În cazul în care plasarea mărfurilor sub un regim vamal antrenează apariția unei datorii vamale, acordarea liberului de vamă pentru mărfuri este condiționată de plata cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzătoare datoriei vamale sau de constituirea unei garanții pentru acoperirea acestei datorii.

(2) Cu toate acestea, fără a aduce atingere alin.(3), alin.(1) nu este aplicabil regimului de admitere temporară cu scutire parțială de taxă vamală.

(3) În cazul în care, prin aplicarea dispozițiilor privind regimul vamal pentru care mărfurile sunt declarate, Serviciul Vamal solicită constituirea unei garanții, liberul de vamă pentru aceste mărfuri sub regimul vamal în cauză nu poate fi acordat decât după constituirea acestei garanții.

(4) În cazul în care se utilizează o simplificare astfel cum se prevede la articolele 164, 177 și 180 și se constituie o garanție globală, acordarea liberului de vamă pentru mărfuri nu este condiționată de o monitorizare a garanției de către Serviciul Vamal.

## **Capitolul IV DISTRUGEREA MĂRFURILOR**

### **Articolul 188. Distrugerea mărfurilor**

(1) În cazul în care are motive rezonabile, Serviciul Vamal poate solicita ca mărfurile care au fost prezentate în vamă să fie distruse și informează deținătorul acestora în acest sens. Cheltuielile rezultate din această distrugere sunt suportate de deținătorul mărfurilor.

(2) Serviciul Vamal stabilește tipul și cantitatea tuturor resturilor sau deșeurilor rezultate în urma distrugerii mărfurilor în scopul de a determina orice fel de drepturi de import și alte impuneri aplicabile resturilor sau deșeurilor respective atunci când sunt plasate sub un regim vamal sau sunt reexportate.

(3) Serviciul Vamal nu permite distrugerea mărfurilor în cazul în care:

- a) distrugerea lor poate cauza prejudiciu oamenilor și mediului;
- b) nu are posibilitate să controleze dacă mărfurile au fost realmente distruse;
- c) distrugerea presupune suportarea cheltuielilor din partea statului.

### **Articolul 189. Măsuri aplicabile de către Serviciul Vamal**

(1) Serviciul Vamal poate întreprinde toate măsurile necesare, inclusiv confiscarea sau distrugerea, în următoarele cazuri:

1) în cazul în care una dintre obligațiile cu privire la introducerea mărfurilor străine pe teritoriul vamal nu a fost îndeplinită sau mărfurile au fost sustrate de sub supraveghere vamală;

2) în cazul în care mărfurilor nu li se poate acorda liberul de vamă pentru unul dintre motivele următoare:

a) verificarea lor nu a putut fi efectuată sau continuată în termenul stabilit de Serviciul Vamal, din motive imputabile declarantului;

b) documentele a căror prezentare condiționează plasarea sub regimul vamal solicitat sau acordarea liberului de vamă pentru acest regim nu au fost furnizate;

c) plățile sau garanțiile care ar fi trebuit efectuate sau constituite cu privire la drepturile de import sau de export, după caz, nu au fost efectuate sau constituite în termenele prevăzute;

d) mărfurile fac obiectul unor măsuri de prohibiție sau restricție;

3) în cazul în care mărfurile nu sunt ridicate în termen de 90 de zile după acordarea liberului de vamă;

4) în cazul în care, după acordarea liberului de vamă, se constată că mărfurile nu au îndeplinit condițiile pentru acordarea acestuia; sau

5) în cazul în care mărfurile sunt abandonate în favoarea statului.

(2) Mărfurile străine care au fost abandonate în favoarea statului, sechestrate sau confiscate sunt considerate a fi plasate sub regimul de antrepozitare vamală. Acestea se înscriu în evidențele operatorului antrepozitului

vamal sau, în cazul în care sunt deținute de către Serviciul Vamal, de către acesta din urmă.

(3) În cazul în care mărfurile care urmează a fi distruse, abandonate în favoarea statului, sechestrate sau confiscate fac deja obiectul unei declarații vamale, evidențele includ trimiterea la declarația vamală respectivă. Serviciul Vamal invalidează respectiva declarație vamală.

(4) Costul măsurilor menționate la alin.(1) este suportat:

a) în cazul menționat la alin.(1) pct.1), de orice persoană căreia i s-a solicitat îndeplinirea obligațiilor în cauză sau care a sustras mărfurile de sub supraveghere vamală;

b) în cazurile menționate la alin.(1) pct.2) și 3), de declarant;

c) în cazul menționat la alin.(1) pct.4), de persoana care trebuie să respecte condițiile aplicabile acordării liberului de vamă pentru mărfuri;

d) în cazul menționat la alin.(1) pct.5), de persoana care abandonează mărfurile în favoarea statului.

#### **Articolul 190.** Alte măsuri luate de Serviciul Vamal

Serviciul Vamal este în drept să transmită pentru comercializare, în conformitate cu legislația, mărfurile abandonate în favoarea statului, sechestrate sau confiscate.

#### **Articolul 191.** Abandonul

(1) Mărfurile străine pot, cu permisiunea prealabilă a Serviciului Vamal, să fie abandonate în favoarea statului de către titularul regimului sau, dacă este cazul, de către deținătorul mărfurilor.

(2) Serviciul Vamal poate refuza o solicitare de acordare a permisiunii de a abandona mărfuri în favoarea statului în conformitate cu alin.(1) atunci când este întrunită oricare dintre condițiile următoare:

a) mărfurile nu pot fi vândute pe teritoriul vamal sau costul acestei vânzări ar fi disproporționat față de valoarea mărfurilor;

b) mărfurile trebuie distruse.

(3) Se consideră că s-a formulat o solicitare de abandon în favoarea statului în conformitate cu alin.(1) dacă Serviciul Vamal a comunicat proprietarului mărfurilor să se prezinte și au trecut 90 de zile fără ca proprietarul să facă acest lucru.

## **TITLUL VI**

### **PUNEREA ÎN LIBERĂ CIRCULAȚIE ȘI SCUTIREA DE DREPTURI DE IMPORT**

#### **Capitolul I**

### **PUNEREA ÎN LIBERĂ CIRCULAȚIE (IMPORT)**

### **Articolul 192. Dispoziții generale**

(1) Mărfurile străine destinate comercializării pe piața Republicii Moldova sau pentru uz sau consum personal în interiorul teritoriului vamal fac obiectul punerii în liberă circulație.

(2) Punerea în liberă circulație implică:

a) achitarea drepturilor de import datorate;  
b) achitarea, dacă este cazul, a altor plăți prevăzute de legislație;  
c) aplicarea de măsuri de politică comercială, precum și de măsuri de prohibiție sau restricție;

d) îndeplinirea altor formalități prevăzute pentru importul de mărfuri.

(3) Punerea în liberă circulație pe teritoriul vamal conferă mărfurilor străine statutul de mărfuri autohtone.

### **Articolul 193. Măsuri de politică comercială**

(1) În cazul în care produsele compensatoare obținute în cadrul perfecționării active sunt puse în liberă circulație, iar calcularea cuantumului drepturilor de import se face în conformitate cu articolul 96 alin.(4), măsurile de politică comercială care urmează să fie aplicate sunt cele aplicate la punerea în liberă circulație a mărfurilor care au fost plasate în perfecționare activă.

(2) Alin. (1) nu se aplică în cazul deșeurilor și al resturilor.

(3) În situația în care produsele compensatoare obținute în cadrul perfecționării active sunt puse în liberă circulație, iar calculul cuantumului drepturilor de import se face în conformitate cu articolul 95 alin.(1), măsurile de politică comercială aplicabile respectivelor mărfuri se aplică numai în cazul în care mărfurile care au fost plasate în perfecționare activă fac obiectul unor astfel de măsuri.

(4) În situația în care legislația Republicii Moldova prevede măsuri de politică comercială la punerea în liberă circulație, aceste măsuri nu se aplică produselor compensatoare puse în liberă circulație în urma perfecționării pasive în oricare din următoarele cazuri:

a) produsele compensatoare își păstrează originea din Republica Moldova în sensul articolului 58;

b) perfecționarea pasivă implică reparare, inclusiv sistemul de schimb standard menționat la articolul 331;

c) perfecționarea pasivă urmare a unor operațiuni de prelucrare complementară în conformitate cu articolul 328.

### **Articolul 194. Scutiri aplicate la reintroducerea mărfurilor**

(1) Mărfurile străine care, după ce au fost exportate inițial în calitate de mărfuri autohtone în exteriorul teritoriului vamal, sunt reintroduse în termen de 3 ani și declarate pentru punerea în liberă circulație sunt scutite de drepturi de import, în baza unei cereri depuse de persoana care anterior a efectuat exportul.

(2) Alin. (1) se aplică și în cazul în care mărfurile reintroduse reprezintă

numai o parte din mărfurile exportate inițial în afara teritoriului vamal.

(3) În cazul în care anterior exportului de pe teritoriul vamal al mărfurilor reintroduse, acestea au fost puse în liberă circulație cu scutire de drepturi de import, acestora li se acordă scutirea în conformitate cu alin.(1) numai în măsura în care ele urmează să fie puse în liberă circulație pentru aceeași destinație.

(4) În cazul în care destinația finală pentru care mărfurile respective urmează să fie puse în liberă circulație nu mai este aceeași, quantumul drepturilor de import se reduce cu cel eventual încasat la prima punere în liberă circulație a mărfurilor. În cazul în care quantumul încasat la prima punere în liberă circulație îl depășește pe cel încasat la punerea în liberă circulație a mărfurilor reintroduse, nu se acordă nicio restituire.

(5) În cazul în care mărfurile autohtone și-au pierdut statutul vamal de mărfuri autohtone în temeiul articolului 157 și sunt puse în liberă circulație ulterior, se aplică alin.(1)-(4).

(6) Scutirea de drepturi de import nu se acordă decât cu condiția ca mărfurile să fie reintroduse în aceeași stare în care au fost exportate.

(7) Se consideră că mărfurile sunt reintroduse în aceeași stare în care au fost exportate în cazul în care, mărfurile au făcut obiectul unor modificări privind aspectul lor sau necesare pentru a le repara, a le readuce în stare bună sau a le menține în stare bună.

(8) Se consideră că mărfurile sunt reintroduse în aceeași stare în care au fost exportate în cazul în care, după ce au fost exportate din teritoriul vamal, ele au făcut obiectul unor modificări în afara modificării aspectului lor sau modificărilor necesare pentru a le repara, a le readuce în stare bună sau a le menține în stare bună, dar s-a constatat că odată ce astfel de modificări au fost inițiate, acestea nu sunt adecvate pentru utilizarea propusă a mărfurilor.

(9) În cazul în care mărfurile menționate la alin.(7) sau (8) au fost supuse unor modificări care le-ar fi determinat să facă obiectul drepturilor de import în cazul în care acestea ar fi fost plasate sub regimul de perfecționare pasivă, mărfurile respective se consideră a fi reintroduse în aceeași stare în care au fost exportate numai cu condiția ca aceste modificări, inclusiv încorporarea unor piese de schimb, să nu depășească ceea ce este strict necesar pentru a permite utilizarea mărfurilor în aceleași condiții ca acelea din momentul exportului de pe teritoriul vamal.

(10) Scutirea de drepturi de import se acordă pe baza informațiilor din care rezultă că sunt îndeplinite condițiile pentru acordarea scutirii.

**Articolul 195.** Mărfuri plasate în prealabil sub regimul de perfecționare activă

(1) Articolul 194 se aplică pentru produsele compensatoare care au fost inițial reexportate în afara teritoriului vamal sub regim de perfecționare activă.

(2) La cererea declarantului și cu condiția ca declarantul să comunice informațiile necesare, quantumul drepturilor de import pentru mărfurile vizate la

alin.(1) se determină în conformitate cu articolul 95 alin.(1). Data de acceptare a declarației de reexport se consideră a fi data punerii în liberă circulație.

(3) Scutirea de drepturi de import prevăzută la articolul 194 nu se acordă produselor compensatoare care au fost exportate conform articolului 290 alin.(4) lit.(c), cu excepția cazului în care se asigură că nicio marfă nu va fi plasată sub regimul de perfecționare activă.

## **Capitolul II**

### **SCUTIREA DE DREPTURI DE IMPORT**

#### **Articolul 196. Domeniul de aplicare**

Prezentul capitol prevede cazurile în care se acordă scutirea de drepturi de import atunci când mărfurile sunt puse în liberă circulație sau sunt exportate în afara teritoriului vamal.

#### **Articolul 197. Măsurile întreprinse de autorități**

În sensul prezentului titlu, autoritățile competente iau măsuri pentru a se asigura că, atunci când scutirea de la plata drepturilor de import s-a acordat cu condiția ca mărfurile să fie folosite într-un anumit mod, mărfurile puse în liberă circulație nu pot fi folosite în alte scopuri fără achitarea drepturilor de import, dacă această alternativă nu aduce atingere condițiilor prevăzute în prezentul Cod.

### **Secțiunea 1**

#### **Bunuri personale introduse de către persoanele fizice care își schimbă domiciliul sau reședința dintr-o țară străină în Republica Moldova**

#### **Articolul 198. Noțiuni principale**

În sensul prezentului capitol:

1) *bunuri personale* – orice obiect destinat uzului sau consumului personal al persoanelor sau necesităților lor casnice, inclusiv următoarele:

a) bunuri de uz gospodăresc, inclusiv cele destinate cerințelor normale de aprovizionare ale unei familii, animalele de casă și animalele de călărie, precum și instrumentele portabile utilizate în artele aplicative sau liberale de care persoana respectivă are nevoie în exercitarea ocupației sau profesiei sale;

b) biciclete și motociclete, vehicule particulare cu motor și remorcile lor, rulote de camping, bărci de agrement și avioane particulare.

Bunurile personale nu trebuie să indice, prin natură sau cantitate, faptul că sunt importate în vederea comercializării.

2) *bunuri de uz gospodăresc* – obiecte destinate uzului sau consumului personal, lenjerie de pat, mobilier și echipament destinat uzului personal al persoanelor respective sau satisfacerii necesităților lor gospodărești;

3) *produse alcoolice* – produsele care sunt încadrate la pozițiile tarifare 2203 00 - 2208 din Nomenclatura combinată a mărfurilor a Republicii Moldova.

**Articolul 199.** Obiectul scutirii de drepturi de import

În conformitate cu articolele 200-207, bunurile personale importate de persoanele fizice care își schimbă domiciliul sau reședința dintr-o țară străină pe teritoriul vamal sunt scutite de drepturi de import.

**Articolul 200.** Limitări

Scutirea de drepturi de import se limitează la bunurile personale care:

a) au fost în proprietatea persoanei și, în cazul bunurilor neconsumabile, au fost utilizate de persoana respectivă la locul vechiului domiciliu sau reședinței anterioare cu cel puțin 6 luni înainte de data la care a încetat să aibă domiciliu sau reședința în țară străină de proveniență. Excepție de la această regulă fac cazurile particulare justificate de circumstanțe, aprobate de Ministerul Afacerilor Interne sau de Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene, după caz;

b) sunt destinate a fi folosite în același scop la noul domiciliu sau reședință.

**Articolul 201.** Subiectul scutirii de drepturi de import

(1) Pot beneficia de scutire de drepturi de import doar persoanele fizice care au avut domiciliul sau reședința în afara Republicii Moldova cel puțin 12 luni consecutive.

(2) Ministerul Afacerilor Interne sau, după caz, Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene pot acorda o excepție de la regula prevăzută la alin.(1), în cazul în care intenția persoanei respective a fost în mod cert aceea de a locui în afara teritoriului vamal pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 12 luni.

**Articolul 202.** Prohibiții pentru acordarea scutirii de drepturi de import

Scutirea de drepturi de import nu se acordă pentru:

- a) produse alcoolice;
- b) tutun și produse din tutun;
- c) mijloace de transport cu destinație comercială;
- d) bunuri folosite pentru exercitarea meseriei sau profesiei, altele decât instrumentele portabile în artele aplicative sau liberale.

**Articolul 203.** Restricții privind obiectul scutirii de drepturi de import

(1) Cu excepția cazurilor particulare reglementate în prezentul capitol, precum și cel prevăzut la articolul 205 alin.(1), scutirea nu se acordă decât pentru bunurile personale introduse pe o perioadă de 12 luni, începând cu data stabilirii domiciliului sau reședinței pe teritoriul vamal.

(2) Bunurile personale pot fi puse în liberă circulație în mai multe trimiteri separate pe parcursul perioadei menționate la alin.(1).

**Articolul 204.** Restricții de acordare a scutirii de drepturi de import

(1) Până la expirarea termenului de 12 luni de la data declarației de punere în liberă circulație, bunurile personale scutite de drepturi de import nu pot fi împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, cesionate, transmise, contra cost sau cu titlu gratuit, fără înștiințarea în prealabil a Serviciului Vamal.

(2) În cazul în care bunurile au fost împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, cesionate, transmise, contra cost sau cu titlu gratuit, înainte de expirarea termenului prevăzut la alin.(1), persoana menționată la articolul 201 achită drepturile de import aferente bunurilor respective, conform cotelor drepturilor de import în vigoare la data schimbării destinației, la valoarea în vamă determinată de Serviciul Vamal la momentul introducerii bunurilor în cauză.

#### **Articolul 205. Derogări**

(1) Prin derogare de la articolul 203 alin.(1), scutirea poate fi acordată pentru bunurile personale introduse înainte de stabilirea domiciliului sau reședinței pe teritoriul vamal, pe baza angajamentului scris privind intenția persoanei interesate de a se stabili efectiv într-un termen de 6 luni pe teritoriul Republicii Moldova și a acordului Ministerului Afacerilor Interne sau al Ministerului Afacerilor Externe și Integrării Europene, după caz. Acest angajament este însoțit de o garanție ale cărei formă și quantum sunt stabilite de Serviciul Vamal.

(2) În cazul aplicării alin.(1), termenul de 6 luni prevăzut la articolul 200 lit.a) se calculează de la data introducerii bunurilor personale pe teritoriul vamal.

#### **Articolul 206. Condiții privind stabilirea domiciliului pe teritoriul vamal**

(1) În situația în care, datorită angajamentelor profesionale, persoana fizică părăsește țara străină unde aceasta avea vechiul domiciliu sau reședința anterioară, după caz, fără să-și stabilească simultan domiciliul sau reședința pe teritoriul vamal, dar cu intenția de a se stabili ulterior, în baza unui angajament scris al acesteia, Serviciul Vamal permite introducerea cu scutire de drepturi de import a bunurilor personale care sunt transferate cu acest scop în teritoriul vamal.

(2) Introducerea bunurilor personale menționate la alin.(1) cu beneficierea de scutire de drepturi de import se acordă în conformitate cu condițiile enumerate la articolele 199-204, inclusiv:

a) termenele prevăzute la articolul 200 lit.a) și la articolul 203 alin.(1) sunt calculate începând de la data importului bunurilor personale pe teritoriul vamal;

b) termenul prevăzut la articolul 204 alin.(1) este calculat începând de la data efectivă a stabilirii domiciliului sau reședinței ale persoanei interesate pe teritoriul vamal.

(3) Scutirea de drepturi de import se acordă în baza angajamentului scris al persoanei fizice cu privire la faptul că își stabilește efectiv domiciliul sau reședința pe teritoriul vamal într-un termen stabilit de Ministerul Afacerilor

Interne sau Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene, după caz.

(4) Angajamentul este însoțit de o garanție de forma stabilită în art.101.

#### **Articolul 207. Cazuri speciale**

Ministerul Afacerilor Interne sau Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene, după caz, poate să acorde excepții de la prevederile articolul 200 lit.a) și b), de la articolul 202 lit.c) și d) și de la articolul 204 în cazul în care, ca urmare a circumstanțelor politice sau alte situații excepționale, o persoană fizică este determinată să-și schimbe vechiul domiciliu dintr-o țară străină pe teritoriul vamal.

### **Secțiunea a 2-a**

#### **Bunuri importate cu ocazia căsătoriei**

#### **Articolul 208. Obiectul scutirii de drepturi de import**

(1) Sunt scutite de drepturi de import, în condițiile articolul 209-212, trusourile și bunurile de uz gospodăresc, indiferent dacă sunt noi sau nu, aparținând unei persoane care își schimbă domiciliul sau reședința dintr-o țară străină pe teritoriul vamal cu ocazia căsătoriei sale.

(2) Se admit cu scutire de drepturi de import, în condițiile articolul 209-212, cadourile oferite în mod obișnuit cu ocazia căsătoriei, destinate unei persoane care se încadrează în condițiile prevăzute la alin.(1), de către persoanele care au domiciliul și/sau reședința într-o țară străină. Valoarea fiecărui cadou admis cu scutire de drepturi de import nu poate depăși 1 000 euro.

#### **Articolul 209. Subiectul scutirii de drepturi de import**

(1) Scutirea de drepturi de import prevăzută la articolul 208 se acordă persoanelor care:

a) au domiciliul în afara teritoriului Republicii Moldova de cel puțin 12 luni consecutive; și

b) fac dovada căsătoriei lor.

(2) Ca excepție de la alin.(1) lit.a) al prezentului articol, scutirea de drepturi de import poate fi acordată în baza avizului Ministerului Afacerilor Interne pe baza declarației pe propria răspundere a persoanei fizice în cauză, din care să rezulte că intenția de a avea domiciliul sau reședința în afara Republicii Moldova pentru o perioadă de cel puțin 12 luni consecutive a fost certă și reală;

#### **Articolul 210. Prohibiții pentru acordarea scutirii de drepturi de import**

Nu se acordă scutiri de drepturi de import pentru produsele alcoolice, tutun și produse din tutun.

**Articolul 211. Condiții speciale de acordare a scutirii de drepturi de import**

(1) Cu excepția cazurilor excepționale, scutirea de drepturi de import se acordă doar pentru bunurile care îndeplinesc următoarele condiții:

a) au fost puse în libera circulație pe teritoriul vamal cu cel mult 2 luni înainte de data stabilită pentru căsătorie. În acest caz, scutirea este acordată numai în baza unei garanții de forma stabilită în art.101;

b) au fost introduse pe teritoriul vamal nu mai târziu de 4 luni de la data căsătoriei.

(2) Introducerea bunurilor prevăzute la articolul 208 poate fi făcută în mai multe trimiteri separate în termenul prevăzut la alin.(1).

#### **Articolul 212. Restricții de acordare a scutirii de drepturi de import**

(1) Până la expirarea termenului de 12 luni calculat de la data declarației de punere în liberă circulație, bunurile personale care au beneficiat de scutire de drepturi de import în condițiile prevăzute în articolul 215 nu pot fi împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, închiriate, cesionate, transmise contra cost sau cu titlu gratuit, fără înștiințarea în prealabil a Serviciului Vamal.

(2) În cazul în care bunurile au fost împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, cesionate, transmise contra cost sau cu titlu gratuit, înainte de expirarea termenului prevăzut la alin.(1), persoana fizică menționată la articolul 209 achită drepturile de import aferente bunurilor respective, conform cotelor impozitelor și taxelor în vigoare la data schimbării destinației, la valoarea în vamă determinată de Serviciul Vamal la momentul introducerii bunurilor în cauză.

### **Secțiunea a 3-a**

#### **Bunuri personale dobândite prin moștenire**

##### **Articolul 213. Obiectul scutirii**

(1) Sunt scutite de drepturi de import, în condițiile articolelor 214-216, bunurile personale obținute prin moștenire de o persoană fizică având domiciliul sau reședința pe teritoriul vamal.

##### **Articolul 214. Prohibiții la acordarea scutirii**

Nu se acordă scutire de drepturi de import pentru:

- a) produse alcoolice;
- b) tutun și produse din tutun;
- c) mijloace de transport cu destinație comercială;
- d) bunuri folosite pentru exercitarea meseriei sau profesiei, altele decât instrumentele portabile necesare pentru exercitarea meseriei sau profesiei defunctului;
- e) stocurile de materii prime și de produse finite sau semifabricate;
- f) animalele (șeptelul) vii și stocurile de produse agricole ce depășesc cantitățile corespunzătoare unei aprovizionări familiale normale.

**Articolul 215. Restricții la acordarea scutirii**

(1) Scutirea de drepturi de import se acordă numai bunurilor personale puse în liberă circulație nu mai târziu de 2 ani de la data la care persoana respectivă dobândește dreptul la patrimoniul succesoral (devine proprietarul bunurilor respective).

(2) Bunurile personale pot fi importate în mai multe trimiteri separate în termenul menționat la alin.(1).

**Articolul 216. Bunurile personale dobândite prin moștenire de persoane juridice**

Articolele 213-215 se aplică, *mutatis mutandis*, bunurilor personale dobândite prin moștenire de persoanele juridice care desfășoară activitate nonprofit, cu sediul pe teritoriul vamal.

**Secțiunea a 4-a****Haine pentru școală, rechizite și obiecte de uz casnic****Articolul 217. Obiectul scutirii**

(1) Sunt scutite de drepturi de import hainele, rechizitele și obiectele de uz casnic aparținând elevilor și studenților și care vin să locuiască pe teritoriul vamal în vederea efectuării studiilor și destinate folosirii personale pe parcursul perioadei de studiu.

(2) În sensul alin.(1):

a) elev sau student – orice persoană înscrisă într-o instituție de învățământ pentru a urma cursuri cu frecvență pe care aceasta le oferă;

b) haine – îmbrăcămintea, lenjeria de corp, încălțăminte chiar dacă sunt noi sau nu;

c) lenjeria de pat;

d) rechizite – obiectele și instrumentele, inclusiv calculatoarele, folosite în mod normal de elevi și studenți pentru studiile lor.

**Articolul 218. Frecvența acordării scutirii**

Scutirea de drepturi de import se acordă o dată în fiecare an școlar.

**Secțiunea a 5-a****Loturi de marfă cu valoare ne semnificativă****Articolul 219. Obiectul scutirii**

Se scutesc de drepturi de import, cu excepția prevederilor din articolul 227, loturile de marfă expediate direct dintr-o țară străină unui destinatar care se află în Republica Moldova, care conțin bunuri a căror valoare intrinsecă nu depășește 150 euro în total pe lot.

**Articolul 220. Restricții la acordarea scutirii**

Scutirea de drepturi de import nu se acordă:

- a) produse alcoolice;
- b) tutun și produse din tutun;
- c) parfumuri și ape de toaletă.

**Secțiunea a 6-a****Loturi de marfă expediate de la o persoană fizică la alta****Articolul 221. Obiectul scutirii**

(1) Sunt scutite de drepturi de import, cu excepția mărfurilor menționate în articolele 222 și 223, loturile de mărfuri expediate de o persoană fizică dintr-o țară străină unei alte persoane fizice aflate pe teritoriul vamal, cu condiția ca acestea să nu fie cu caracter comercial.

(2) În sensul alin.(1), „import fără caracter comercial” înseamnă importul care se referă la expedierile care, cumulativ îndeplinesc următoarele condiții:

- a) prezintă un caracter ocazional;
- b) conțin mărfuri destinate exclusiv uzului personal al destinatarului sau familiei sale;
- c) conțin mărfuri care prin natura sau cantitatea lor nu sunt destinate comercializării;
- d) sunt trimise de către expeditor către destinatar fără nicio obligație de plată;
- e) sunt constituite din mărfuri a căror valoare totală nu depășește 150 euro/lot marfă, inclusiv mărfurile menționate la articolul 223.

**Articolul 222. Limitări de valoare în acordarea scutirii**

(1) Atunci când valoarea totală a mărfurilor din lot depășește valoarea prevăzută la articolul 221 alin.(2) lit.e), scutirea se acordă doar până la suma acestei valori pentru acele mărfuri care, importate separat, ar fi putut beneficia de scutire, ținând cont de faptul că valoarea mărfii nu poate fi fracționată.

(2) Bunurile introduse peste limitele prevăzute la articolul 221 alin.(2) lit.e) sunt supuse drepturilor de import potrivit legislației.

**Articolul 223. Restricții cantitative la acordarea scutirii**

Pentru mărfurile enumerate mai jos scutirea de drepturi de import este limitată, pe lot de marfă, la următoarele cantități:

- 1) produse din tutun:
  - a) 40 de țigarete;
  - b) 40 rezerve din tutun pentru dispozitive de încălzire a tutunului
  - c) 25 țigări de foi,
  - d) 10 trabucuri;
  - e) 50 de grame de tutun de fumat;

- 2) alcool și băuturi alcoolice:
- a) băuturi distilate și spirtoase cu o tărie alcoolică ce depășește 22% din volum; alcool etilic nedenaturat de 80% din volum și peste: 1 litru; sau
  - b) băuturi distilate și spirtoase și aperitive pe bază de vin sau alcool, tafia, sake sau băuturi similare cu o tărie alcoolică ce nu depășește 22% din volum; vinuri spumante, lichioruri: 1 litru sau o combinație proporțională a acestor produse diferite; și
  - c) vinuri liniștite: 2 litri;
- 3) parfumuri: 50 ml sau apă de toaletă: 250 ml.

### **Secțiunea a 7-a**

#### **Bunuri aflate în bagajele personale ale călătorilor**

#### **Articolul 224. Pragurile financiare**

(1) Bunurile aflate în bagajele personale ale călătorilor care vin dintr-o țară străină sunt scutite de drepturi de import, cu condiția ca acestea să nu fie introduse în scopuri comerciale și valoarea acestora să nu depășească 300 euro de persoană.

(2) În cazul călătorilor care folosesc transportul aerian și al celor care folosesc transportul maritim, pragul financiar pentru bagajele personale este de 430 euro.

(3) Atunci când valoarea totală a mărfurilor din lot depășește valoarea prevăzută la alin.(1) și (2), scutirea se acordă doar până la suma acestei valori pentru acele mărfuri care, importate separat, ar fi putut beneficia de scutire, ținând cont de faptul că valoarea unui articol individual nu poate fi fracționată.

(4) Valoarea bagajelor personale ale călătorului, care sunt admise temporar sau sunt reimportate ca urmare a exportului lor temporar, precum și valoarea medicamentelor necesare călătorului pentru nevoile sale personale nu sunt luate în considerare în sensul aplicării scutirilor prevăzute la alin.(1) și (2).

(5) Prevederile prezentului articol se aplică și asupra călătorilor nerezidenți, cu prezentarea unei garanții pentru bunurile a căror valoare depășește pragul financiar prevăzut în alin.(1) și alin.(2).

#### **Articolul 225. Bagajul personal**

(1) În sensul aplicării scutirilor, bagajele personale reprezintă toate bagajele pe care călătorul le poate prezenta Serviciului Vamal la sosire în țară, precum și bagajele pe care acesta le prezintă aceluiași organ la o dată ulterioară, cu condiția ca acesta să dovedească 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.

(2) Carburantul altul decât cel menționat la articolul 230 nu se consideră bagaj personal.

**Articolul 226.** Importuri cu caracter necomercial

(1) În sensul aplicării scutirilor, sunt considerate ca importuri cu caracter necomercial importurile care îndeplinesc următoarele condiții:

- a) au loc în mod ocazional;
- b) constau exclusiv din mărfuri pentru uzul personal sau familial al călătorului ori din mărfuri cu destinația de cadouri.

(2) Natura sau cantitatea acestor mărfuri nu trebuie să indice faptul că sunt importate în scopuri comerciale.

**Articolul 227.** Limitele cantitative pentru produsele din tutun

(1) Sunt scutite de drepturi de import importurile următoarelor tipuri de produse din tutun, în următoarele limite cantitative:

- a) 200 de țigarete;
- b) 200 rezerve din tutun pentru dispozitive de încălzire a tutunului;
- c) 50 țigări de foi;
- d) 50 trabucuri;
- e) 250 de grame de tutun de fumat.

(2) Fiecare dintre cantitățile menționate la alin.(1) reprezintă, în sensul alin.(3), 100% din totalul admis pentru produsele din tutun.

(3) În cazul oricărui călător, scutirea poate fi aplicată pentru oricare combinație de produse din tutun, cu condiția ca totalul procentelor utilizate din cantitățile individuale permise să nu depășească 100%.

**Articolul 228.** Limitele cantitative pentru produsele de alcool

(1) Sunt scutite de drepturi de import alcoolul și băuturile alcoolice, altele decât vinurile liniștite și berea, în următoarele limite cantitative:

a) un total de 1 litru de alcool și băuturi alcoolice cu o concentrație alcoolică de peste 22% în volum sau alcool etilic nednaturat de 80% în volum și peste;

b) un total de 2 litri de alcool și băuturi alcoolice cu o concentrație alcoolică mai mică de 22% în volum.

(2) Fiecare dintre cantitățile menționate la alin.(1) reprezintă, în sensul alin.(3), 100% din totalul admis pentru alcool și băuturi alcoolice.

(3) În cazul oricărui călător, scutirea poate fi aplicată pentru oricare combinație de tipuri de alcool și băuturi alcoolice menționate la alin.(1), cu condiția ca totalul procentelor utilizate din cantitățile individuale permise să nu depășească 100%.

(4) Este scutit de drepturi de import un total de 2 litri de vinuri liniștite și 5 litri de bere.

**Articolul 229.** Restricții de acordare a scutirii de drepturi de import

Scutirile prevăzute la articolele 227 și 228 nu se aplică în cazul călătorilor cu vârsta sub 18 ani.

**Articolul 230.** Acordarea scutirii carburantului conținut în rezervor

Carburantul conținut în rezervor se scutește de drepturi de import în conformitate cu prevederile articolului 272.

**Articolul 231.** Restricții aferente aplicării pragului financiar

Valorile mărfurilor prevăzute la articolele 227 și 228 nu vor fi luate în considerare în scopul aplicării scutirilor prevăzute la articolul 224.

**Articolul 232.** Cazuri speciale

(1) Sunt scutite de drepturi de import, conform valorii și/sau cantității stabilite mărfurile importate:

- a) de persoanele având domiciliu și/sau reședința în zona de frontieră;
- b) de lucrătorii din zona de frontieră;
- c) de personalul mijloacelor de transport utilizate în traficul internațional dintre țările străine și Republica Moldova.

(2) Aceste scutiri nu sunt aplicabile atunci când persoanele care au domiciliul și/sau reședința în zona de frontieră dovedesc că mărfurile nu revin în zona de frontieră a unei țări străine limitrofe. Aceste scutiri sunt totuși aplicabile lucrătorilor din zona de frontieră și personalului mijloacelor de transport utilizate în traficul internațional dintre țările străine și Republica Moldova atunci când ei importă mărfuri cu ocazia unei deplasări efectuate în cadrul activității lor profesionale.

(3) Pentru aplicarea alin.(1), prin zonă de frontieră se înțelege un teritoriu cu lățimea de 10 km de la frontiera de stat către interior, de-a lungul frontierei pe uscat și pe apele de frontieră.

(4) Prin lucrător în zona de frontieră se înțelege orice persoană obligată, în virtutea activității profesionale normale pe care o desfășoară, să se afle în zilele de lucru de cealaltă parte a frontierei.

**Secțiunea a 8-a****Materiale educaționale, științifice și culturale;  
instrumente și aparate științifice****Articolul 233.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Sunt scutite de drepturi de import materialele educaționale, științifice sau culturale (bunuri culturale mobile) menționate în anexa nr.1 la prezentul cod, indiferent de destinatar și de scopul în care vor fi folosite aceste materiale.

**Articolul 234.** Restricții privind subiectul scutirii de drepturi de import

Sunt scutite de drepturi de import materialele educaționale, științifice sau culturale (bunuri culturale mobile) menționate în anexa nr.2 la prezentul cod, care sunt destinate:

a) organizațiilor sau instituțiilor de învățământ, științifice și culturale de stat cu caracter educativ, științific sau cultural;

b) instituțiilor sau organizațiilor care sunt desemnate de Ministerul Educației, Culturii și Cercetării să primească astfel de materiale scutite de drepturi de import.

**Articolul 235.** Definirea instrumentelor sau aparatelor științifice

În sensul aplicării articolelor 236 și 237:

a) instrument sau aparat științific - orice instrument sau aparat care, datorită caracteristicilor tehnice obiective și rezultatelor pe care le poate obține, este în mod exclusiv sau în principal destinat activităților științifice;

b) importate exclusiv în scopuri necomerciale - instrumentele sau aparatele științifice definite la lit.a), destinate a fi utilizate în scop de învățământ sau de cercetare științifică, efectuate fără scop lucrativ.

**Articolul 236.** Acordarea scutirii pentru instrumentele și aparatele științifice

(1) Se scutesc de drepturi de import, sub rezerva articolelor 237 – 240, instrumentele și aparatele științifice care nu se regăsesc în articolul 234 și care sunt importate exclusiv în scopuri necomerciale.

(2) Scutirea de drepturi de import menționată la alin.(1) se aplică pentru instrumentele și aparatele științifice care sunt destinate:

a) instituțiilor publice care au ca activitate principală învățământul sau cercetarea științifică, precum și serviciilor publice descentralizate ale acestora;

b) instituțiilor private care au ca activitate principală învățământul sau cercetarea științifică, desemnate de Ministerul Educației, Culturii și Cercetării să primească aceste mărfuri cu scutire de drepturi de import.

**Articolul 237.** Acordarea scutirii pentru piesele de schimb și uneltele destinate întreținerii, controlului, calibrării sau reparării instrumentelor sau aparatelor științifice.

Scutirea de drepturi de import menționată la articolul 236 alin.(1) se aplică:

a) pieselor de schimb, componentelor sau accesoriilor pentru instrumentele sau aparatele științifice, importate în același timp cu instrumentele sau aparatele științifice în cauză;

b) pieselor de schimb, componentelor sau accesoriilor pentru instrumentele sau aparatele științifice, importate ulterior, cu condiția ca acestea să fie recunoscute ca destinate instrumentelor sau aparatelor care: au fost admise anterior în scutire de drepturi de import și prezintă, la momentul solicitării scutirii de drepturile de import pentru piesele de schimb, componente sau accesorii, un caracter științific sau ar fi susceptibile să beneficieze de scutire la momentul la care aceasta a fost solicitată pentru piesele de schimb, componente

sau accesorii;

c) uneltelor destinate întreținerii, controlului, calibrării sau reparării instrumentelor sau aparatelor științifice, care sunt importate în același timp cu aceste instrumente sau aparate;

d) uneltelor destinate întreținerii, controlului, calibrării sau reparării instrumentelor sau aparatelor științifice, importate ulterior, cu condiția ca acestea să fie recunoscute ca destinate instrumentelor sau aparatelor care: au fost admise anterior în scutire de drepturile de import pentru unelte sau ar fi susceptibile să beneficieze de scutire, la momentul la care aceasta a fost solicitată pentru unelte.

#### **Articolul 238. Restricții în cazul atingerii intereselor industriei**

În situația în care importul unor astfel de mărfuri cu acordarea scutirii de drepturi de import aduce atingere intereselor industriei moldovenești în sectorul de producție în cauză, Serviciul Vamal, cu avizul Ministerului Economiei și Infrastructurii, la propunerea Ministerului Educației, Culturii și Cercetării poate decide să nu acorde scutire instrumentelor sau aparatelor științifice, precum și uneltelor menționate mai sus.

#### **Articolul 239. Cazuri speciale**

(1) Materialele menționate la articolul 234, precum și instrumentele sau aparatele științifice care au fost importate cu scutire de drepturi de import în condițiile prevăzute la articolul 237 nu pot fi împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, cesionate, transmise, contra cost sau cu titlu gratuit, fără înștiințarea în prealabil a Serviciului Vamal.

(2) În cazul în care materialele, instrumentele sau aparatele științifice au fost împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, cesionate, transmise, contra cost sau cu titlu gratuit către o instituție sau organism îndreptățit să beneficieze de scutirea prevăzută la articolul 233 sau articolul 236, scutirea rămâne aplicabilă cu condiția ca instituția sau organizația să utilizeze materialele, instrumentele sau aparatele în scopurile pentru care a fost acordată scutirea.

(3) În cazul dării cu împrumut, gajării, dării în locațiune, comodat, cesionării, transmiterii contra cost sau cu titlu gratuit în alte cazuri decât cele menționate în alin.(1) și (2), instituțiile și organizațiile menționate la articolele 234 și 236 achită drepturile de import aferente mărfurilor respective, conform cotelor impozitelor și taxelor în vigoare la data schimbării destinației, la valoarea în vamă determinată de Serviciul Vamal la momentul introducerii mărfurilor în cauză.

#### **Articolul 240. Restricții de acordare a scutirii de drepturi de import**

(1) Instituțiile sau organizațiile menționate la articolul 234 și articolul 236 alin.(2) care nu mai îndeplinesc condițiile cerute pentru a beneficia de scutire sau care intenționează să utilizeze un bun admis cu scutire în alte condiții decât cele prevăzute mai sus sunt obligate să informeze Serviciul Vamal.

(2) Mărfurile rămase în posesia instituțiilor sau organizațiilor, care încetează să îndeplinească condițiile cerute pentru a beneficia de scutire, sunt supuse drepturilor de import aferente, conform cotelor impozitelor și taxele în vigoare la data la care condițiile încetează să fie îndeplinite și la valoarea în vamă admisă de Serviciul Vamal la momentul importului.

(3) Instituțiile sau organizațiile care au beneficiat de scutire în baza articolele 234 și 236, dar care au utilizat mărfurile în cauză în alte scopuri, sunt obligate să achite drepturile de import, conform cotelor impozitelor și taxele în vigoare la data schimbării destinației, la valoarea în vamă admisă de Serviciul Vamal la momentul importului.

#### **Articolul 241. Dispoziții de aplicare**

Articolele 238 - 240 se aplică, *mutatis mutandis*, mărfurilor menționate la articolul 236.

### **Secțiunea a 9-a**

#### **Animale de laborator și substanțe biologice sau chimice destinate cercetării**

**Articolul 242.** Scutirea de drepturi de import la importul animalelor de laborator și a substanțelor biologice sau chimice destinate cercetării

(1) Se scutesc de drepturi de import:

- a) animalele pregătite special pentru a fi utilizate în laborator;
- b) substanțele biologice sau chimice stabilite de autoritățile competente care sunt importate exclusiv pentru scopuri necomerciale.

(2) Scutirea menționată la alin.(1) se limitează la animalele și la substanțele biologice sau chimice care sunt destinate pentru:

a) instituțiile publice sau de utilitate publică care au ca activitate principală învățământul sau cercetarea științifică sau pentru serviciile aparținând unei instituții publice sau de utilitate publică și care au ca activitate principală învățământul sau cercetarea științifică; sau

b) instituțiile private care au ca activitate principală învățământul sau cercetarea științifică, desemnate de către Ministerul Educației, Culturii și Cercetării să primească asemenea mărfuri cu scutire.

(3) Scutirea prevăzută la alin.(1) lit.b) poate fi acordată doar substanțelor biologice sau chimice în cazul cărora în țară nu se fabrică produse echivalente și care, datorită specificității sau gradului de puritate, sunt exclusiv sau în principal destinate cercetării științifice.

(4) Produsele echivalente sunt produsele care se încadrează la aceeași subpoziție din Nomenclatura combinată a mărfurilor, prezintă aceeași calitate comercială și au aceleași caracteristici tehnice.

### **Secțiunea a 10-a**

#### **Substanțe terapeutice de origine umană și reactivi folosiți pentru**

## **determinarea grupei sanguine și a tipurilor de țesuturi**

### **Articolul 243.** Obiectul scutirii de drepturi de import

(1) În conformitate cu articolul 244, sunt scutite de drepturi de import:

- a) substanțe terapeutice de origine umană;
- b) reactivi folosiți pentru determinarea grupei sanguine;
- c) reactivi folosiți pentru determinarea tipurilor de țesuturi.

2) În sensul alin.(1):

(a) substanțe terapeutice de origine umană – sângele uman și derivatele sale (sânge uman întreg, plasmă umană uscată, albumină umană și soluții de fixare a proteinelor plasmatică umane, imunoglobulină umană și fibrinogenă umană);

(b) reactivi folosiți pentru determinarea grupei sanguine – toți reactivii de origine umană, animală, vegetală sau de altă natură/origine, folosiți pentru determinarea grupei sanguine și pentru depistarea incompatibilității de sânge;

(c) „reactivi folosiți pentru determinarea tipurilor de țesuturi” – toți reactivii de origine umană, animală, vegetală sau de altă natură/origine, folosiți pentru determinarea tipurilor de țesut uman.

### **Articolul 244.** Cerințe aferente obiectului scutirii de drepturi de import

Scutirea de drepturi de import se aplică exclusiv produselor care:

a) sunt destinate instituțiilor sau laboratoarelor acreditate de Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale pentru a fi folosite exclusiv în scopuri medicale sau științifice necomerciale;

b) sunt însoțite de un certificat de conformitate emis de un organ autorizat competent în acest sens în țara terță de proveniență;

c) se află în containere/recipiente care poartă o etichetă specială pentru a le putea identifica.

### **Articolul 245.** Scutirea de drepturi de import pentru ambalajele speciale

Scutirea de drepturi de import se aplică și ambalajelor speciale care sunt esențiale pentru transportul de substanțe terapeutice de origine umană sau reactivilor folosiți pentru determinarea grupei sanguine sau al reactivilor folosiți pentru determinarea tipurilor de țesuturi, precum și oricăror solvenți și accesorii necesari pentru utilizarea acestora.

## **Secțiunea a 11-a**

### **Instrumente și aparate destinate cercetării medicale, stabilirii de diagnostice sau pentru realizarea tratamentului medical**

#### **Articolul 246.** Obiectul și condițiile acordării scutirii de drepturi de import

(1) Instrumentele și aparatele destinate pentru cercetare medicală, stabilirea de diagnostice medicale sau pentru realizarea tratamentului medical,

care sunt donate de către o organizație caritabilă sau filantropică ori de către o persoană privată unei autorități, unui spital sau unei instituții de cercetare medicală desemnate de Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale să primească astfel de bunuri cu scutire sau care sunt achiziționate de astfel de autorități din domeniul sănătății, de spitale sau de instituții de cercetare medicală, în întregime din fonduri primite de la o organizație caritabilă sau din donații, sunt scutite de drepturi de import în următoarele condiții:

a) donația instrumentelor sau aparatelor în cauză să nu ascundă nicio intenție de ordin comercial din partea donatorului și să nu fie însoțită de niciun fel de obligație de plată; și

b) donatorul nu este afiliat producătorului de instrumente sau aparate pentru care se solicită scutirea.

(2) Scutirea drepturilor de import se aplică, în aceleași condiții, pentru:

a) piesele de schimb, componente sau accesorii specifice destinate instrumentelor sau aparatelor menționate la alin.(1), cu condiția ca aceste piese de schimb, componente sau accesorii să fie importate în același timp cu aceste instrumente sau aparate; piese de schimb, componente sau accesorii specifice destinate instrumentelor și aparatelor menționate la alin.(1), importate ulterior, cu condiția ca acestea să poată fi identificate ca fiind destinate instrumentelor și aparatelor anterior scutite de drepturi de import;

c) dispozitive care se folosesc pentru întreținerea, verificarea, calibrarea sau repararea instrumentelor ori aparatelor menționate la alin.(1), cu condiția ca aceste dispozitive să fie importate în același timp cu aceste instrumente sau aparate;

d) dispozitive care se folosesc pentru întreținerea, verificarea, calibrarea sau repararea instrumentelor ori aparatelor menționate la alin.(1); importate ulterior, cu condiția ca acestea să poată fi identificate ca fiind necesare pentru instrumentele și aparatele scutite anterior de drepturile de import.

#### **Articolul 247. Dispoziții de aplicare**

Pentru punerea în aplicare a articolului 246 și, în special, în ceea ce privește instrumentele sau aparatele, precum și organismele beneficiare care sunt avute în vedere, articolele 238 - 240 se aplică *mutatis mutandis*.

### **Secțiunea a 12-a**

#### **Substanțe de referință pentru controlul calității medicamentelor**

**Articolul 248.** Scutirea de drepturi de import pentru substanțele de referință necesare controlului calității medicamentelor

Coletele/containerelor care conțin mostre de substanțe de referință aprobate de Organizația Mondială a Sănătății pentru controlul calității materialelor utilizate în fabricarea de medicamente și care sunt trimise unor destinatari agreați de către Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale al Republicii Moldova

să primească asemenea colete/containere sunt scutite de drepturi de import.

### **Secțiunea a 13-a** **Produse farmaceutice folosite la evenimente sportive internaționale**

**Articolul 249.** Scutirea de drepturi de import pentru produsele farmaceutice folosite la evenimente sportive internaționale

Sunt scutite de drepturi de import produsele farmaceutice pentru uz medical uman sau veterinar destinate a fi folosite de persoanele sau de animalele provenite din țări străine, pentru participare la manifestările sportive internaționale organizate pe teritoriul Republicii Moldova, în limitele necesare pentru acoperirea necesităților pe durata sejurului pe teritoriul Republicii Moldova.

### **Secțiunea a 14-a** **Decorații onorifice și premii**

**Articolul 250.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Sunt scutite de drepturi de import, cu condiția ca mărfurile implicate să nu aibă caracter comercial și persoana interesată să prezinte documente confirmative Serviciului Vamal:

a) decorații conferite de guverne ale altor țări unor persoane a căror domiciliu și/sau reședință temporară este teritoriul Republicii Moldova;

b) cupe, medalii și articole similare de natură simbolică, care au fost acordate într-o altă țară persoanelor a căror domiciliu și/sau reședință este teritoriul Republicii Moldova, în semn de recunoștință pentru activități desfășurate în domeniile artă, știință, sport sau serviciul public sau ca recunoaștere a meritelor cu ocazia unui anumit eveniment și care sunt importate pe teritoriul vamal de către persoanele respective în nume propriu;

c) cupe, medalii și articole similare de natură simbolică, care sunt oferite gratuit de către autorități sau persoane stabilite într-o altă țară pentru a fi prezentate pe teritoriul vamal în aceleași scopuri ca cele prevăzute la lit.b);

d) premiile, trofee și suvenirele cu caracter simbolic și cu o valoare neglijabilă, destinate a fi distribuite gratuit persoanelor cu domiciliu și/sau reședință în Republicii Moldova, cu ocazia conferințelor de afaceri sau a altor evenimente internaționale similare și care nu prezintă prin natura lor, prin valoarea lor unitară și prin alte caracteristici că au fost importate în scopuri comerciale.

### **Secțiunea a 15-a** **Cadouri primite în contextul relațiilor internaționale**

**Articolul 251.** Obiectul, condițiile și prohibițiile acordării scutirii de drepturi de import

(1) Prin derogare de la prevederile articolului 224 - 232, sunt scutite de drepturi de import mărfurile:

a) importate pe teritoriul vamal de către persoane care au efectuat o vizită oficială într-o țară străină și primite de acestea drept cadou cu această ocazie de la autoritățile țării gazdă;

b) importate pe teritoriul vamal de către persoane care efectuează o vizită oficială pe teritoriul vamal și care intenționează să le ofere cadou cu acea ocazie autorităților din țara gazdă;

c) trimise drept cadou, în semn de prietenie sau bunăvoință, de către o autoritate oficială, colectivitate publică sau un grup care exercită activități de interes public, care desfășoară o activitate de interes public pe teritoriul unei țări străine, unui organism public, unei autorități sau unui grup oficial care desfășoară o activitate de interes public pe teritoriul vamal și desemnate de Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene și Ministerul Finanțelor să primească asemenea mărfuri.

(2) Scutirea de drepturi de import se aplică doar în cazul în care se îndeplinesc următoarele condiții:

a) mărfurile sunt oferite cadou ocazional;

b) prin natura, valoarea sau cantitatea lor, ele nu au caracter comercial;

c) mărfurile nu sunt folosite în scopuri comerciale.

(3) Nu se acordă scutire de drepturi de import pentru produsele alcoolice, tutun sau produsele din tutun.

### **Secțiunea a 16-a** **Bunuri destinate șefilor de state**

**Articolul 252.** Obiectul și subiectul scutirii de drepturi de import

(1) Sunt scutite de drepturi de import, bazându-se pe principiul reciprocității și în limitele și în condițiile stabilite pentru:

a) cadouri oferite șefilor de stat în cadrul acțiunilor de protocol;

b) mărfuri pentru folosința sau consumul șefilor de stat din țări străine sau persoanelor oficiale care îi reprezintă în timpul șederii lor oficiale pe teritoriul vamal.

(2) Prevederile alin.(1) se aplică, de asemenea, persoanelor care se bucură de prerogative la nivel internațional similare cu acelea de care se bucură șefii de stat.

### **Secțiunea a 17-a** **Bunuri importate în scopuri de promovare comercială**

**Articolul 253.** Scutirea de drepturi de import a mostrelor de mărfuri cu valoare nesemnificativă

(1) Fără a aduce atingere articolului 257 lit.a), se scutesc de drepturi de

import mostrele de mărfuri care au o valoare ne semnificativă și nu pot fi folosite decât pentru a solicita comenzi pentru mărfuri de tipul celor pe care le reprezintă în vederea importării lor pe teritoriul vamal.

(2) Serviciul Vamal solicită ca anumite mostre de mărfuri, pentru a beneficia de scutire de drepturi de import, să fi devenit de nefolosit prin rupere, perforare sau marcare clară și permanentă sau prin alte procedee, cu condiția ca această operațiune să nu le distrugă caracterul de mostre.

(3) În sensul alin.(1), „mostre de mărfuri” înseamnă orice articol care reprezintă un tip de marfă al cărui mod de prezentare sau cantitate, pentru mărfuri de același tip, îl exclude de la folosirea sa în alte scopuri decât pentru încercarea de a obține comenzi.

**Articolul 254.** Condițiile și restricțiile de acordare a scutirii de drepturi de import a materialelor tipărite și publicitare

(1) Materialele publicitare tipărite, cum ar fi cataloage, liste de prețuri, instrucțiuni de folosire sau broșuri, sunt scutite de drepturi de import, cu condiția să se refere la:

- a) mărfuri pentru vânzare sau locațiune; sau
- b) servicii de transport, servicii de asigurare sau servicii bancare oferite de către o persoană din afara teritoriului vamal.

(2) Scutirea de drepturi de import prevăzută la alin.(1) se limitează la materiale publicitare tipărite care îndeplinesc următoarele condiții:

a) materialele tipărite trebuie să prezinte clar numele agentului economic care produce, vinde sau închiriază marfa sau care oferă serviciile la care se referă;

b) fiecare lot de marfă trebuie să conțină nu mai mult de un document sau un singur exemplar din fiecare document, dacă conține mai multe documente. Loturile care conțin mai multe exemplare ale aceluiași document se scutesc de drepturi de import, cu condiția ca greutatea lor brută să nu depășească un kilogram;

c) materialele tipărite nu pot face obiectul unor trimiteri grupate de la același expeditor la același destinatar.

(3) Sunt scutite de drepturi de import materialele cu caracter publicitar care sunt destinate exclusiv reclamei și care nu au valoare comercială, trimise fără nicio obligație de plată de către furnizor clienților săi.

**Articolul 255.** Scutirea de drepturi de import a mărfurilor folosite sau consumate la un târg comercial sau un alt eveniment similar

(1) Sunt scutite de drepturi de import:

a) mici mostre reprezentative de mărfuri fabricate în afara teritoriului vamal, destinate unui târg comercial sau altui eveniment similar;

b) mărfuri importate numai pentru a fi prezentate sau pentru a prezenta modul de funcționare al unor mașini sau aparate, fabricate în afara teritoriului

vamal și expuse la un târg comercial sau un alt eveniment similar;

c) materiale cu valoare mică, cum ar fi vopsele, lacuri, tapet folosite pentru construirea, echiparea și decorarea standurilor temporare de către reprezentanții unor țări străine la un târg comercial sau un alt eveniment similar, care se distrug prin folosirea lor;

d) materiale tipărite, cataloage, prospecte, liste de prețuri, postere publicitare, calendare, ilustrate sau nu, fotografiile neînramate și alte materiale furnizate gratuit pentru a face publicitate unor mărfuri fabricate în afara teritoriului vamal și expuse la un târg comercial sau o altă manifestare similară.

(2) În sensul alin.(1), „târg comercial sau un alt eveniment similar” înseamnă:

a) expoziții, târguri, saloane de prezentare și alte manifestări din comerț, industrie, agricultură sau artizanat;

b) expoziții și manifestări realizate în principal în scopuri de binefacere;

c) expoziții și manifestări realizate în principal în scopuri științifice, tehnice, de artizanat, artistice, educaționale, culturale sau sportive, în scopuri religioase sau manifestări ale unui cult religios, manifestări de activitate sindicală, turistică sau în vederea promovării cooperării internaționale;

d) reuniuni ale reprezentanților unor organizații sau organisme internaționale;

e) ceremonii și adunări oficiale sau comemorative.

(3) Prevederile alin.(2) nu se aplică pentru expoziții organizate în scopuri private în magazine sau clădiri comerciale pentru vânzarea de mărfuri provenind din țări străine.

**Articolul 256.** Limitări aferente importului micilor mostre reprezentative de mărfuri destinate unui târg comercial sau altui eveniment similar

Scutirea de drepturi de import prevăzută la articolul 255 alin.(1) lit.a) se limitează la mostre care:

a) sunt importate fără achitarea drepturilor de import din țări străine sau sunt obținute la expoziții din mărfuri importate în vrac din acele țări;

b) se distribuie exclusiv gratuit publicului în timpul expoziției pentru folosire sau consum de către persoanele cărora le-au fost oferite;

c) pot fi identificate ca mostre publicitare cu valoare unitară mică;

d) nu sunt ușor de vândut pe piață și sunt ambalate în așa fel încât cantitatea din articolul respectiv este mai mică decât cea mai mică cantitate din același articol care se vinde pe piață;

e) în cazul produselor alimentare și al băuturilor care nu sunt ambalate așa cum se menționează la lit.d), se consumă pe loc la expoziție;

f) valoarea totală și cantitatea corespund tipului de expoziție, numărul de vizitatori și importanța participării expozantului.

**Articolul 257.** Limitări aferente mărfurilor importate pentru a fi prezentate

sau a prezenta modul de funcționare al unor mașini sau aparate, expuse la un târg comercial sau un alt eveniment similar

Scutirea de drepturi de import prevăzută la articolul 255 alin.(1) lit.b) se limitează la mărfuri care sunt:

- a) consumate sau distruse la expoziție; și
- b) valoarea totală și cantitatea corespund tipului de expoziție, numărul de vizitatori și importanța participării expozantului.

**Articolul 258.** Limitări aferente materialelor tipărite, furnizate gratuit pentru a face publicitate unor mărfuri și expuse la un târg comercial sau o altă manifestare similară

Scutirea de drepturi de import prevăzută la articolul 255 alin.(1) lit.d) se limitează la materialele tipărite și la articolele pentru scopuri publicitare care:

- a) sunt destinate exclusiv distribuirii gratuite publicului la locul unde se realizează expoziția;
- b) valoarea totală și cantitatea corespund tipului de expoziție, numărul de vizitatori și importanța participării expozantului.

**Articolul 259.** Prohibiții pentru acordarea scutirii de drepturi de import

Scutirea de drepturi de import prevăzută la articolul 255 alin.(1) lit.a) și b) nu se acordă pentru:

- a) produsele alcoolice;
- b) tutun și produsele din tutun;
- c) carburanți în formă lichidă, solidă sau gazoasă.

### **Secțiunea a 18-a**

#### **Mărfuri importate în scopul examinării, analizării sau testări**

**Articolul 260.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Cu respectarea prevederilor articolelor 261 – 266, mărfurile care urmează să fie supuse examinării, analizării sau testării pentru a li se determina compoziția, calitatea sau alte caracteristici tehnice, în scopul informării sau al cercetării industriale sau comerciale, sunt scutite de drepturile de import.

**Articolul 261.** Condițiile aferente obiectului scutirii de drepturi de import

Fără a aduce atingere articolului 264, scutirea de drepturi de import prevăzută la articolul 260 se acordă numai cu condiția ca mărfurile ce urmează a fi examinate, analizate sau testate să fie consumate complet sau distruse pe durata examinării, analizării sau testării.

**Articolul 262.** Cazurile de neaplicare a scutirii de drepturi de import

Nu se acordă scutire pentru mărfurile supuse examinării, analizei sau testării, în cazul în care acestea reprezintă operațiuni de promovare a vânzărilor.

**Articolul 263.** Restricții de acordare a scutirii de drepturi de import

Scutirea de drepturi de import se acordă doar pentru cantitățile de bunuri strict necesare pentru scopurile pentru care au fost importate. Aceste cantități sunt, în fiecare caz, determinate de autoritățile competente, ținând cont de scopul menționat.

**Articolul 264.** Cazurile speciale de acordare a scutirii de drepturi de import

(1) Scutirea de drepturi de import prevăzută la articolul 260 se referă la mărfurile care nu sunt în totalitate utilizate sau distruse pe durata examinării, analizării sau testării, cu condiția ca bunurile rămase, cu acordul și sub supravegherea autorităților competente, să se încadreze în una dintre următoarele situații:

a) distruse complet sau lipsite de valoare comercială la încheierea examinării, analizării sau a testării; sau

b) predate statului fără nici o cheltuială din partea acestuia, dacă acest lucru nu contravine legislației; sau

c) exportate în afara teritoriului vamal, în împrejurări bine justificate.

(2) În sensul alin.(1), „bunurile rămase” înseamnă bunurile care rezultă în urma examinării, a analizării sau a testării sau mărfuri care nu sunt folosite efectiv.

**Articolul 265.** Produsele rămase la sfârșitul analizelor, examinărilor sau testărilor

(1) Pentru produsele care rămân la sfârșitul analizelor, examinărilor sau testărilor la care se face referire la articolul 260 și care nu respectă prevederile articolului 264 alin.(1) se aplică drepturi de import, conform cotelor impozitelor și taxelor în vigoare la data încheierii analizelor, examinărilor sau testărilor, în funcție de tipul bunurilor și valoarea în vamă stabilită de Serviciul Vamal la momentul importului.

(2) Cu acordul și sub supravegherea Serviciului Vamal, partea interesată poate să transforme produsele rămase în deșeuri sau resturi. În acest caz, drepturile de import datorate vor fi cele aplicabile unor astfel de deșeuri sau rebuturi, la momentul transformării.

**Articolul 266.** Perioada de efectuare a examinărilor, analizelor sau testelor

Perioada în care trebuie efectuate examinările, analizele sau testele și în care trebuie îndeplinite formalitățile administrative pentru a se asigura folosirea mărfurilor în scopurile cărora le sunt destinate se stabilesc de către autoritățile competente.

## **Secțiunea a 19-a**

### **Trimiterile destinate oficiului național de proprietate intelectuală**

#### **Articolul 267.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Sunt scutite de drepturi de import cărțile, publicațiile și documentele, precum și materialele audiovizuale cu caracter educațional, științific sau cultural ale Organizației Națiunilor Unite sau ale oricăreia dintre instituțiile sale specializate destinate oficiului național de proprietate intelectuală.

## **Secțiunea a 20-a**

### **Materiale de informare turistică**

#### **Articolul 268.** Obiectul și condițiile de acordare a scutirii de drepturi de import

Fără a aduce atingere articolelor 233 - 241, se scutesc de drepturi de import următoarele mărfuri:

a) documentația (cărți, reviste, ghiduri, pliante, broșuri, calendare ilustrate; afișe și fotografii înrămate sau neînramate) destinată a fi distribuită gratuit cu scopul principal de a încuraja publicul să viziteze țări străine și să participe la întâlniri sau evenimente culturale, turistice, sportive, religioase ori profesionale, cu condiția ca asemenea materiale să nu conțină mai mult de 25% reclamă comercială privată, cu excepția reclamelor comerciale private pentru agenții economici din Republica Moldova și cu scop evident de promovare turistică;

b) listele și anuarele hotelurilor străine, publicate de către agențiile oficiale de turism sau sub auspiciile/patronajul lor, și orarele pentru serviciile de transport străine, care se distribuie gratuit și care nu conțin mai mult de 25% reclamă comercială privată, cu excepția reclamelor comerciale private pentru agenții economici din Republica Moldova;

c) materialul de referință furnizate reprezentanților acreditați sau corespondenților numiți de către agențiile oficiale de turism străine, care nu este destinat pentru distribuție, precum: anuare, liste de telefon sau de numere de fax, liste hoteliere, cataloagele târgurilor, specimene de mărfuri artizanale având o valoare neglijabilă și materiale privind muzee, universități, stațiuni balneoclimaterice sau alte instituții similare.

## **Secțiunea a 21-a**

### **Diverse documente și mărfuri**

#### **Articolul 269.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Sunt scutite de drepturi de import următoarele documente și mărfuri:

a) documente trimise gratuit autorităților publice ale Republicii Moldova;

b) publicațiile guvernelor străine și publicațiile oficiale ale organismelor internaționale, destinate distribuției gratuite;

- c) buletinele de vot pentru alegerile organizate de organisme stabilite în țări străine;
- d) obiecte ce urmează a fi prezentate ca dovadă sau în alte scopuri similare la instanțelor judecătorești sau altor agenții oficiale ale Republicii Moldova;
- e) specimene de semnătură și circulare tipărite referitoare la semnăturile trimise ca parte a schimburilor obișnuite de informații între autoritățile publice sau instituțiile bancare;
- f) materiale oficiale tipărite trimise Băncii Naționale a Moldovei;
- g) rapoarte, declarații, note, prospecte, cereri și alte documente alcătuite de agenți economici înregistrați într-o țară terță și trimise destinatarilor sau celor care au subscris pentru titluri de valoare emise de astfel de firme;
- h) mijloace de înregistrare (cartele perforate, înregistrări sonore, microfilme etc.), folosite pentru transmiterea cu titlu gratuit de informații destinatarului, atât timp cât admiterea cu scutirea drepturilor de import nu contravine normelor din domeniul concurenței;
- i) dosare, arhive, formulare tipărite și alte documente folosite la reuniuni, ședințe, conferințe sau congrese internaționale și rapoarte privind astfel de întruniri;
- j) planuri, schițe tehnice, desene, descrieri și alte documente similare importate în vederea obținerii sau executării comenzilor în țări străine sau a participării la un concurs desfășurat pe teritoriul vamal;
- k) documente ce urmează a fi folosite pentru verificările realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către instituții înființate în țări străine;
- l) formulare tipărite ce urmează a fi folosite ca documente oficiale în traficul internațional a vehiculelor sau mărfurilor, în cadrul convențiilor internaționale;
- m) formulare tipărite, etichete, bilete și alte documente similare trimise de transportatori sau de întreprinderi din industria hotelieră dintr-o țară terță agențiilor de turism stabilite pe teritoriul vamal;
- n) formulare tipărite și bilete, conosamente, scrisori de trăsură și alte documente comerciale sau de birou care au fost folosite;
- o) formulare oficiale tipărite dintr-o țară străină sau de la autorități internaționale și material tipărit care respectă standardele internaționale trimise, în vederea distribuirii, de către asociațiile dintr-o țară terță asociațiilor corespondente care își au sediul pe teritoriul vamal;
- p) fotografii, diapozitive și matrițe pentru fotografii, cu sau fără titlu, trimise agențiilor de presă sau editorilor de ziare sau reviste;
- q) timbre de acciz, timbre fiscale și altele similare care atestă achitarea taxelor în țări străine sau timbrele de acciz importate și destinate marcării mărfurilor supuse accizelor.

**Secțiunea a 22-a**  
**Materiale auxiliare pentru stivuirea și protejarea mărfurilor**  
**pe durata transportului acestora**

**Articolul 270.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Sunt scutite de drepturi de import materiale diverse cum ar fi frânghii, paie, textile, hârtie și carton, lemn sau plastic, ce sunt folosite pentru stivuirea și protecția, inclusiv protecția termică, a bunurilor în timpul transportului lor dintr-o țară străină pe teritoriul vamal, care în mod normal nu sunt reutilizabile.

**Secțiunea a 23-a**  
**Așternuturile de paie, furajele și hrana pentru animale**  
**pe durata transportului acestora**

**Articolul 271.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Așternuturile de paie, furajele și hrana pentru animale de orice tip încărcată în mijloacele de transport folosite pentru a transporta animale dintr-o țară terță pe teritoriul vamal, cu scopul de a fi distribuite respectivelor animale pe durata călătoriei, sunt scutite de drepturi de import.

**Secțiunea a 24-a**  
**Carburanți și lubrifianți existenți în rezervorul autovehiculelor**  
**și în containere speciale**

**Articolul 272.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Cu respectarea prevederilor articolului 274 sunt scutite de drepturi de import următoarele:

- a) carburantul conținut în rezervoarele standard ale autovehiculelor pentru turism, autovehiculelor utilitare și motocicletelor ce intră pe teritoriul vamal;
- b) carburantul conținut în rezervoarele standard ale containerelor cu destinație specială ce intră pe teritoriul vamal;
- c) carburantul conținut în rezervoarele portabile transportate de către autovehicule private și motociclete, de maximum 10 litri/autovehicul.

(2) Scutirea de drepturi de import se aplică lubrifianților aflați în autovehicule și care sunt necesari pentru funcționarea normală a acestora pe durata călătoriei respective.

**Articolul 273.** Noțiuni aferente obiectului scutirii de drepturi de import

În aplicarea prevederilor articolului 272, prin termenii de mai jos se înțelege:

- 1) *autovehicul utilitar* – orice autovehicul rutier, inclusiv tractoare cu sau fără remorci, care prin modalitatea lor de construcție și dotare sunt create pentru și sunt capabile să transporte, cu plată sau fără plată mai mult de 9 persoane,

inclusiv șoferul, și mărfuri; precum și orice autovehicul rutier cu destinație specială, alta decât transportul propriu-zis;

2) *autovehicul pentru turism* – orice autovehicul care nu este cuprins în definiția de la pct.1);

3) *rezervoare standard*:

a) rezervoarele fixate permanent de către producător pe toate autovehiculele de același tip cu autovehiculul în cauză și a căror adaptare permanentă permite utilizarea directă a carburantului, atât pentru propulsia autovehiculelor, cât și, după caz, pentru funcționarea, în cursul transportului, a sistemelor de refrigerare și a altor sisteme;

b) rezervoarele cu gaz adaptate pe autovehicule cu motor care permit utilizarea directă a gazului ca și carburant, precum și rezervoarele adaptate celorlalte sisteme cu care poate fi echipat vehiculul;

c) rezervoarele fixate permanent de către producător pe toate containerele de același tip cu containerul în cauză și a căror adaptare permanentă permite utilizarea directă a carburantului pentru funcționarea, în cursul transportului, a sistemelor de refrigerare și a altor sisteme cu care sunt echipate containerele cu destinații speciale;

4) *containere cu destinații speciale* – orice container echipat cu dispozitive special adaptate pentru sistemele de refrigerare, de aerisire, de izolare termică sau alte sisteme.

#### **Articolul 274.** Limitări aferent acordării scutirii de drepturi de import

(1) Scutirea de drepturi de import prevăzută la articolul 272 pentru carburantul conținut în rezervoarele standard ale autovehiculelor utilitare și containere cu destinație speciale se acordă doar pentru 200 litri/pe autovehicul, pe container cu destinații speciale și pentru o călătorie.

(2) Cantitatea carburantului scutită de drepturi de import în cazul:

a) autovehiculelor comerciale angajate în transportul internațional în interiorul zonei de frontieră la o lățime maximă de 10 km în linie dreaptă, cu condiția ca astfel de călătorii să fie făcute de persoane domiciliată în zona de frontieră;

b) autovehiculelor private aparținând persoanelor cu domiciliu și/sau reședința temporară în zona de frontieră menționată la articolul 232 alin.(3).

(3) Carburantul scutit de drepturi de import în baza articolului 272 nu poate face obiectul:

a) utilizării într-un alt autovehicul decât acela în care a fost importat;

b) mutării din autovehiculul în care a fost importat și ulterior depozitat, cu excepția perioadei de reparații necesare aceluia autovehicul;

c) transferării, cu sau fără plată, de către persoana care beneficiază de scutire.

(4) Nerespectarea prevederilor alin.(3) atrage apariția obligației de achitare a drepturilor de import pentru produsele în cauză, calculate la nivelul

aplicabil la data la care încep să fie folosite în alt scop, în funcție de valoarea în vamă stabilită la acea dată de către autoritățile competente.

### **Secțiunea a 25-a**

#### **Materialele pentru construcția, întreținerea sau decorarea monumentelor funerare sau a cimitirelor victimelor de război**

**Articolul 275.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Mărfurile de orice fel, importate de către organizații desemnate în acest scop de către Guvernul Republicii Moldova, folosite pentru construcția, întreținerea sau decorarea cimitirelor sau cavourilor victimelor de război și a monumentelor victimelor de război din țări străine, care sunt înmormântate pe teritoriul vamal, sunt scutite de drepturi de import.

### **Secțiunea a 26-a**

#### **Sicrie, urne funerare și articole funerare ornamentale**

**Articolul 276.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Sunt scutite de drepturi de import următoarele mărfuri:

- a) sicrie conținând trupuri și urne conținând cenușa persoanelor decedate, florile, coroanele funerare și alte obiecte ornamentale obișnuite care le însoțesc;
- b) flori, coroane și alte obiecte ornamentale aduse de persoane domiciliatăe în țări străine ce participă la funerarii sau care vin să decoreze mormintele aflate pe teritoriul vamal, cu condiția ca aceste importuri, prin natura și cantitatea lor, să nu aibă scop comercial.

### **Secțiunea a 27-a**

#### **Mărfuri pentru organizațiile de binefacere sau filantropice: articole destinate nevăzătorilor sau altor persoane cu dizabilități**

**Articolul 277.** Obiectul scutirii de drepturi de import

(1) Sunt scutite de drepturi de import mărfurile indispensabile importate de organizații de stat sau de alte organizații de binefacere sau filantropice autorizate de autoritățile competente pentru a fi distribuite gratuit nevăzătorilor sau altor persoane cu dizabilități.

(2) În sensul alin.(1) „mărfurile indispensabile” înseamnă mărfurile menite să satisfacă nevoile imediate ale ființelor umane: hrană, medicamente, îmbrăcăminte, încălțăminte

(3) Nu se acordă scutire de drepturi de import la:

- a) produsele alcoolice;
- b) tutun și produsele pe bază de tutun;
- c) cafea și ceai;
- d) autovehicule, cu excepția ambulanțelor.

## TITLUL VII REGIMURI SPECIALE

### Capitolul I DISPOZIȚII GENERALE

#### **Articolul 278.** Domeniul de aplicare

Mărfurile pot fi plasate într-una dintre următoarele categorii de regimuri speciale:

- a) tranzitul, care cuprinde tranzitul extern și tranzitul intern;
- b) depozitare, care cuprinde antrepozitare vamală, magazin duty-free și zone libere ;
- c) utilizare specifică, care cuprinde admiterea temporară, destinația finală;
- d) prelucrare, care cuprinde perfecționarea activă și perfecționarea pasivă

#### **Articolul 279.** Dispoziții generale privind autorizația

(1) O autorizație din partea Serviciului Vamal se solicită pentru următoarele:

- a) utilizarea regimului de perfecționare activă sau pasivă, a regimului de admitere temporară;
- b) exploatare a spațiilor de depozitare pentru antrepozitarea vamală a mărfurilor, cu excepția cazului în care operatorul spațiului respectiv este chiar Serviciul Vamal.

(2) Condițiile în care este admisă utilizarea unuia sau a mai multora dintre regimurile speciale menționate la alin.(1) sau exploatarea spațiilor de depozitare sunt precizate în autorizație.

(3) Serviciul Vamal acordă o autorizație cu efect retroactiv în situația în care sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- 1) există o necesitate economică dovedită;
- 2) solicitarea nu are legătură cu o tentativă de fraudă;
- 3) solicitantul a dovedit pe baza evidențelor contabile sau a evidențelor vamale că:

- a) toate cerințele regimului sunt îndeplinite;
- b) după caz, mărfurile pot fi identificate pentru perioada respectivă;
- c) astfel de evidențe contabile sau de evidențe vamale permit ca regimul să fie controlat;

4) toate formalitățile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pot fi efectuate, inclusiv, dacă este necesar, invalidarea declarației vamale în cauză;

5) nu a fost acordată solicitantului nici o autorizație cu efect retroactiv în termen de 3 ani de la data la care a fost acceptată cererea;

6) nu este necesară o examinare a condițiilor economice cu excepția cazului în care o cerere privește reînnoirea unei autorizații pentru același tip de

operațiuni și mărfuri;

7) cererea nu privește exploatarea spațiilor de depozitare pentru antrepozitarea vamală a mărfurilor;

8) în situația în care o cerere privește reînnoirea unei autorizații pentru același tip de operațiuni și de mărfuri, cererea este înaintată în termen de 3 ani de la data la care a expirat autorizația inițială.

(4) Serviciul Vamal poate acorda o autorizație cu efect retroactiv și în situația în care mărfurile care fuseseră plasate sub un regim vamal nu mai sunt disponibile în momentul acceptării cererii pentru o astfel de autorizație.

(5) În cazul în care nu există dispoziții contrare, autorizația menționată la alin.(1) se acordă:

exclusiv persoanelor care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) sunt stabilite pe teritoriul vamal;

b) oferă garanțiile necesare bunei derulări a operațiunilor; se consideră că un operator economic autorizat pentru simplificări vamale îndeplinește această condiție în măsura în care activitatea aferentă regimului special vizat a fost luată în considerare atunci când a fost acordată autorizația menționată la articolul 36 alin.(3) lit.a);

c) în cazul în care o datorie vamală sau alte plăți pot apărea pentru mărfurile plasate sub un regim special, persoanele respective constituie o garanție conform articolului 98;

d) în cazul regimului de admitere temporară sau de perfecționare activă, persoanele demonstrează utilizarea mărfurilor în condițiile regimului vamal solicitat;

e) Serviciul Vamal este în măsură să asigure supravegherea vamală și să efectueze controale.

(6) În cazul în care nu există dispoziții contrare și în completarea alin.(3), autorizația menționată la alin.(1) nu se acordă decât în cazul în care cumulativ următoarele condiții sunt întrunite:

(a) autoritățile vamale pot exercita supravegherea vamală fără să fie necesară introducerea unor măsuri administrative disproporționate în raport cu nevoile economice în cauză;

(b) interesele esențiale ale producătorilor din Republica Moldova nu riscă să fie afectate negativ de o autorizație de plasare sub un regim de perfecționare (condiții economice).

(7) Interesele esențiale ale producătorilor din Republica Moldova sunt considerate ca nefiind afectate negativ, după cum se menționează la alin.(6) lit.b), cu excepția cazului în care se dovedește contrariul sau dacă se consideră a fi îndeplinite condițiile economice.

### **Articolul 280. Efectul retroactiv a autorizației**

(1) În cazul în care Serviciul Vamal acordă o autorizație cu efect retroactiv în conformitate cu articolul 279 alin.(3), autorizația produce efecte de la data

primirii cererii.

(2) Atunci când se face o cerere pentru reînnoirea unei autorizații pentru același fel de operațiune și mărfuri, poate fi acordată o autorizație cu efect retroactiv de la data la care a expirat autorizația inițială.

**Articolul 281.** Valabilitatea unei autorizații

În cazul în care se acordă o autorizație în conformitate cu articolul 279 alin.(1) lit.a), perioada de valabilitate a autorizației nu depășește 5 ani de la data la care intră în vigoare autorizația.

**Articolul 282.** Autorizație pentru antrepozit vamal și tipurile spațiilor de depozitare

Autorizația pentru exploatarea spațiilor de depozitare pentru antrepozitarea vamală a mărfurilor precizează care dintre următoarele tipuri de antrepozite vamale se utilizează în cazul fiecărei autorizații.

- a) antrepozit vamal public de tip I;
- b) antrepozit vamal public de tip II;
- c) antrepozit vamal public de tip III;
- d) antrepozit vamal privat.

**Articolul 283.** Autorizație pentru utilizarea regimului de admitere temporară

(1) Cu excepția cazului în care se prevede altfel, autorizațiile pentru utilizarea regimului de admitere temporară se acordă cu condiția ca starea mărfurilor plasate sub regim să rămână aceeași.

(2) Cu toate acestea, sunt acceptate reparațiile și întreținerea, inclusiv revizia și ajustările sau măsurile de conservare a mărfurilor sau de asigurare a îndeplinirii cerințelor tehnice pentru utilizarea lor sub acel regim.

(3) Pe toată durata regimului de admitere temporară mărfurile trebuie să rămână în proprietatea persoanei străine, dacă nu este menționat altfel în prezentul Cod sau a rezidentului zonei libere. Ele nu pot fi vândute, date în locațiune, comodat, gajate, transferate sau puse la dispoziția unei alte persoane pe teritoriul Republicii Moldova, decât cu acordul Serviciului Vamal, după plata drepturilor de import și efectuarea formalităților vamale de punere în liberă circulație.

(4) Serviciul Vamal autorizează admiterea temporară numai a mărfurilor care pot fi identificate și nu sunt prohibite de a fi introduse în Republica Moldova.

**Articolul 284.** Autorizația de plasare sub un regim de perfecționare

(1) O autorizație de plasare sub un regim de perfecționare, specifică măsurile care stabilesc una din următoarele aspecte:

- a) faptul că produsele transformate au rezultat din transformarea mărfurilor

plasate sub un regim de perfecționare;

b) faptul că sunt îndeplinite condițiile de utilizare a mărfurilor echivalente în conformitate cu articolul 290 sau sistemul de schimb standard în conformitate cu articolul 331.

(2) O autorizație de perfecționare activă poate fi acordată pentru accesorii de producție în sensul operațiunilor de perfecționare, cu excepția următoarelor:

a) combustibililor și surselor de energie, altele decât cele necesare pentru testarea produselor transformate sau pentru detectarea defectelor la mărfurile care sunt plasate sub regim și care necesită reparații;

b) lubrifianților, alții decât cei necesari pentru testarea, ajustarea sau retragerea produselor transformate;

c) echipamentelor și instrumentelor.

(3) O autorizație de perfecționare activă se acordă numai în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) după transformare, mărfurile nu pot fi readuse la forma sau starea în care se aflau înainte de plasarea lor sub regim;

b) utilizarea regimului nu poate duce la eludarea regulilor de origine și a restricțiilor cantitative aplicabile mărfurilor importate.

(4) Alin. (3) nu se aplică în cazul în care cuantumul drepturilor de import se determină în conformitate cu articolul 96 alin.(4).

#### **Articolul 285. Evidențe**

(1) Cu excepția regimului de tranzit sau în cazul în care nu există dispoziții contrare, titularul autorizației, titularul regimului și orice altă persoană care desfășoară o activitate implicând depozitarea, transformarea sau prelucrarea mărfurilor sau vânzarea și achiziționarea mărfurilor în zonele libere sau în magazinele duty-free ține o evidență corespunzătoare în forma aprobată de către Serviciul Vamal.

(2) Evidențele trebuie să conțină informațiile și datele care să permită Serviciului Vamal să supravegheze regimul în cauză, în special în ceea ce privește identificarea mărfurilor plasate sub acest regim, statutul vamal și circulația acestora.

(3) Se consideră că un AEOC îndeplinește obligația prevăzută la alin.(1) în măsura în care evidențele sale sunt suficiente regimului special în cauză.

#### **Articolul 286. Încheierea unui regim special**

(1) În alte cazuri decât regimul de tranzit și fără a aduce atingere articolului 327, un regim special este încheiat în cazul în care mărfurile plasate sub acest regim sau produsele transformate sunt plasate sub un alt regim vamal, sunt scoase de pe teritoriul vamal sau au fost distruse și nu au rămas resturi, sau sunt abandonate în favoarea statului în temeiul articolului 191.

(2) Regimul de tranzit este încheiat de către Serviciul Vamal în momentul în care acesta este în măsură să stabilească, pe baza unei comparații între datele

disponibile la postul vamal de plecare și cele disponibile la postul vamal de destinație, că acest regim s-a încheiat corect.

(3) Postul vamal ia toate măsurile necesare în vederea reglementării situației mărfurilor pentru care regimul nu s-a încheiat în condițiile prevăzute. În acest caz, Serviciul Vamal prezintă organelor controlului de stat responsabile de aplicarea măsurilor de politică comercială informația despre mărfurile pentru care regimul nu s-a încheiat în condițiile prevăzute.

(4) Cu excepția cazului în care există dispoziții contrare, încheierea regimului vamal trebuie să aibă loc într-un anumit termen. La cererea titularului regimului, termenul limită pentru încheiere specificat într-o autorizație acordată în conformitate cu articolul 279 alin.(1) și (2) poate fi prelungit de Serviciul Vamal, chiar și după expirarea termenului stabilit inițial.

(5) Atunci când termenul limită pentru încheiere expiră la o anumită dată pentru toate mărfurile plasate sub regim într-o anumită perioadă, Serviciul Vamal poate stabili în cadrul autorizației, astfel cum se menționează la articolul 279 alin.(1) lit.a), ca termenul limită pentru încheiere să fie prelungit automat pentru toate mărfurile aflate încă sub acest regim la acea dată. Serviciul Vamal poate hotărî să înceteze prelungirea automată a termenului limită pentru toate sau pentru o parte dintre mărfurile plasate sub regim.

#### **Articolul 287.** Transferul drepturilor și a obligațiilor

(1) Drepturile și obligațiile titularului unui regim, în privința mărfurilor plasate sub un regim special, altul decât cel de tranzit, cu acordul biroului vamal poate fi transferate integral sau parțial unei alte persoane care îndeplinește condițiile definite pentru regimul respectiv.

(2) Biroul vamal decide dacă poate avea loc sau nu un transfer al drepturilor și al obligațiilor.

#### **Articolul 288.** Circulația mărfurilor între diverse locuri de pe teritoriul vamal

(1) Circulația mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă, de admitere temporară poate avea loc între diferite locuri de pe teritoriul vamal, fără alte formalități vamale, dar cu condiția indicării localizării mărfurilor și informațiilor despre orice circulație a acestora.

(2) Circulația mărfurilor plasate sub regimul de antrepozitare vamală poate avea loc pe teritoriul vamal cu condiția indicării localizării mărfurilor și informațiilor despre orice circulație a acestora, după cum urmează:

- a) între diferite spații de depozitare specificate în aceeași autorizație;
- b) de la postul vamal de plasare până la spațiile de depozitare; sau
- c) de la spațiile de depozitare până la postul vamal de ieșire sau la orice post vamal indicat în autorizația pentru un regim special, care este împuternicit să acorde mărfurilor liberul de vamă pentru un alt regim vamal sau să primească declarația de reexport pentru încheierea regimului special.

(3) Circulația sub regimul de antrepozitare vamală se încheie în termen de 24 de ore după ce mărfurile au fost scoase din antrepozitul vamal sau declarația de plasare în regim de antrepozitare vamală a fost validată. La cererea titularului regimului, biroul vamal poate prelungi perioada respectivă cu cel mult 5 zile.

#### **Articolul 289.** Forme uzuale de manipulare

Mărfurile plasate sub regim de antrepozitare vamală sau de prelucrare sau plasate în zone libere pot fi supuse manipulărilor uzuale destinate să asigure conservarea, să amelioreze prezentarea sau calitatea mărfurilor sau să le pregătească pentru distribuție sau revânzarea acestora.

#### **Articolul 290.** Mărfuri echivalente

(1) În cadrul unui regim de perfecționare activă, mărfurile echivalente sunt mărfuri autohtone prelucrate în locul mărfurilor străine plasate sub regimul de perfecționare activă.

(2) În cadrul unui regim de perfecționare pasivă, mărfurile echivalente sunt mărfuri străine prelucrate în locul mărfurilor autohtone plasate sub regimul de perfecționare pasivă.

(3) Cu excepția cazului în care există dispoziții contrare, mărfurile echivalente au același cod de nouă cifre din Nomenclatura combinată a mărfurilor, au aceeași calitate comercială și prezintă aceleași caracteristici tehnice ca ale mărfurilor pe care le înlocuiesc.

(4) Cu condiția ca regimul să se deruleze corespunzător și, în special în ceea ce privește supravegherea vamală, biroul vamal autorizează, în baza unei cereri, următoarele:

a) utilizarea mărfurilor echivalente în cadrul regimurilor de prelucrare, antrepozitare vamală, zone libere, destinație finală, admitere temporară;

b) în cazul regimului de perfecționare activă, exportul produselor prelucrate obținute din mărfuri echivalente înaintea importului de mărfuri pe care le înlocuiesc;

c) în cazul perfecționării pasive, importul produselor prelucrate obținute din mărfuri echivalente înainte de exportul mărfurilor pe care le înlocuiesc.

(5) Se consideră că un operator economic autorizat pentru simplificări vamale îndeplinește condiția asigurării derulării corespunzătoare a regimului în măsura în care activitatea aferentă utilizării mărfurilor echivalente pentru regimul vizat este luată în considerare în cadrul autorizației menționate la articolul 36 alin.(3) lit.a).

(6) Utilizarea de mărfuri echivalente nu este autorizată în niciunul dintre cazurile următoare:

a) atunci când, în cadrul regimului de perfecționare activă, se efectuează doar manipulări uzuale, astfel cum au fost definite la articolul 289;

b) în cazul în care o interdicție de rambursare sau de scutire de drepturi de import se aplică mărfurilor care nu sunt originare folosite la fabricarea

produsele prelucrate în cadrul regimului de perfecționare activă pentru care dovada de origine este eliberată sau întocmită în cadrul unui regim preferențial instituit între Republica Moldova și alte țări sau teritorii, grupuri de țări sau teritorii;

c) în cazul în care această utilizare riscă să conducă la un avantaj tarifar nejustificat la import sau în cazul în care legislația Republicii Moldova prevede altfel.

(7) În cazul menționat la alin.(4) lit.b) și în măsura în care produsele prelucrate ar fi supuse unor drepturi de export dacă nu ar fi exportate în cadrul regimului de perfecționare activă, titularul autorizației constituie o garanție care acoperă plata drepturilor de export în cazul în care mărfurile străine nu sunt importate în termenul prevăzut la articolul 327 alin.(5).

## **Capitolul II TRANZITUL**

### **Articolul 291. Tranzitul extern**

(1) Regimul de tranzit extern permite transportarea pe teritoriul vamal al mărfurilor străine de la un punct la altul al teritoriului vamal fără ca acestea să fie supuse:

a) drepturilor de import;  
c) măsurilor de politică comercială, în măsura în care acestea nu interzic introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal sau scoaterea lor din acesta.

(2) În anumite cazuri, mărfurile autohtone pot fi plasate sub regim de tranzit extern.

(3) Transportarea menționată la alin.(1) se desfășoară într-unul din modurile următoare:

1) în conformitate cu procedura de tranzit prevăzută de prezentul Cod ;  
2) în conformitate cu Convenția TIR, cu condiția ca circulația:  
a) să fi început sau să se termine în exteriorul teritoriului vamal;  
b) să fie efectuată de la un punct la altul al teritoriului vamal cu traversarea unei țări sau a unui teritoriu aflate în exteriorul teritoriului vamal;  
3) în conformitate cu Convenția ATA/Convenția de la Istanbul, exceptând tranzitul de la un post vamal de frontieră la alt post vamal de frontieră de pe teritoriul vamal;

4) prin poștă, conform statutului Uniunii Poștale Universale, în cazul în care mărfurile sunt transportate de titularii drepturilor și obligațiilor care decurg din acest statut;

5) în conformitate cu acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte.

### **Articolul 292. Tranzitul intern**

(1) Regimul de tranzit intern permite în condițiile prevăzute la alin.(2),

transportarea mărfurilor autohtone de la un punct la altul al teritoriului vamal cu traversarea unei țări străine, fără modificarea statutului vamal al mărfurilor.

(2) Circulația mărfurilor sub regim de tranzit intern se desfășoară:

1) în conformitate cu procedura de tranzit prevăzută de prezentul Cod ;  
2) în conformitate cu Convenția TIR, cu condiția ca circulația să fi început sau să se termine în exteriorul teritoriului vamal;

3) în conformitate cu Convenția ATA sau Convenția de la Istanbul, cu condiția ca circulația să fi început sau să se termine în exteriorul teritoriului vamal;

4) prin poștă, conform statutului Uniunii Poștale Universale, în cazul în care mărfurile sunt transportate de titularii drepturilor și obligațiilor care decurg din acest statut;

5) în conformitate cu acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte.

**Articolul 293.** Obligațiile titularului regimului de tranzit și ale transportatorului sau destinatarului mărfurilor care circulă sub regimul de tranzit

(1) Titularul regimului de tranzit are următoarele responsabilități:

a) prezentarea mărfurilor intacte și a informațiilor solicitate la postul vamal de destinație în termenul-limită prevăzut și cu îndeplinirea măsurilor stabilite de către postul vamal în vederea asigurării identificării acestora;

b) respectarea prevederilor vamale privind regimul respectiv;

c) în cazul în care nu există dispoziții contrare în legislația vamală, constituirea unei garanții pentru asigurarea plății cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzător oricărei datorii vamale, conform altor dispoziții relevante, care pot apărea în raport cu mărfurile.

(2) Obligațiile titularului regimului sunt îndeplinite și regimul de tranzit se încheie în momentul în care mărfurile plasate sub regim și informațiile solicitate sunt prezentate posturilor vamale de destinație conform legislației vamale.

(3) Transportatorul sau destinatarul mărfurilor care le acceptă cunoscând faptul că acestea circulă sub un regim de tranzit este responsabil de a le prezenta intacte la postul vamal de destinație în termenul-limită prevăzut și de a îndeplini măsurile de identificare luate de către postul vamal.

(4) Se consideră că titularul regimului și-a îndeplinit obligațiile și că regimul de tranzit se încheie în conformitate cu alin.(2) atunci când mărfurile au fost prezentate intacte destinatarului agreat astfel cum se prevede la articolul 298 alin.(1) lit.b) în locul specificat în autorizație.

**Articolul 294.** Termenul limită pentru prezentarea mărfurilor

(1) Postul vamal de plecare stabilește termenul-limită în care mărfurile trebuie să fie prezentate la postul vamal de destinație. Acest termen nu trebuie să depășească 8 zile, iar în cazul mărfurilor tranzitate pe calea ferată acesta este unic, de 8 zile. La stabilirea termenului-limită postul vamal de plecare, ține

seama de următoarele elemente:

- a) itinerarul;
- b) mijlocul de transport;
- c) legislația în domeniul transporturilor sau în alte domenii care ar putea avea un impact asupra fixării unui termen-limită;
- d) orice fel de informații pertinente comunicate de titularul regimului.

(2) Termenul-limită menționat la alin.(1) curge din momentul acordării liberului de vamă pentru documentul de tranzit respectiv conform articolului 291 sau articolului 292.

(3) Dacă prezentarea a avut loc după expirarea termenului-limită stabilit de postul vamal de plecare în conformitate cu alin.(1), se consideră că titularul regimului a respectat termenul-limită dacă acesta sau transportatorul dovedește, într-un mod considerat satisfăcător de postul vamal de destinație, că întârzierea nu i se datorează.

**Articolul 295.** Transportul printr-o instalație de transport fixă și operarea regimului de tranzit extern

(1) În sensul prezentului articol printr-o instalație de transport fixă se înțelege mijloace tehnice utilizate pentru transportul continuu al unor mărfuri precum energia electrică, gazul și petrolul.

(2) Atunci când mărfurile transportate printr-o instalație de transport fixă intră pe teritoriul vamal prin instalația respectivă, mărfurile în cauză se consideră plasate sub regimul de tranzit extern în momentul în care intră pe acest teritoriu.

(3) Atunci când mărfurile se află deja pe teritoriul vamal și sunt transportate printr-o instalație de transport fixă, aceste mărfuri se consideră plasate sub regimul de tranzit intern în momentul în care sunt plasate în instalația de transport fixă.

(4) În scopul regimului de tranzit, în cazul în care mărfurile sunt transportate prin instalații de transport fixe, titularul regimului este operatorul instalației de transport fixe. Titularul regimului și Serviciul Vamal convin asupra metodelor de supraveghere vamală a mărfurilor transportate.

(5) În scopul articolului 293 alin.(3), operatorul unei instalații de transport fixe este considerat ca fiind transportatorul.

(6) Se consideră că regimul de tranzit s-a încheiat atunci când în evidențele comerciale ale destinatarului sau ale operatorului instalației de transport fixe este efectuată înscrierea adecvată certificând că mărfurile transportate prin instalația de transport fixă:

- a) au sosit la instalația destinatarului;
- b) sunt acceptate în rețeaua de distribuție a destinatarului sau
- c) au părăsit teritoriul vamal.

**Articolul 296.** Sistemul electronic referitor la tranzit

Pentru a realiza schimbul de date din documente de tranzit pentru

operațiunile de tranzit și pentru îndeplinirea formalităților vamale aferente regimurilor de tranzit, se utilizează un sistem electronic de tranzit.

#### **Articolul 297.** Destinatarul agreeat în sensul TIR

(1) Serviciul Vamal, în baza unei cereri, autorizează o persoană, denumită „destinatar agreeat”, să primească mărfurile expediate în conformitate cu Convenția TIR într-un loc autorizat, astfel încât regimul să fie încheiat în conformitate cu articolul 1 lit.d) din Convenția TIR.

(2) Statutul de destinatar agreeat se acordă solicitanților care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) solicitantul este stabilit pe teritoriul vamal;
- b) solicitantul declară că va primi regulat mărfuri care circulă în cadrul unei operațiuni TIR;
- c) solicitantul respectă criteriile stabilite la articolele 39, 41 și 42;

(3) Autorizațiile se acordă în cazul în care Serviciul Vamal este în măsură să supravegheze operațiunile TIR și să efectueze controale.

(4) Autorizația privind statutul de destinatar agreeat se aplică operațiunilor TIR care urmează să fie încheiate în Republica Moldova, la locul sau locurile specificate în autorizație.

#### **Articolul 298.** Autorizațiile de simplificări

(1) Serviciul Vamal poate, în baza unei solicitări, să acorde autorizația de a utiliza oricare dintre următoarele simplificări cu privire la plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit sau la încheierea acestui regim:

a) statutul de expeditor agreeat, care permite titularului autorizației să plaseze mărfurile sub regimul de tranzit fără a le prezenta în vamă;

b) statutul de destinatar agreeat, care permite titularului autorizației să primească mărfurile care circulă sub regimul de tranzit într-un loc autorizat pentru a încheia regimul în conformitate cu articolul 293 alin.(2);

c) utilizarea unor sigilii speciale, în cazul în care este necesară sigilarea pentru a asigura identificarea mărfurilor plasate sub regimul de tranzit;

d) utilizarea unei declarații vamale cu cerințe reduse privind datele pentru a plasa mărfurile sub regimul de tranzit;

e) în cazul mărfurilor transportate pe cale aeriană, utilizarea unui document electronic de transport ca declarație vamală pentru a plasa mărfurile sub regimul de tranzit, cu condiția ca acesta să conțină datele unei astfel de declarații și ca respectivele date să fie disponibile pentru postul vamal la plecare și de destinație pentru a permite supravegherea vamală a mărfurilor și finalizarea regimului.

(2) Autorizațiile menționate la alin.(1) se acordă solicitanților care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) solicitantul este stabilit pe teritoriul vamal;
- b) solicitantul declară că va folosi în mod regulat regimul de tranzit;

c) solicitantul respectă criteriile stabilite la articolele 39, 41 și 42.

(3) Autorizațiile se acordă în cazul în care Serviciul Vamal este în măsură să supravegheze regimul de tranzit și să efectueze controale.

(4) Statutul de expeditor agreat menționat la alin.(1) lit.a) se acordă numai solicitanților care sunt autorizați în conformitate cu articolul 98 alin.(5) să furnizeze o garanție globală sau să utilizeze o reducere sau scutire de garanție, în conformitate cu articolul 104 alin.(2).

(5) Autorizațiile în conformitate cu alin.(1) lit.c) pentru utilizarea de sigilii speciale pentru mijloacele de transport, containerele și ambalajele utilizate pentru regimul de tranzit se acordă în cazul în care Serviciul Vamal aprobă sigiliile prevăzute în cererea de autorizare.

(6) Autorizațiile în conformitate cu alin.(1) lit.d) pentru utilizarea unei declarații vamale cu cerințe reduse privind datele pentru plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit se acordă pentru transportul feroviar de mărfuri.

**Articolul 299.** Avarierea mărfurilor sau apariția unui impediment în afara controlului persoanei

(1) În caz de avariere a mărfurilor sau de apariție a unui impediment în afara controlului persoanei, ele pot fi descărcate, posesorul (transportatorul) fiind obligat:

a) să asigure integritatea mărfurilor, neutilizarea lor;

b) să informeze imediat postul vamal proxim despre avarierea mărfurilor sau despre apariția unui impediment în afara controlului persoanei, despre locul aflării lor și a mijloacelor de transport;

c) să asigure transportarea mărfurilor și deplasarea mijloacelor de transport la postul vamal proxim ori deplasarea funcționarului vamal la locul aflării mărfurilor și a mijloacelor de transport.

(2) Cheltuielile aferente acțiunilor specificate la alin.(1) sunt suportate de transportator.

### **Capitolul III DEPOZITAREA**

#### **Secțiunea 1 Dispoziții comune**

**Articolul 300.** Domeniul de aplicare

(1) Regimul de depozitare permite depozitarea mărfurilor străine pe teritoriul vamal fără ca mărfurile să fie supuse:

a) drepturilor de import;

b) altor plăți;

c) măsurilor de politică comercială, în măsura în care acestea nu interzic introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal sau scoaterea lor din acesta.

(2) Mărfurile autohtone pot fi plasate sub regimul de depozitare cu respectarea procedurii necesare plasării în acest regim.

(3) În cazul în care există o necesitate economică și în care supravegherea vamală nu este afectată, biroul vamal permite depozitarea mărfurilor autohtone într-un spațiu de depozitare pentru antrepozitare vamală. Mărfurile în cauză nu sunt considerate ca fiind sub regimul de antrepozitare vamală.

### **Articolul 301. Durata regimului de depozitare**

(1) Termenul în care mărfurile pot rămâne sub regimul de depozitare nu depășește valabilitatea autorizației antrepozitului vamal/licenței sau perioada de activitate a zonei libere.

(2) În situații excepționale, Serviciul Vamal poate stabili un termen până la care trebuie încheiat regimul de depozitare, în special atunci când tipul și natura mărfurilor pot, în caz de depozitare îndelungată, reprezenta un pericol pentru sănătatea oamenilor, a animalelor sau a plantelor sau pentru mediul înconjurător.

## **Secțiunea a 2-a Antrepozitatea Vamală**

### **Articolul 302. Depozitarea în antrepozite vamale**

(1) Sub regim de antrepozitare vamală, mărfurile străine pot fi depozitate sub supraveghere vamală în spații sau în orice alte amplasamente autorizate pentru acest regim de către Serviciul Vamal (antrepozite vamale).

(2) Antrepozitele vamale pot fi utilizate pentru antrepozitia vamală a mărfurilor de către orice persoană („antrepozit vamal public”) sau de către titularul unei autorizații de antrepozitare vamală („antrepozit vamal privat”).

(3) Antrepozitele vamale se clasifică după cum urmează:

- a) antrepozit vamal public de tip I;
- b) antrepozit vamal public de tip II;
- c) antrepozit vamal public de tip III;
- d) antrepozit vamal privat.

(4) Mărfurile plasate sub regimul de antrepozitare vamală pot fi scoase temporar din antrepozitul vamal. Cu excepția cazurilor de forță majoră, această scoatere trebuie permisă în prealabil de către biroul vamal.

### **Articolul 303. Prelucrarea**

(1) În cazul în care există o necesitate economică și în care supravegherea vamală nu este afectată, biroul vamal poate autoriza, într-un antrepozit vamal, prelucrarea mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă, în condițiile prevăzute de aceste regimuri.

(2) Mărfurile menționate la alin.(1) nu sunt considerate a se afla sub regimul de antrepozitare vamală.

**Articolul 304. Responsabilitățile titularului autorizației sau regimului**

(1) Titularul autorizației și titularul regimului au următoarele responsabilități:

(a) asigurarea faptului că mărfurile plasate sub regimul de antrepozitare vamală sunt sub supraveghere vamală; și

(b) îndeplinirea obligațiilor care decurg din depozitarea mărfurilor aflate sub regimul de antrepozitare vamală.

(2) Prin derogare de la alin.(1), în cazul în care autorizația privește un antrepozit vamal public, aceasta poate prevedea că responsabilitățile menționate la alin.(1) revin exclusiv titularului regimului.

(3) Titularul regimului este responsabil de îndeplinirea obligațiilor care rezultă din plasarea mărfurilor sub regimul de antrepozitare vamală.

**Secțiunea a 3-a  
Magazinul duty-free****Articolul 305. Dispoziții generale**

(1) Magazinul duty-free constă în comercializarea mărfurilor sub supraveghere vamală, fără aplicarea măsurilor de politică economică, în locuri special amenajate, amplasate în aeroporturile internaționale, la bordul aeronavelor sau la punctele internaționale de trecere a frontierei de stat.

(2) Plasarea și comercializarea mărfurilor în magazinul duty-free se efectuează fără perceperea drepturilor de import.

(3) În magazinele duty-free, mărfurile se comercializează contra lei și contra valută străină (în numerar și în cecuri de călătorie), precum și cu utilizarea cardurilor bancare, exclusiv persoanelor care pleacă în străinătate și au trecut controlul vamal, controlul actelor de identitate și al biletelor de călătorie.

**Articolul 306. Condițiile plasării mărfurilor în magazinul duty-free**

(1) În magazinul duty-free pot fi plasate orice mărfuri, cu excepția celor prohibite de a fi introduse și scoase de pe teritoriul vamal, de a fi comercializate în Republica Moldova, precum și a altor mărfuri stabilite de legislație. Mărfurile a căror comercializare în Republica Moldova este limitată pot fi vândute în magazinul, duty-free, cu respectarea legislației.

(2) Mărfurile autohtone livrate la magazinul duty-free după comercializare sunt plasate sub regimul vamal de export.

(3) Pentru mărfurile străine comercializate în magazinele duty-free se depune declarație vamală de reexport.

**Articolul 307. Licențierea activității magazinului duty-free**

(1) Magazinul duty-free pot fi înființate de persoana juridică care deține licență, eliberată de organul de licențiere.

(2) Licențierea activității magazinelor duty-free se efectuează în conformitate cu prevederile Legii nr.160/2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător și ale prezentului cod.

**Articolul 308. Condițiile de licențiere a magazinului duty-free**

(1) Magazinul duty-free trebuie să fie amplasat în spatele punctului de control al pașapoartelor, în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova, iar amenajarea exterioară a magazinului duty-free nu trebuie să permită:

a) accesul în incintă al persoanelor care nu călătoresc înspre o destinație internațională;

b) introducerea sau scoaterea de mărfuri din incintă prin alte locuri decât cele stabilite de organele vamale.

(2) Dacă necesitățile de funcționare a magazinelor duty-free impun folosirea unor spații anexe, acestea trebuie amplasate în aceeași clădire sau în imediata ei apropiere, care se află în aceeași zonă de supraveghere vamală, calea de comunicare dintre acestea considerându-se parte integrantă a perimetrului magazinelor.

(3) Pentru obținerea licenței, persoana juridică solicitantă, pe lângă documentele necesare pentru obținerea licenței prevăzute de Legea nr.160/2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător, va prezenta:

a) denumirea punctului de trecere a frontierei de stat în care este amplasat magazinul pentru care se solicită eliberarea licenței;

b) datele personale ale reprezentanților persoanei juridice, inclusiv numele, prenumele, data și locul nașterii, domiciliul, funcția deținută;

c) conturile bancare, băncile la care are deschise conturi, în valută străină și în lei;

d) date cu privire la magazinul pentru care se solicită eliberarea licenței, inclusiv amplasarea, suprafața, reprezentarea grafică;

e) copia contractului de locațiune a terenului pe care va fi amplasată construcția sau a clădirii ce va fi utilizată cu scop comercial;

(4) În ziua înregistrării cererii și depunerii documentelor stabilite de legislație pentru primirea/reperfectarea licenței, autoritatea de licențiere înștiințează Serviciul Vamal, solicită și obține avizele necesare eliberării licenței pentru activitatea magazinelor duty-free, pentru comercializarea mărfurilor în regim duty-free, pentru comercializarea mărfurilor în regim duty-free cu amănuntul, în valută străină și lei, la bordul aeronavelor care efectuează curse în traficul extern de pasageri.

(5) În cel mult 10 zile lucrătoare de la data înștiințării, Serviciul Vamal transmite avizul și/sau refuzul argumentat de a le acorda. În cazul în care Serviciul Vamal nu a transmis avizul ori refuzul acordării avizului în termenul respectiv, survine principiul aprobării tacite. Refuzul Serviciului Vamal de a acorda aviz constituie temei de refuz pentru eliberarea licenței.

**Articolul 309. Comercializarea mărfurilor în magazinele duty-free**

(1) În magazinele duty-free pot fi vândute orice fel de mărfuri, străine sau autohtone, cu excepția:

a) mărfurilor prohibite de a fi introduse în Republica Moldova și de a fi scoase din republică;

b) mărfurilor interzise spre comercializare pe teritoriul Republicii Moldova, precum și mărfurilor specificate expres în lege.

(2) Mărfurile admise spre vânzare în magazinele duty-free pot fi comercializate numai în cantități destinate uzului personal. Mărfurile pot fi comercializate numai în ambalaje și în cantități uzuale pentru comerțul cu amănuntul.

(3) Toate mărfurile aprovizionate în scopul vânzării în magazinele duty-free vor fi însoțite de documente legale, date, semnate de cei în drept, din care să rezulte cu claritate:

a) furnizorul (denumirea, sediul, codul fiscal);

b) data livrării;

c) mijlocul de transport utilizat, precum și numele și prenumele delegatului sau șoferului și documentul de identitate al acestuia;

d) denumirea mărfii;

e) cantitatea;

f) unitatea de măsură;

g) prețul de achiziție.

(4) Toate mărfurile vor fi comercializate în termenele de valabilitate prescrise de furnizor.

**Articolul 310. Particularitățile prețului de vânzare și justificarea vânzărilor prin magazinele duty-free**

(1) Prețurile de vânzare ale mărfurilor vor fi exprimate în dolari S.U.A. și/sau în euro și vor fi afișate la vedere. Orice modificări ulterioare ale prețurilor de vânzare vor fi evidențiate în documentele prin care acestea au fost stabilite, cu precizarea datei la care s-au operat modificările.

(2) Justificarea vânzărilor de mărfuri prin magazinele duty-free se face prin bonuri fiscale sau prin facturi fiscale. Facturile fiscale vor fi utilizate pentru produse de folosință îndelungată, precum: aparatură foto, aparatură electronică, aparatură electrocasnică etc. Pe lângă informațiile indicate în bonurile fiscale, facturile fiscale vor evidenția marca, tipul, seriile produselor vândute, precum și alte elemente cerute de legislație.

### **Secțiunea a 4-a** **Zonele libere**

**Articolul 311. Desemnarea zonelor libere**

(1) La propunerea Guvernului, prin lege, pot fi desemnate anumite părți

ale teritoriului vamal drept zone libere cu determinarea perimetrul fiecărei zone libere.

(2) Zona liberă este o parte a teritoriului vamal în care mărfurile străine sunt introduse și utilizate fără plata drepturilor de import și fără aplicarea măsurilor de politică comercială, potrivit procedurii stabilite de prezentul cod și de alte acte normative, în cazul când legislația nu prevede altfel, iar mărfurile autohtone sunt introduse și utilizate cu respectarea condițiilor necesare plasării în regim. Zonele libere sunt îngrădite. Perimetrul și punctele de acces și de ieșire ale unei zone libere sunt supuse supravegherii vamale.

(3) Persoanele, mărfurile și mijloacele de transport care intră într-o zonă liberă sau care ies fac obiectul controalelor vamale.

### **Articolul 312. Construcții și activități în zonele libere**

(1) Orice construcție de imobile într-o zonă liberă este condiționată de obținerea unei aprobări prealabile din partea Serviciului Vamal.

(2) Cu excepțiile stabilite de lege, orice activitate de natură industrială, comercială sau de prestări de servicii este permisă într-o zonă liberă. Desfășurarea acestor activități face obiectul unei notificări prealabile către Serviciul Vamal.

(3) Serviciul Vamal poate impune prohibiții sau restricții asupra activităților menționate la alin.(2), ținând seama de natura mărfurilor în cauză, de cerințele supravegherii vamale sau de securitate și siguranță.

(4) Serviciul Vamal poate interzice inițierea desfășurării unei activități într-o zonă liberă persoanelor care nu oferă angajamentele necesare privind respectarea legislației vamale.

### **Articolul 313. Prezentarea mărfurilor și plasarea sub regim**

(1) Mărfurile introduse într-o zonă liberă trebuie să fie prezentate în vamă și să facă obiectul formalităților vamale prevăzute în oricare dintre cazurile următoare:

a) în cazul în care sunt introduse în zonele libere sosind direct din exteriorul teritoriului vamal;

b) în cazul în care sunt plasate sub un regim vamal care este încheiat în momentul în care acestea sunt plasate sub regimul de zonă liberă;

c) în cazul în care sunt plasate sub regimul de zonă liberă pentru a beneficia de o decizie de acordare a rambursării sau a anularii de drepturi de import;

d) în cazul în care legislația, alta decât cea vamală, dispune astfel de formalități.

(2) Mărfurile introduse într-o zonă liberă în alte circumstanțe decât cele acoperite de alin.(1) nu se prezintă în vamă.

(3) Fără a aduce atingere articolului 314, mărfurile introduse în zonă liberă sunt considerate ca fiind plasate sub regim de zonă liberă:

- a) în momentul introducerii lor în această zonă, cu excepția cazului în care acestea se află deja sub un alt regim vamal;
- b) în momentul încheierii regimului de tranzit, cu excepția cazului în care sunt plasate imediat sub un alt regim vamal.

#### **Articolul 314. Mărfuri autohtone în zone libere**

(1) Mărfurile autohtone pot fi introduse, antrepozitate, transportate, utilizate, prelucrate sau consumate într-o zonă liberă. În astfel de cazuri, acestea nu sunt considerate ca aflându-se sub regimul de zonă liberă.

(2) În baza unei cereri depuse de persoana interesată, Serviciul Vamal stabilește statutul vamal de mărfuri autohtone pentru oricare dintre următoarele mărfuri:

- a) mărfuri autohtone introduse în zonele libere;
- b) mărfuri autohtone care au fost supuse operațiunilor de prelucrare într-o zonă liberă;
- c) mărfuri puse în liberă circulație într-o zonă liberă.
- d) deșeurile formate în urma activităților desfășurate în zonele libere și Portul Internațional Liber "Giurgiulești".

#### **Articolul 315. Mărfuri străine în zone libere**

(1) Mărfurile străine, pe perioada în care rămân în zonele libere, pot fi puse în liberă circulație sau plasate sub regimul de perfecționare activă, de admitere temporară, în condițiile prevăzute de aceste regimuri.

În astfel de cazuri, acestea nu sunt considerate ca aflându-se sub regimul de zonă liberă.

(2) Fără a aduce atingere dispozițiilor aplicabile aprovizionărilor sau proviziilor de alimente și în cazul în care regimul respectiv o permite, alin.(1) nu împiedică utilizarea sau consumarea mărfurilor care, în cazul punerii în liberă circulație sau al admiterii temporare, nu vor fi supuse aplicării drepturilor de import.

(3) În cazul unei asemenea utilizări sau consumări, nu este necesară o declarație vamală de punere în liberă circulație sau de plasare sub regimul de admitere temporară.

(4) Cu toate acestea, este necesară o declarație în cazul în care mărfurile sunt supuse unui contingent.

#### **Articolul 316. Scoaterea mărfurilor din zona liberă**

(1) Fără a aduce atingere legislației din alte domenii decât cel vamal, mărfurile aflate în zonă liberă pot fi exportate sau reexportate din teritoriului vamal sau introduse într-o altă parte a teritoriului vamal.

(2) Articolele 142 - 153 se aplică mărfurilor scoase din zona liberă în alte părți ale teritoriului vamal.

**Articolul 317. Statutul vamal**

(1) În cazul în care mărfurile sunt scoase dintr-o zonă liberă și introduse într-o altă parte a teritoriului vamal sau plasate sub un regim vamal, acestea sunt considerate ca fiind mărfuri străine, cu excepția cazului în care statutul lor vamal de mărfuri autohtone a fost demonstrat.

(2) Cu toate acestea, în scopul aplicării drepturilor de export și a licențelor de export, sau a măsurilor de control la export prevăzute, sau a politicilor comerciale, aceste mărfuri sunt considerate drept mărfuri autohtone, cu excepția cazului în care este stabilit faptul că acestea nu au statutul vamal de mărfuri autohtone.

#### **Capitolul IV UTILIZĂRI SPECIFICE ADMITEREA TEMPORARĂ**

**Articolul 318. Domeniul de aplicare**

(1) În cadrul regimului de admitere temporară, mărfurile străine destinate reexportului pot să facă obiectul unei utilizări speciale pe teritoriul vamal, cu scutire totală sau parțială de drepturi de import și fără a fi supuse:

a) altor taxe;

b) măsurilor de politică comercială, în măsura în care acestea nu interzic introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal sau scoaterea lor din acesta.

(2) Regimul de admitere temporară se poate utiliza numai în cazul în care condițiile următoare sunt întrunite:

a) mărfurile nu suferă nicio modificare, cu excepția uzurii normale datorate folosirii acestora;

b) este posibilă asigurarea identificării mărfurilor plasate sub regim, cu excepția cazului în care, având în vedere natura sau utilizarea prevăzută a acestora, absența măsurilor de identificare nu riscă să conducă la folosirea abuzivă a regimului sau, în cazul menționat la articolul 290, în măsura în care este posibil să se verifice că sunt respectate condițiile prevăzute pentru mărfuri echivalente;

c) cerințele prevăzute în legislația vamală pentru acordarea scutirii totale sau parțiale de taxe vamale sunt îndeplinite.

**Articolul 319.** Perioada în care mărfurile pot rămâne sub regimul de admitere temporară

(1) Serviciul Vamal fixează perioada în care mărfurile plasate sub regimul de admitere temporară trebuie reexportate sau plasate sub un alt regim vamal. Această perioadă trebuie să fie suficientă pentru ca obiectivul utilizării autorizate să fie atins.

(2) Perioada maximă de păstrare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară pentru aceeași utilizare și sub responsabilitatea aceluiași titular de

autorizație este de 24 de luni, chiar și în cazul în care regimul a fost încheiat prin plasarea mărfurilor sub un alt regim special, urmat la rândul său de o nouă plasare sub regimul de admitere temporară.

(3) În cazul în care, în împrejurări excepționale, perioada pentru utilizare autorizată menționată la alin.(1) și (2) nu este suficientă, Aparatul Central al Serviciului Vamal poate acorda o prelungire a acesteia pentru o durată rezonabilă, în baza unei cereri justificate depuse de titularul autorizației.

În sensul prezentului articol, prin noțiunea „de împrejurări excepționale” se înțelege orice eveniment în urma căruia mărfurile trebuie utilizate pe o perioadă de timp suplimentară în vederea îndeplinirii scopului pentru care s-a realizat operația de admitere temporară.

(4) Perioada totală pe durata căreia mărfurile pot rămâne sub regimul de admitere temporară nu depășește 10 ani, cu excepția cazului fortuit.

**Articolul 320.** Cuantumul taxei vamale în cazul admiterii temporare cu scutire parțială de taxă vamală

(1) Cuantumul taxei vamale pentru mărfurile plasate sub regimul de admitere temporară cu scutire parțială de taxă vamală este fixat la 3 % din cuantumul taxei vamale care ar fi trebuit achitată pentru aceste mărfuri în cazul în care ele ar fi fost puse în liberă circulație la data la care au fost plasate sub regimul de admitere temporară și se achită la încheierea regimului.

(2) Cuantumul se calculează pentru fiecare lună sau fracție de lună în timpul căreia mărfurile au fost plasate sub regimul de admitere temporară cu suspendare parțială de taxă vamală.

(3) Cuantumul taxei vamale nu depășește cuantumul care ar fi trebuit achitat în cazul punerii în liberă circulație a mărfurilor respective la data la care au fost plasate sub regimul de admitere temporară.

**Articolul 321.** Introducerea și scoaterea mijloacelor de transport auto de către persoane fizice

(1) Persoanele fizice rezidente și cele nerezidente, prin derogare de la prevederile articolului 159, au dreptul de a introduce pe teritoriul Republicii Moldova mijloace de transport clasificate la pozițiile tarifare 8702, 8703, 8704), 8711 și remorcile atașate la acestea (poziția tarifară 8716), indiferent de termenul lor de exploatare, doar în cazul în care vor fi declarate prin acțiune și plasate sub regim vamal de admitere temporară pe un termen de până la 180 de zile dintr-o perioadă de 12 luni consecutive, cu achitarea vinietai, cu respectarea următoarelor condiții:

- a) mijloacele de transport auto se află la evidență permanentă în alte state;
- b) persoanele fizice rezidente și nerezidente să dețină în proprietate sau să aibă drept de folosință asupra mijloacelor de transport, fapt confirmat prin actele corespunzătoare;
- c) mijloacele de transport auto să fie scoase de pe teritoriul Republicii

Moldova până la expirarea termenului menționat la alin.(1);

d) mijloacele de transport auto să nu fie folosite pentru transportul de mărfuri și de pasageri;

e) în cazul în care persoanelor fizice nerezidente li se acordă un alt regim de ședere pe teritoriul Republicii Moldova, documentele confirmative se vor prezenta Serviciului Vamal în vederea prelungirii termenului de aflare a mijlocului de transport auto declarat prin acțiune, informația respectivă incluzându-se în Registrul de stat al transporturilor.

(2) În sensul prezentului articol, prin "declararea prin acțiune,, se înțelege formă de declarare expresă (vădită) a mijlocului de transport auto în regim de admitere temporară, care scutește persoana fizică de completarea unor acte vamale cu condiția prezentării posturilor vamale amplasate în punctele de trecere a frontierei de stat a actelor de înmatriculare a mijlocului de transport auto (respectând condițiile prevăzute la alin.(1), cu înregistrarea acestuia în sistemul informațional al Serviciului Vamal. În cazul aplicării formei de declarare prin acțiune, acte vamale nu se eliberează;

(3) Nerespectarea condițiilor stabilite la alin.(1) lit. a)–d) se sancționează conform legislației -.

(4) Persoanele fizice rezidente și cele nerezidente care nu au scos, în termenul stabilit de prezentul articol, de pe teritoriul vamal mijloacele de transport declarate prin acțiune nu au dreptul să introducă pe teritoriul Republicii Moldova alte mijloace de transport în condițiile alin.(1).

(5) Mijloacele de transport auto declarate prin acțiune pe teritoriul vamal pentru care a expirat termenul acordat conform prevederilor prezentului cod sunt identificate, reținute și aduse de către poliție, poliția de frontieră sau echipele mobile către cel mai apropiat birou vamal sau către postul vamal de frontieră, fapta fiind consemnată într-un proces-verbal.

(6) În cazul aducerii de către poliție a mijlocului de transport auto către biroul vamal, escortarea mijlocului de transport auto către postul vamal de frontieră pentru a fi scos de pe teritoriul vamal al Republicii Moldova este asigurată de către biroul vamal în termen de 24 de ore de la data aducerii acestuia.

(7) Cheltuielile de escortare a mijlocului de transport auto sunt determinate în conformitate cu taxa stabilită. Cheltuielile de aducere și escortare sunt acoperite de către persoana fizică care a încălcat termenul de aflare a mijlocului de transport auto pe teritoriul vamal.

(8) În cazul în care mijlocul de transport nu a fost scos de pe teritoriul Republicii Moldova în termenul stabilit de legislație, iar acesta nu mai există din motivul că a fost distrus sau vândut la piese, fapt confirmat prin documente justificative sau confirmarea proprietarului, Serviciul Vamal încasează suma drepturilor de import. Pentru mijloacele de transport prohibite (clasificate la poziția tarifară 8703) - suma accizei stabilită pentru termenul de exploatare a mijlocului de transport de 10 ani.

(9) În cazul mijloacelor de transport distruse în urma acțiunii unei forțe majore, confirmate în modul stabilit, persoana fizică nu este responsabilă de plata sumei stabilite conform alin.(8) lit.a) sau b), cu condiția informării în termen de 5 zile a postului vamal proxim.

**Articolul 322.** Termenele pentru încheierea regimului de admitere temporară, în cazul mijloacelor de transport și al containerelor

(1) Încheierea regimului de admitere temporară în cazul mijloacelor de transport și al containerelor trebuie să aibă loc în următoarele termene, calculate de la data la care mărfurile sunt plasate sub regim:

- 1) pentru mijloace de transport feroviar: 12 luni;
- 2) pentru mijloace de transport neferoviar utilizate în scop comercial: intervalul de timp necesar pentru efectuarea operațiunilor de transport;
- 3) pentru mijloacele de transport rutier utilizate în scop privat:
  - a) de către studenți: durata șederii lor pe teritoriul vamal în scopul unic de a-și urma studiile;
  - b) de către persoane care îndeplinesc activități cu o durată determinată: durata șederii lor pe teritoriul vamal necesară pentru a-și urma scopul unic de îndeplinire a activității;
  - c) în alte cazuri, inclusiv animalele de tracțiune și atelajele: 6 luni;
- 4) pentru mijloacele de transport aerian utilizate în scop privat: 6 luni;
- 5) pentru mijloacele de transport maritim și fluvial utilizate în scop privat: 18 luni;
- 6) pentru containere, echipamentul și accesoriile lor: 12 luni.

## **Capitolul V DESTINAȚIA FINALĂ**

**Articolul 323.** Regimul de destinație finală

(1) Regimul de destinație finală permite punerea în liberă circulație a mărfurilor cu scutire de drepturi de import datorită utilizării lor specifice.

(2) În situația în care mărfurile se pretează la utilizări repetate și Serviciul Vamal consideră acest lucru adecvat pentru evitarea abuzurilor, supravegherea vamală continuă toată perioadă utilizării acestora în scopurile prevăzute pentru aplicarea scutirii sau a reducerii de drepturi de import.

(3) Supravegherea vamală exercitată în cadrul regimului de destinație finală se încheie în oricare dintre cazurile următoare:

- a) în cazul în care mărfurile au fost utilizate în scopul prevăzut în cererea de scutire sau de reducere de drepturi de import;
- b) în cazul în care mărfurile au fost scoase de pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, distruse sau abandonate în favoarea statului;
- c) în cazul în care mărfurile au fost utilizate în alte scopuri decât cele prevăzute în cererea de scutire sau de reducere de drepturi de import și în care

drepturile de import datorate au fost plătite.

(4) În cazul în care este necesară rata de randament, articolul 325 se aplică regimului de destinație finală.

(5) Deșeurile și resturile care rezultă în urma prelucrării sau transformării mărfurilor conform destinației finale prevăzute a acestora, precum și pierderile cauzate de factori naturali sunt considerate a fi mărfuri care au primit destinația finală prevăzută.

(6) Deșeurile și resturile care rezultă în urma distrugerii mărfurilor plasate sub regimul de destinație finală sunt considerate a fi plasate sub regimul de antrepozitare vamală.

**Articolul 324.** Punerea în liberă circulație și introducerea în consum cu scutire de la plata drepturilor de import datorită destinației lor finale

Se scutește de drepturi de import introducerea și punerea în liberă circulație, datorită destinației lor finale, următoarele:

a) mărfurile necesare pentru asigurarea, organizarea vizitelor oficiale introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal de către cetățeni străini în conformitate cu legislația, precum și cu acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte;

b) moneda națională, valuta străină de la pozițiile tarifare 490700300 și 7118 (cu excepția celei folosite în scopuri numismatice), precum și valorile mobiliare de la poziția tarifară 490700, în conformitate cu legislația;

c) mărfurile introduse pe teritoriul vamal în calitate de ajutor umanitar, destinația lor fiind confirmată de organul abilitat;

d) mărfurile introduse pe teritoriul vamal în calitate de ajutor cu titlu gratuit (donații) sau în scopuri filantropice pe linia statului, destinația lor fiind confirmată de organul abilitat;

e) mărfurile autohtone anterior exportate și reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeași stare și produsele compensatoare după perfecționarea pasivă conform reglementărilor vamale;

f) mărfurile (serviciile) introduse în zona liberă de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, de pe teritoriul altor zone economice libere, mărfurile (serviciile) exportate în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova și în alte zone economice libere, cu excepția mărfurilor (serviciilor) exportate pentru care se emite sau se întocmește o dovadă de origine în sensul acordurilor de comerț liber, ratificate de Republica Moldova, care prevăd interzicerea restituirii sau a scutirii de taxe vamale, precum și mărfurile produse în zona liberă introduse pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova;

g) mărfurile importate pe teritoriul Republicii Moldova din contul împrumuturilor și granturilor acordate Guvernului sau acordate cu garanție de stat, din contul împrumuturilor acordate de organisme financiare internaționale (inclusiv din cota-parte a Guvernului), destinate realizării proiectelor respective,

precum și din contul granturilor acordate instituțiilor finanțate de la buget, conform listei aprobate de Guvern;

h) mărfurile destinate proiectelor de asistență tehnică realizate pe teritoriul țării de către organizațiile internaționale și țările donatoare, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte;

i) utilajul, echipamentul și atributele de gratificație primite ca donații de Comitetul Național Olimpic și de federațiile sportive naționale de profil de la Comitetul Internațional Olimpic, de la federațiile sportive europene și internaționale de profil pentru pregătirea sportivilor de performanță și promovarea mișcării olimpice, fără drept de comercializare a acestui utilaj, echipament și atribute de gratificație;

j) mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul și în termenele prevăzute de legislație. La mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor se atribuie mijloacele fixe a căror amortizare se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate.

Mijloacele fixe care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi înstrăinate, transmise în folosință sau posesie (exceptând locațiunea bunurilor imobile), atât integral, cât și părțile componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declarației vamale respective, cu excepția cazului în care aceste mijloace fixe sunt exportate, dacă anterior au fost importate și nu au suferit modificări în afara amortizării normale. În cazul în care aceste mijloace fixe se înstrăinează, se transmit în folosință sau posesie, atât integral, cât și părțile componente ale acestora, până la expirarea a 3 ani, drepturile de import se calculează și se achită de către persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix, pornind de la valoarea în vamă a acestor mijloace fixe la momentul depunerii declarației vamale;

k) bunurile mobile a căror valoare depășește 6000 de lei și a căror durată de funcționare este mai mare de un an, importate de către întreprinderile ce desfășoară activitatea de leasing, în scopul onorării obligațiilor contractuale ale acestora, rezultate din contractele de leasing încheiate cu persoane fizice sau juridice din Republica Moldova;

l) mărfurile destinate aprovizionării în Portul Internațional Liber Giurgiulești a navelor maritime implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri, indiferent de naționalitatea navei sau de pavilionul acesteia;

m) 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;

n) materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar și secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor, autorizate de Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale cu excepția

alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, conform listei aprobate de Guvern;

o) dializoarele de la poziția tarifară 842129;

p) mijloacele de transport importate cu titlu gratuit (donație), indiferent de termenul de exploatare, destinate:

1. importate și livrate pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor în temeiul prevederilor art.49 alin.(3) din Legea nr.60/2012 privind incluziunea socială a persoanelor cu dizabilități, clasificate la poziția tarifară 8703 (cu capacitatea cilindrică a motorului de până la 2500 cm<sup>3</sup> inclusiv);

2. importate și livrate cu titlu gratuit (donație), destinate pentru:

- scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703;

- stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 870530000;

- curățarea străzilor, împrăștiat materiale, colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705.

Pot beneficia de facilitatea fiscală și vamală respectivă atât beneficiarii, cu condiția utilizării mijloacelor de transport menționate exclusiv în conformitate cu destinația lor finală, cât și persoanele terțe care au importat aceste mijloace de transport către beneficiari.

Beneficiarii și persoanele terțe nu pot comercializa, transmite în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar mijloacele de transport menționate. În cazul în care aceste prevederi nu se respectă, sumele TVA, accizele, taxa vamală și taxa pentru efectuarea procedurilor vamale se calculează și se achită de către beneficiar sau de către persoana terță, în funcție de cine a plasat aceste mijloace de transport sub regimul vamal de import, de valoarea în vamă a mijloacelor de transport și/sau de capacitatea cilindrică a motorului la data importului, iar în cazul mijloacelor de transport prohibite, se aplică cota accizului stabilită pentru vârsta maximă admisibilă.

Prin derogare de la aceste prevederi, după expirarea termenului de 5 ani de la data beneficierii de scutirea respectivă, beneficiarilor din rândul persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor li se permite comercializarea mijloacelor de transport.

q) 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.

## **Capitolul VI PRELUCRAREA**

### **Secțiunea 1 Dispoziții generale**

**Articolul 325. Rata de randament**

(1) Cu excepția cazului în care legislația Republicii Moldova privind domeniile specifice precizează o rată de randament, postul vamal fixează fie rata de randament sau rata medie de randament a operațiunii de prelucrare, fie, dacă este cazul, modalitatea de determinare a acestei rate.

(2) Rata de randament sau rata medie de randament se stabilește în funcție de condițiile reale în care se efectuează sau urmează să se efectueze operațiunile de prelucrare. Această rată poate, dacă este cazul, să fie ajustată în conformitate cu articolul 29.

**Secțiunea a 2-a  
Perfecționarea activă****Articolul 326. Domeniul de aplicare**

(1) Fără a aduce atingere dispozițiilor articolului 290, regimul de perfecționare activă permite folosirea pe teritoriul vamal, pentru a le supune uneia sau mai multor operațiuni de perfecționare, a mărfurilor străine, fără ca aceste mărfuri să fie supuse:

- a) drepturilor de import;
- b) altor taxe;
- c) măsurilor de politică comercială, în măsura în care acestea nu interzic introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal sau scoaterea lor din acesta.

(2) Regimul de perfecționare activă poate fi utilizat, în alte cazuri decât repararea și distrugerea, numai în măsura în care mărfurile plasate sub acest regim pot fi identificate în produsele prelucrate, fără a aduce atingere utilizării de accesorii de producție.

(3) În cazul menționat la articolul 290, regimul poate fi utilizat numai în măsura în care poate fi verificată respectarea condițiilor definite în privința mărfurilor echivalente.

(4) În plus față de dispozițiile alin.(1) și (2), regimul de perfecționare activă poate fi utilizat pentru oricare dintre mărfurile următoare:

- a) mărfuri care urmează a fi supuse operațiunilor care vizează asigurarea conformității acestora cu specificațiile tehnice pentru punerea în liberă circulație;
- b) mărfuri care trebuie să facă obiectul manipularilor uzuale în conformitate cu articolul 289.

**Articolul 327. Perioada pentru încheierea regimului**

(1) Biroul vamal fixează perioada în care regimul de perfecționare activă trebuie încheiat.

(2) Perioada curge de la data la care mărfurile străine sunt plasate sub regim și se determină ținând seama de durata necesară realizării operațiunilor de prelucrare și încheierii regimului.

(3) Biroul vamal poate prelungi pentru o durată rezonabilă perioada fixată conform alin.(1), în baza unei cereri justificate depuse de titularul autorizației.

(4) Autorizația poate preciza că o perioadă care începe să curgă în cursul unei luni, al unui trimestru sau al unui semestru se încheie în ultima zi, după caz, a lunii, a trimestrului sau a semestrului care urmează.

(5) În cazul exportului anticipat, în conformitate cu articolul 290 alin.(4) lit.c), autorizația stabilește termenul în care mărfurile străine sunt declarate pentru regimul de perfecționare activă, luându-se în considerare timpul necesar pentru aprovizionare și pentru transport spre teritoriul vamal.

(6) Termenul prevăzut la alin.(5) se stabilește în luni și nu depășește 6 luni. Aceasta curge de la data acceptării declarației de export privind produsele prelucrate obținute din mărfurile echivalente corespunzătoare.

(7) La solicitarea titularului autorizației, termenul de 6 luni prevăzut la alin.(6) poate fi prelungit chiar și după expirarea sa, cu condiția ca perioada totală să nu depășească 12 luni.

### **Articolul 328. Reexportul temporar pentru prelucrare complementară**

(1) În baza unei cereri, biroul poate autoriza, pentru o parte sau pentru toate mărfurile plasate sub regimul de perfecționare activă sau a produselor prelucrate, reexportul temporar în vederea operațiunilor de prelucrare complementară în afara teritoriului vamal, conform condițiilor fixate pentru regimul de perfecționare pasivă.

## **Secțiunea a 3-a Perfecționarea pasivă**

### **Articolul 329. Domeniul de aplicare**

(1) Regimul de perfecționare pasivă permite exportul temporar de mărfuri autohtone în afara teritoriului vamal în vederea supunerii acestora la operațiunile de prelucrare. Produsele prelucrate rezultate din aceste operațiuni pot fi puse în liberă circulație cu scutire totală sau parțială de drepturi de import în baza unei cereri depuse de titularul autorizației sau de orice altă persoană stabilită pe teritoriul vamal, cu condiția ca aceasta să fi obținut consimțământul titularului autorizației și ca toate condițiile autorizației să fie îndeplinite.

(2) Nu pot fi plasate sub regimul de perfecționare pasivă oricare dintre următoarele mărfurile autohtone:

a) al căror export dă dreptul la rambursarea sau remiterea de drepturi de import sau de export;

b) care, în prealabil exportului, au fost puse în liberă circulație cu scutire sau reducere de drepturi de import, în măsura în care scopurile destinației nu sunt realizate, cu excepția cazului în care aceste mărfuri trebuie supuse unor operațiuni de reparație;

(3) Biroul vamal stabilește perioada în care mărfurile exportate temporar

trebuie să fie reimportate pe teritoriul vamal, sub forma produselor prelucrate, respectiv să fie puse în liberă circulație pentru a putea beneficia de scutire parțială sau totală de drepturi de import. Termenul în care produsele compensatoare trebuie reimportate pe teritoriul vamal al Republicii Moldova se determină în raport cu perioada necesară pentru desfășurarea operațiunilor de prelucrare, pentru transportul mărfurilor de export temporar, precum și al produselor compensatoare. Acestea pot acorda o prelungire a acestei perioade, în baza unei cereri justificate depuse de titularul autorizației.

(4) Exportul temporar de mărfuri în vederea perfecționării pasive atrage aplicarea măsurilor de politică comercială prevăzute pentru exportul definitiv de mărfuri. Operațiunile de perfecționare pasivă complementare celor de perfecționare activă atrag aplicarea măsurilor de politică comercială prevăzute pentru reexportul de mărfuri.

### **Articolul 330. Mărfurile reparate cu titlu gratuit**

(1) Mărfurile beneficiază de o scutire totală de drepturi de import în cazul în care se stabilește de Serviciul Vamal că acestea au fost reparate cu titlu gratuit, fie în temeiul unei obligații contractuale sau legale rezultate dintr-o garanție, fie din cauza existenței unor defecte de fabricație sau material.

(2) Alin. (1) nu este aplicabil în cazul în care s-a ținut seama de defectul de fabricație sau material în momentul primei puneri în liberă circulație a mărfurilor în cauză.

### **Articolul 331. Sistemul de schimb standard**

(1) În cadrul sistemului de schimb standard, un produs importat (denumit în continuare „produs de înlocuire”), poate, conform alin.(2) - (6), înlocui un produs prelucrat.

(2) Biroul vamal autorizează, în baza unei cereri, utilizarea sistemului de schimb standard în cazul în care operațiunea de prelucrare constă într-o reparație a unor mărfuri autohtone cu defecte.

(3) Produsele de înlocuire au același cod de nouă cifre din Nomenclatura combinată a mărfurilor, sunt de calitate comercială identică și prezintă aceleași caracteristici tehnice ca mărfurile defecte, în cazul în care acestea din urmă ar fi făcut obiectul unei reparații.

(4) În cazul în care mărfurile defecte au fost utilizate înainte de export, produsele de înlocuire trebuie, de asemenea, să fi fost utilizate.

(5) Cu toate acestea, biroul vamal acordă derogare de la condiția menționată la alin.(4) în cazul în care produsul de înlocuire a fost livrat cu titlu gratuit, fie în temeiul unei obligații contractuale sau legale rezultate dintr-o garanție, fie din cauza existenței unui defect de fabricație sau material.

(6) Dispozițiile aplicabile produselor prelucrate se aplică, de asemenea, produselor de înlocuire.

**Articolul 332.** Importul anticipat al produselor de înlocuire

(1) Biroul vamal autorizează, în condițiile stabilite de acestea și în baza unei cereri depuse de persoana interesată, ca produsele de înlocuire să fie importate înainte ca mărfurile defecte să fie exportate.

(2) În cazul importului anticipat al unui produs de înlocuire, se constituie o garanție care acoperă cuantumul drepturilor de import care ar fi exigibile în cazul în care mărfurile defecte nu ar fi exportate conform alin.(3).

(3) Exportul de mărfuri defecte se face în termen de 2 luni de la data acceptării, de către biroul vamal, a declarației de punere în liberă circulație a produselor de înlocuire.

(4) În cazul în care, în împrejurări excepționale, mărfurile defecte nu pot fi exportate în termenul menționat la alin.(3), biroul vamal poate acorda o prelungire a acestui termen pentru o durată ce nu depășește 30 de zile, în baza unei cereri justificate depuse de titularul autorizației.

**TITLUL VIII**  
**MĂRFURI SCOASE DE PE TERITORIUL VAMAL**

**Capitolul I**  
**FORMALITĂȚILE LA IEȘIREA MĂRFURILOR**

**Articolul 333.** Supravegherea vamală și formalitățile la ieșire

(1) Anumite mărfuri sunt prohibite de legislație de a fi scoase din Republica Moldova din considerente de securitate a statului, de asigurare a ordinii publice și morale, de protecție a mediului înconjurător, a obiectelor de artă, obiectelor de valoare istorică și arheologică, de apărare a dreptului la proprietate intelectuală, de protecție a pieței interne, de apărare a altor interese ale Republicii Moldova.

(2) Mărfurile care urmează a fi scoase de pe teritoriul vamal sunt prezentate la postul vamal desemnat sau în orice alt loc desemnat sau aprobat de Serviciul Vamal și sunt supuse supravegherii vamale și pot face obiectul controalelor vamale. Serviciul Vamal poate determina traseul care trebuie urmat și termenul care trebuie respectat atunci când mărfurile sunt scoase de pe teritoriul vamal.

(3) Mărfurile care urmează să fie scoase de pe teritoriul vamal sunt prezentate în vamă la ieșire de către una dintre următoarele persoane:

- a) persoana care scoate mărfurile de pe teritoriul vamal;
- b) persoana în numele sau pe seama căreia acționează persoana care scoate mărfurile de pe teritoriul vamal;
- c) persoana care își asumă responsabilitatea transportării mărfurilor înaintea ieșirii acestora de pe teritoriul vamal.

(4) Mărfurile care urmează să fie scoase din teritoriul vamal fac obiectul:

- a) rambursării sau remiterii drepturilor de import;

- b) plății restituirilor la export;
- c) încasării drepturi de export;
- d) formalităților necesare conform legislației, - în materie de alte taxe;
- e) aplicării prohibițiilor sau a restricțiilor justificate din motive, între altele, de moralitate publică, politici publice sau securitate publică, de protecție a sănătății și a vieții persoanelor, a animalelor sau de ocrotire a plantelor, de protecție a mediului înconjurător, protecția patrimoniului național cu valoare artistică, istorică sau arheologică și de protecție a proprietății intelectuale, inclusiv controlul precursorilor de droguri, al mărfurilor care încalcă anumite drepturi de proprietate intelectuală și al sumelor de bani în numerar, punerea în aplicare a măsurilor de politică comercială.

(5) Liberul de vamă la ieșire se acordă de către Serviciul Vamal cu condiția ca mărfurile în cauză să fie scoase de pe teritoriul vamal în aceeași stare în care se aflau în momentul:

- a) acceptării declarației vamale sau a declarației de reexport; sau
- b) depunerii notificării sumare de ieșire.

## **Capitolul II EXPORT ȘI REEXPORT**

### **Articolul 334. Exportul mărfurilor autohtone**

(1) Mărfurile autohtone care urmează să fie scoase de pe teritoriul vamal sunt plasate sub regimul de export.

(2) Alin. (1) nu se aplică următoarelor mărfuri autohtone:

- a) mărfurile plasate sub regimul de perfecționare pasivă;
- b) mărfurile plasate sub regimul de tranzit intern;
- c) mărfurile livrate, scutite de TVA sau accize, pentru aprovizionarea aeronavelor sau navelor, indiferent de destinația acestora, pentru care se cere dovada unei astfel de livrări;
- d) mărfurile autohtone scoase temporar de pe teritoriul vamal.

(3) Formalitățile referitoare la declarația vamală de export prevăzute în legislația vamală se aplică în cazurile menționate la alin.(2) lit.a) și b).

### **Articolul 335. Reexportul mărfurilor străine**

(1) Mărfurile străine care urmează să fie scoase de pe teritoriul vamal, mărfurile destinate aprovizionării aeronavelor sau navelor sunt supuse unei declarații de reexport care trebuie depusă la postul vamal competent.

(2) Articolele 160 – 187 se aplică declarației de reexport.

(3) Alin. (1) nu se aplică mărfurilor următoare:

- a) mărfurilor plasate sub regimul de tranzit extern care nu fac decât să traverseze teritoriul vamal;
- b) mărfurilor depozitate temporar care sunt reexportate direct dintr-un spațiu de depozitare temporară;

c) mărfurilor transbordate într-o zonă liberă sau direct reexportate dintr-o zonă liberă.

### **Capitolul III**

#### **NOTIFICAREA SUMARĂ DE IEȘIRE**

##### **Articolul 336.** Depunerea unei notificări sumare de ieșire

(1) În situația în care mărfurile urmează să fie scoase de pe teritoriul vamal, la postul vamal de ieșire se depune o notificare sumară de ieșire. Serviciul Vamal poate permite ca notificarea sumară de ieșire să fie depusă la un alt post vamal, cu condiția ca acesta să comunice imediat biroului vamal de ieșire sau să pună la dispoziția acestuia, prin mijloace electronice, datele necesare.

(2) Notificarea sumară de ieșire este depusă de transportator. În pofida obligațiilor transportatorului, notificarea sumară de ieșire poate fi depusă, în locul transportatorului, de una dintre următoarele persoanele:

a) exportatorul, expeditorul sau orice altă persoană în numele sau în contul căroră acționează transportatorul;

b) orice persoană în măsură să prezinte mărfurile în cauză sau să asigure prezentarea acestora la postul vamal de ieșire.

##### **Articolul 337.** Modificarea și invalidarea notificării sumare de ieșire

(1) Declarantului i se poate permite, în baza unei cereri, să modifice una sau mai multe date ale notificării sumare de ieșire după depunerea acesteia.

(2) Nicio modificare nu mai este posibilă după ce Serviciul Vamal:

a) a informat persoana care a depus notificarea sumară de ieșire că intenționează să verifice mărfurile;

b) a stabilit că una sau mai multe din datele cuprinse în notificare sumară de ieșire sunt inexacte sau incomplete;

c) a acordat deja liberul de vamă pentru ieșire.

(3) În situația în care mărfurile pentru care s-a depus o notificare sumară de ieșire nu sunt scoase de pe teritoriul vamal, postul vamal invalidează notificarea în oricare dintre următoarele cazuri:

a) la solicitarea declarantului;

b) după expirarea a 150 de zile de la depunerea notificării.

### **Capitolul IV**

#### **NOTIFICAREA DE REEXPORT**

##### **Articolul 338.** Depunerea unei notificări de reexport

(1) În situația în care mărfurile străine menționate la articolul 335 alin.(3) lit.b) sunt scoase de pe teritoriul vamal se depune o notificare de reexport.

(2) Notificarea de reexport se depune la postul vamal de ieșire a mărfurilor de către persoana responsabilă de prezentarea mărfurilor la ieșire în conformitate

cu articolul 333 alin.(3).

(3) Notificarea de reexport conține datele necesare pentru a încheia regimul de zonă liberă sau depozitarea temporară.

**Articolul 339. Modificarea și invalidarea notificării de reexport**

(1) În baza unei cereri, declarantului i se poate permite să modifice una sau mai multe date din notificarea de reexport după depunerea acesteia.

(2) Nicio modificare nu mai este posibilă după ce Serviciul Vamal:

a) a informat persoana care a depus notificarea de reexport că intenționează să verifice mărfurile;

b) a stabilit că una sau mai multe dintre datele cuprinse în notificarea de reexport sunt inexacte sau incomplete;

c) a acordat deja liberul de vamă pentru ieșire.

(3) În situația în care mărfurile pentru care s-a depus o notificare de reexport nu sunt scoase de pe teritoriul vamal, Serviciul Vamal invalidează notificarea în oricare dintre următoarele cazuri:

a) la solicitarea declarantului;

b) după expirarea a 150 de zile de la depunerea notificării.

## **Capitolul V**

### **SCUTIREA DE DREPTURI DE EXPORT**

**Articolul 340. Scutirea de drepturi de export pentru mărfuri autohtone exportate temporar**

Fără a aduce atingere articolului 329, mărfurile autohtone care sunt exportate temporar în afara teritoriului vamal beneficiază de o scutire de drepturi de export cu condiția reimportării lor.

## **TITLU IX**

### **FORME SPECIFICE ALE CONTROLULUI VAMAL**

#### **Capitolul I**

#### **CONTROLUL MĂRFURILOR**

##### **Secțiunea 1**

##### **Dispoziții generale**

**Articolul 341. Managementul riscurilor și controale vamale**

(1) Serviciul Vamal poate efectua orice control vamal pe care îl consideră necesar. Controalele vamale pot consta, în special, în examinarea mărfurilor, prelevarea de probe, verificarea corectitudinii și a caracterului complet ale informațiilor furnizate într-o declarație sau o notificare, precum și a existenței,

autenticității, corectitudinii și valabilității documentelor, examinarea contabilității operatorilor economici și a altor registre, controlul mijloacelor de transport, inspecția bagajelor și a altor mărfuri transportate de către persoane sau aflate asupra acestora și efectuarea de anchete oficiale sau alte acțiuni similare. Astfel de controale pot fi efectuate la sediul sau spațiile deținătorului mărfurilor sau al reprezentantului său, al oricărei persoane implicate direct sau indirect, cu titlu profesional, în aceste operațiuni, sau al oricărei persoane care dispune de documentele și datele respective din motive profesionale.

(2) Controlul vamal, altul decât cel aleatoriu sau prin sondaj, se bazează în principal pe analiza de risc, efectuată inclusiv prin utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor, cu scopul de a identifica și a evalua riscurile în anumite domenii de control și de a elabora contramăsurile necesare.

(3) Controlul bazat pe analiza de risc se efectuează fără a aduce atingere altor controale efectuate în conformitate cu alin.(1) sau alte prevederi stabilite în legislație..

(4) Serviciul Vamal recurge la managementul riscurilor pentru a identifica diferitele niveluri de risc asociate mărfurilor, mijloacelor de transport și persoanelor supuse controlului vamal sau supravegherii vamale și pentru a stabili dacă acestea vor fi supuse unor controale vamale specifice și, în caz afirmativ, locul în care se vor efectua aceste controale.

(5) Managementul riscurilor vizează activități precum colectarea de date și informații, identificarea, analiza și evaluarea riscurilor, stabilirea și luarea măsurilor necesare, precum și monitorizarea și revizuirea periodică a acestor procese și a rezultatelor obținute.

(6) Serviciul Vamal face schimb de informații privind riscurile și rezultatele analizei de risc, cu alte autorități vamale ale țărilor străine, în următoarele situații:

a) Serviciul Vamal estimează că riscurile respective sunt semnificative și impun un control vamal iar rezultatele controlului indică faptul că evenimentul care generează riscurile s-a produs; sau

b) rezultatele controlului nu indică faptul că evenimentul care generează riscurile s-a produs, dar Serviciul Vamal consideră că probabilitatea producerii lui reprezintă un risc ridicat.

(7) În procesul de management a riscurilor și a stabilirii măsurilor de control se ține cont de următoarele elemente:

a) nivelul de risc;

b) urgența necesității aplicării controalelor;

c) impactul probabil asupra fluxurilor comerciale, asupra bugetului de stat și asupra resurselor pentru control.

(8) Domeniile de control pot acoperi anumite regimuri vamale, tipuri de mărfuri, rute de trafic, moduri de transport sau operatori economici care fac obiectul unor niveluri ridicate de analiză de risc și de controale vamale într-o

anumită perioadă, fără a aduce atingere altor controale efectuate în mod obișnuit de Serviciul Vamal.

#### **Articolul 342. Cooperarea între autorități**

(1) În cazul în care anumite mărfuri fac obiectul altor controale decât cele vamale, efectuate de către autorități competente altele decât cele vamale, acestea din urmă, în strânsă cooperare cu celelalte autorități în cauză, fac eforturi astfel încât, în măsura posibilului și în limitele prevăzute de lege, să efectueze aceste controale în același timp și loc cu controalele vamale („ghișeu unic”), Serviciul Vamal având un rol de coordonare în realizarea acestui lucru, în limita competenței acestuia.

(2) În cadrul controalelor prevăzute în prezenta secțiune, Serviciul Vamal și alte autorități competente pot, dacă este necesar, pentru a reduce la minimum riscurile și a lupta împotriva fraudelor, să facă schimb, atât între ele, cât și cu Guvernul, de date primite în legătură cu intrarea, ieșirea, tranzitul, circulația, depozitarea mărfurilor, inclusiv traficul poștal, care circulă între teritoriul vamal și țări sau teritorii situate în afara teritoriului vamal, precum și în legătură cu prezența și circulația pe teritoriul vamal ale mărfurilor străine și, de asemenea, referitoare la rezultatele controalelor efectuate.

#### **Articolul 343. Controlul vamal și formele lui**

(1) Serviciul Vamal este în drept să efectueze orice control vamal pe care îl consideră necesar. Controlul vamal constă în:

- a) controlul fizic;
- b) controlul documentar;
- c) controlul corporal ca o formă excepțională de control vamal;
- d) controlul ulterior prin audit post-vămuire sau reverificare a declarației vamale;
- e) evidența mărfurilor și mijloacelor de transport;
- f) interogarea verbală a persoanelor fizice și a persoanelor cu funcții de răspundere;
- g) verificarea sistemului de evidență și a dărilor de seamă;
- h) controlul depozitelor, antrepozitelor vamale, zonelor libere, magazinelor duty-free, altor teritorii și spații unde se pot afla mărfuri și mijloace de transport supuse controlului vamal sau unde se pot desfășura activități supuse supravegherii vamale;
- i) efectuarea altor operațiuni prevăzute de prezentul cod și de alte acte normative.

(2) La efectuarea controlului vamal, pot fi utilizați atât câinii de serviciu, cât și aplicate mijloace tehnice de control care nu prezintă nici un pericol pentru sănătatea și viața oamenilor, animalelor și plantelor și care nu cauzează prejudicii mărfurilor și mijloacelor de transport.

(3) Regulile de efectuare a controlului vamal sunt stabilite de Serviciul Vamal.

(4) În cadrul controlului vamal, Serviciul Vamal și alte autorități competente pot efectua schimb de informații privind trecerea peste frontiera de stat, prezența și circulația pe teritoriul vamal a mărfurilor, a mijloacelor de transport și a persoanelor, în scopul administrării riscurilor, precum și privind rezultatele controalelor efectuate.

(5) Controlul vamal poate fi efectuat într-o țară terță în baza tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte.

#### **Articolul 344. Zonele de control vamal**

(1) La frontiera vamală, în locul unde se efectuează operațiunile de vămuire, în locul amplasării Serviciului Vamal, precum și în alte locuri stabilite de Serviciul Vamal, sunt create zone de control vamal.

(2) Procedura creării și delimitării zonelor de control vamal este stabilită de Serviciul Vamal.

(3) Desfășurarea activității de producție, activității comerciale și de altă natură, trecerea mărfurilor, mijloacelor de transport, persoanelor, inclusiv a factorilor de decizie din autoritățile publice, peste frontiera acestor zone și în perimetrul lor sunt posibile numai cu autorizația Serviciului Vamal și se vor efectua sub supraveghere vamală. Accesul în zona de control vamal este permis numai cu înștiințarea prealabilă a Serviciului Vamal.

(4) În exercitarea atribuțiilor sale, Serviciul Vamal dispune de dreptul de a i se atribui terenuri din domeniul public al statului cu titlu gratuit, în scopuri vamale pe un termen nelimitat. Terenurile atribuite Serviciului Vamal în scopuri vamale de la punctele de trecere a frontierei de stat pot fi date în comodat organelor de stat, iar altor subiecți se vor atribui terenurile respective în bază de concurs în modul stabilit.

#### **Articolul 345. Acțiunile Serviciului Vamal în cadrul controlului vamal**

În scopul controlului vamal, Serviciul Vamal este în drept să verifice corectitudinea și caracterul complet al informațiilor furnizate într-o declarație vamală, o declarație de depozitare temporară, o notificare sumară de intrare, o notificare sumară de ieșire, o declarație de reexport sau o notificare de reexport, precum și existența, autenticitatea, corectitudinea și valabilitatea documentelor justificative și sunt în drept să examineze contabilitatea declarantului și alte evidențe, precum și documente referitoare la operațiunile privind mărfurile în cauză sau la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicând aceste mărfuri după acordarea liberului de vamă. Aceste organe pot, de asemenea, să examineze aceste mărfuri și/sau să preleve probe, dacă este încă posibil să se efectueze o asemenea verificare sau prelevare.

**Articolul 346.** Neadmiterea pricinuirii de daune nejustificate la efectuarea controlului vamal

(1) În timpul efectuării controlului vamal este interzisă pricinuirea de daune nejustificate persoanei, precum și mărfurilor acesteia.

(2) Serviciul Vamal vinovat de pricinuirea daunei nejustificate la efectuarea controlului vamal repară prejudiciul material cauzat.

(3) Daunele pricinuite legitim de Serviciul Vamal la efectuarea controlului vamal nu sunt reparabile.

**Articolul 347.** Termenul de verificare a declarației vamale, a documentelor și de control al mărfurilor

(1) Verificarea declarației vamale, a documentelor și de control al mărfurilor le efectuează Serviciul Vamal în cel mult 5 zile din momentul acceptării declarației, primirii documentelor și informațiilor necesare controlului vamal, iar verificările privind mărfurile perisabile - în cel mult 3 zile. Dacă ultima zi a termenului de verificare este nelucrătoare, acesta expiră în următoarea zi lucrătoare.

(2) În cazul introducerii animalelor vii supuse carantinei profilactice, termenul menționat la alin. (1) se suspendă până la finalizarea carantinei respective;

(3) În cazul în care se cere prezentarea mărfurilor și mijloacelor de transport, termenul de verificare curge din momentul prezentării.

(4) Termenul de verificare nu include timpul necesar efectuării încercărilor de laborator/expertize sau controlului de către alte autorități publice.

**Articolul 348.** Asistarea declarantului și altor persoane la efectuarea controlului vamal

(1) Verificarea mărfurilor se efectuează în prezența obligatorie a declarantului, și/sau reprezentanților acestuia.

(2) Persoanele indicate la alin.(1), iar în lipsa lor persoana care conduce mijlocul de transport respectiv sunt obligate să acorde accesul Serviciului Vamal la mărfurile controlate.

(3) Prin derogare de la prevederile alin.(1), Serviciul Vamal este în drept să efectueze controlul mărfurilor în lipsa declarantului, altor titulari de drepturi asupra mărfurilor, precum și a reprezentanților acestora, dacă:

a) persoanele indicate nu se prezintă în decursul a 5 zile de la prezentarea mărfurilor;

b) sunt puse în pericol securitatea statului, ordinea publică, viața și sănătatea oamenilor, animalelor, plantelor, întregul mediu, precum și în alte împrejurări care nu suferă amânare;

c) mărfurile și mijloacele de transport sunt lăsate pe teritoriul vamal cu încălcarea regimului vamal;

d) controlul respectiv este efectuat de către echipa mobilă.

(4) Controlul mărfurilor în cazurile menționate la alin.(3) se efectuează în prezența unor persoane neinteresate în rezultatul controlului.

## **Secțiunea a 2-a**

### **Echipele mobile. Încercări de laborator/expertiză/evaluare a mărfurilor**

#### **Articolul 349. Echipe mobile**

(1) Echipele mobile sunt subdiviziuni speciale operative ale Serviciului Vamal, care efectuează controlul vamal al mărfurilor, vehiculelor, containerelor, garniturilor de tren, depozitelor, locurilor de stocare și comercializare, documentelor și al persoanelor în scopul asigurării respectării legislației vamale.

(2) Echipele mobile efectuează controlul vamal pe întreg teritoriul vamal, inclusiv pe drumuri, antrepozite vamale, în zonele libere, încăperi și alte locuri de descărcare, depozitare și comercializare a mărfurilor. În zona de securitate, echipele mobile urmează să respecte regimul existent.

(3) Echipele mobile sunt dotate cu arme de foc, mijloace speciale, unități de transport și cu alte mijloace necesare pentru realizarea sarcinilor.

(4) Unitățile de transport de serviciu ale echipelor mobile pot avea inscripționat vizibil „VAMA/CUSTOMS” și sunt echipate cu dispozitive speciale de avertizare luminoasă și sonoră conform prevederilor Regulamentului circulației rutiere.

#### **Articolul 350. Drepturile și obligațiile echipelor mobile.**

(1) Pentru îndeplinirea controlului vamal echipele mobile au dreptul:

- a) să efectueze controlul vamal, după caz controlul vamal repetat;
- b) să oprească vehiculele utilizând dispozitive speciale de avertizare luminoasă și sonoră conform prevederilor Regulamentului circulației rutiere;
- c) să solicite de la toate persoanele care au legătură directă sau indirectă cu obiectul controlului prezentarea mărfurilor, actelor și alte informații necesare efectuării controlului;
- d) în cazul în care vehiculele și mărfurile transportate nu pot fi supuse controlului la locul stopării, să însoțească sau să aducă forțat vehiculele și mărfurile la un post vamal proxim pentru efectuarea controlului vamal;
- e) să urmărească și să stopeze forțat vehiculele și persoanele suspecte de comiterea unor încălcări ale legislației vamale;
- f) să colecteze, să proceseze și să utilizeze informații necesare pentru prevenirea și descoperirea încălcărilor legislației vamale și altor acte normative;
- g) să utilizeze mijloace speciale din dotare;
- h) să însoțească pe întreg teritoriul vamal vehiculele aflate în tranzit între două posturi vamale, în cazul în care marfa prezintă grad sporit de risc;
- i) să supravegheze fizic, inclusiv ascuns prin utilizarea mijloacelor tehnice vehicule, depozite sau locuri de stocare asupra cărora există bănuieli rezonabile că sunt bunuri de contrabandă;

j) să monitorizeze drumurile de ocolire a posturilor vamale;  
k) să escorteze mijlocul de transport auto; să escorteze persoanele reținute la solicitarea organului de urmărire penală.

(2) Se interzice oprirea, controlul și percheziționarea echipelor mobile, a vehiculelor și persoanelor însoțite de acestea, în timpul exercitării atribuțiilor de serviciu, decât în cazul și modul prevăzut de legislație.

(3) Pentru îndeplinirea sarcinilor, echipele mobile sunt obligate:

a) să poarte uniforma de serviciu, cu excepția cazurilor când aceasta poate împiedica îndeplinirea sarcinilor stabilite;

b) să prezinte, la cerere, legitimația de serviciu;

c) să explice persoanelor supuse controlului drepturile lor;

d) să utilizeze dispozitive speciale de avertizare luminoasă și sonoră conform prevederilor legislației;

e) să asigure respectarea drepturilor și libertăților persoanelor fizice și juridice;

f) să asigure integritatea echipamentului tehnic din dotare;

g) să respecte Codul de conduită al funcționarului vamal;

h) să nu divulge, nici să prezinte unor terțe persoane informațiile deținute în legătură cu exercitarea atribuțiilor de serviciu, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație.

(4) Persoanele supuse controlului au dreptul:

a) să solicite informații cu privire la temeiul controlului vamal efectuat;

b) să conteste în modul stabilit de legislație deciziile sau acțiunile funcționarilor vamali ai echipelor mobile;

c) alte drepturi stabilite de legislație.

(5) Persoanele supuse controlului sunt obligate:

a) în cazul conducătorului de vehicul, să oprească imediat vehiculul la semnalul funcționarului vamal al echipei mobile și să îndeplinească indicațiile legale ale acestuia;

b) să asigure, pe parcursul desfășurării controlului, accesul liber în sedii, încăperi și alte locuri în conformitate cu cerințele legale ale funcționarului vamal al echipei mobile;

c) să prezinte, la cererea funcționarului vamal al echipei mobile, vehiculul și mărfurile pentru control vamal;

d) să prezinte, la cererea funcționarului vamal al echipei mobile, informații, date, documente sub orice formă necesare efectuării controlului vamal;

e) să acorde asistență și să asigure condiții necesare pentru efectuarea controlului vamal;

f) să asigure integritatea sigiliilor aplicate de către funcționarul vamal al echipei mobile;

g) în cazul absenței condițiilor necesare efectuării controlului vehiculelor, mărfurilor și persoanelor suspecte de încălcarea legislației vamale, să se

deplaseze la cel mai apropiată subdiviziune al Serviciului Vamal pentru efectuarea controlului vamal.

**Articolul 351.** Încercări de laborator/expertiza/evaluare a mărfurilor la efectuarea controlului vamal

(1) Serviciul Vamal efectuează încercări de laborator, expertize și evaluează mărfuri.

(2) Atunci când la efectuarea controlului vamal este necesară efectuarea unor încercări de laborator/expertize/evaluări, acestea se realizează de laboratorul vamal, de alte laboratoare de încercări acreditate și/sau instituții de expertiză sau experți independenți care dispun de competență/cunoștințe în acest domeniu.

(3) La emiterea deciziilor Serviciului Vamal, rezultatele și concluziile cuprinse în actele emise de laboratorul vamal prevalează față de informațiile sau actele emise de alte laboratoare, instituții de expertiză sau experți, precum și față de alte documente care conțin informații referitoare la caracteristicile fizico-chimice sau proprietățile mărfurilor, în cazul în care acestea sunt contradictorii.

(4) Rezultatele încercărilor de laborator/expertiză/evaluare a mărfurilor, servesc temei pentru întreprinderea măsurilor de regularizare.

(5) Prelevarea și utilizarea mostrelor se efectuează cu respectarea art.182 – 184 al prezentului Cod.

(6) Cheltuielile suportate în legătură cu antrenarea specialiștilor și a experților din inițiativa Serviciului Vamal sunt acoperite de Serviciul Vamal.

## **Capitolul II CONTROLUL ULTERIOR**

**Articolul 352.** Controlul ulterior

(1) În vederea realizării controlului vamal prevăzut de articolul 345, Serviciul Vamal efectuează controlul ulterior prin audit post-vămuire sau reverificare a declarației vamale. Controlul ulterior se realizează pe o perioadă ce nu depășește termenul de prescripție de constatare a apariției datoriei vamale, stabilit de articolul 110.

(2) Controlul ulterior se inițiază planificat, inopinat sau prin contrapunere.

(3) Dacă în cadrul controlului ulterior s-a stabilit că dispozițiile ce reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate eronat, Serviciul Vamal întreprinde acțiuni de regularizare.

(4) Serviciul Vamal trebuie să stabilească imparțial toți factorii și circumstanțele care vizează persoana controlată și rezultă în apariția, modificarea (inclusiv micșorarea) sau anularea datoriei vamale.

(5) Fără a aduce atingere prevederilor alin.(3), controlul ulterior urmează a fi încheiat printr-un raport, dacă:

a) persoana juridică în privința căreia urmează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de control ulterior a fost lichidată, iar întreprinzătorul individual a fost radiat din Registrul de stat al întreprinzătorilor individuali;

b) persoana în adresa căreia urmează a fi inițiat sau a fost inițiat controlul ulterior nu este de găsit și informația de care dispune Serviciul Vamal este insuficientă pentru efectuarea controlului.

(6) În alte cazuri decât cele menționate în alin.(5), un control ulterior se finalizează cu întocmirea actului de audit postvămuire sau procesului-verbal de reverificare a declarației vamale.

(7) În baza actului menționat la alin.(6), în cazul apariției datoriei vamale Serviciul Vamal emite decizia de regularizare.

(8) Rezultatele controlului ulterior consemnate în actele prevăzute la alin.(6) sunt comunicate persoanei controlate. Persoana controlată este în drept să-și exprime dezacordul cu rezultatele controlului ulterior în termen de 10 zile de la comunicarea acestora, cu anexarea actelor justificative.

### **Articolul 353. Auditul post-vămuire**

(1) Auditul post-vămuire menționat în articolul 352 alin.(1) se efectuează în baza unui ordin de control emis de către Directorul Serviciului Vamal sau șeful biroului vamal, fie de persoanele împuternicite de aceștia.

(2) Inițierea auditului post-vămuire se aduce la cunoștința persoanei auditate cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de data începerii controlului, cu excepția controlului inopinat.

(3) Contestarea ordinului de efectuare a auditului postvămuire, de suspendare sau de prelungire a auditului nu împiedică efectuarea controlului.

(4) Auditul post-vămuire nu trebuie să depășească 2 luni de la data inițierii, stabilită în Ordinul de control menționat în alin.(1).

(5) În cazuri întemeiate, auditul post-vămuire poate fi prelungit cu cel mult 4 luni sau sistat. Perioada sistării și cea a prezentării documentelor nu se include în termenul menționat în alin.(4).

(6) Auditul post-vămuire poate fi suspendat, în baza ordinului Serviciului Vamal care a emis ordinul de inițiere a controlului, în cazul:

a) intervenției unei forțe majore, constatate în modul stabilit;

b) intentării unui proces judiciar care are relevanță pentru auditul post-vămuire;

c) solicitării motivate (întemeiate și justificate documentar) a persoanei auditate, însă nu mai mult de 30 de zile.

(7) Auditul suspendat în condițiile alin.(6) se reia în baza ordinului Serviciului Vamal care a dispus suspendarea respectivă, atunci când temeiul pentru suspendare a dispărut. Ordinul cu privire la reînceperea controlului se înmânează persoanei controlate cu respectarea termenilor stabilite de alin.(2).

(8) Efectuarea repetată a auditului post-vămuire în privința unora și aceluiași riscuri pentru perioada unui an este permisă numai în cazurile când aceasta se impune de:

a) comiterea unor erori, inclusiv procedurale în cadrul efectuării controlului ulterior, care au condus la anularea rezultatelor acestuia;

b) examinarea contestațiilor depuse împotriva deciziilor sau acțiunilor Serviciului Vamal;

c) procedura de reorganizare sau lichidare a persoanei juridice sau procedura de radiere din Registrul de stat al întreprinzătorilor individuali a întreprinzătorului individual;

d) auditul activității Serviciului Vamal de către organul ierarhic superior;

e) situația în care, după efectuarea controlului ulterior, au fost depistate semne de încălcări vamale neidentificate în cadrul controlului ulterior precedent;

f) efectuarea unui control prin contrapunere.

(9) În cazul în care persoana auditată nu dispune de sediu sau de încăpere ce poate fi utilizată pentru efectuarea auditului post-vămuire ori sediul se află la adresa de domiciliu, ori în alte cazuri în care nu există condiții optime de lucru, auditul post-vămuire se efectuează în sediul Serviciului Vamal.

(10) Auditul postvămuire se efectuează în orele de lucru ale Serviciului Vamal și ale persoanei juridice sau fizice controlate.

(11) În cadrul auditului post-vămuire, poate fi examinat întregul sistem structural-organizatoric și operațional intern al persoanelor auditate.

(12) Serviciul Vamal ridică documentele și mărfurile, indiferent de apartenența și de locul aflării acestora și asigură păstrarea la sediul Serviciului Vamal, în următoarele situații:

a) auditul post-vămuire nu se poate realiza la fața locului;

b) asigurării integrității probelor încălcărilor vamale;

c) când nu pot fi emise copii autentificate de pe documente;

d) în alte cazuri expres prevăzute de legislația vamală.

(13) Ridicarea menționată în alin.(12) se efectuează în prezența persoanei de la care se ridică, iar dacă aceasta lipsește sau refuză să participe la procedura de ridicare, în prezența a cel puțin un martor.

(14) Asupra cazului de ridicare menționat în alin.(12) se întocmește un act de ridicare, care este semnat de persoana care l-a întocmit și de persoana de la care s-au ridicat documentele și mărfurile, fie reprezentantul său legal, ori de martor.

(15) După dispariția necesității utilizării ca probe, documentele și mărfurile ridicate se restituie persoanei de la care au fost ridicate sau, în lipsa acesteia, reprezentantului său.

(16) Dacă în procesul auditului post-vămuire a constatat încălcări ale legislației, Serviciul Vamal efectuează, împreună cu persoana auditată sau în absența acesteia, examinarea acestora, întocmește un proces-verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului post-vămuire și informează persoana auditată

despre consecințele juridice ale acestora. Persoana auditată este în drept să refuze de a participa la acțiunile respective.

(17) Auditul post-vămuire se finalizează cu întocmirea actului de audit post-vămuire, în termen de până la 7 zile lucrătoare de la aducerea la cunoștință a procesului verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului post-vămuire.

#### **Articolul 354. Reverificarea declarației vamale**

(1) Reverificarea declarației vamale menționată în articolul 352 alin.(1), se efectuează la oficiul Serviciului Vamal după acordarea liberului de vamă mărfurilor.

(2) În cazul constatării unor erori și/sau divergențe între informația din documentele prezentate organului vamal în procesul vămuirii și cele din informațiile obținute în cadrul controlului, sau că dispozițiile ce reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate eronat, organul vamal întocmește procesul-verbal de reverificare a declarațiilor vamale, menționat în articolul 352 alin.(6), iar în cazul constatării apariției datoriei vamale, întreprinde măsuri de regularizare.

(3) Procesul-verbal menționat în alin. (2) se comunică persoanei controlate în cel mult 10 zile din momentul întocmirii.

#### **Articolul 355. Drepturile, obligațiile Serviciului Vamal și ale persoanei controlate la exercitarea controlului ulterior**

(1) În procesul exercitării controlului ulterior, Serviciul Vamal are următoarele drepturi:

a) să primească sau să ridice informații, date, documente sub orice formă necesare controlului;

b) să ridice mărfurile necesare verificării care nu au fost supuse total sau parțial procedurilor de vămuire;

c) să solicite efectuarea inventarierii mărfurilor și să monitorizeze corectitudinea efectuării acesteia;

d) să sigileze încăperile și spațiile necesare efectuării controlului ulterior;

e) să citeze orice persoană care are legătură directă sau indirectă cu activitatea controlată pentru a depune mărturii, a prezenta informații, date, documente sub orice formă, sau a face cunoștință cu rezultatele controlului ulterior;

f) să desfășoare controlul prin contrapunere;

g) să solicite, în scris, altor autorități publice asistență pentru efectuarea acțiunilor necesare controlului ulterior.

(2) În legătură cu controlul ulterior, persoana controlată are dreptul:

a) să solicite obținerea informației despre faptele și circumstanțele stabilite, în măsura în care aceasta nu împiedică efectuarea controlului;

b) să conteste deciziile, acțiunile sau inacțiunile Serviciului Vamal.

(3) În cazul exercitării controlului ulterior, Serviciul Vamal are următoarele obligații:

a) să acționeze în strictă conformitate cu Constituția Republicii Moldova, cu prezentul cod și cu alte acte normative;

b) să trateze cu respect și corectitudine declarantul, reprezentantul lui, alți participanți la raporturile vamale;

c) să informeze declarantul, în cazurile prevăzute de legislația vamală sau la solicitarea acestuia, despre drepturile și obligațiile lui;

d) să informeze declarantul, la cerere, despre impozitele și taxele în vigoare, despre modul și termenele lor de achitare și despre actele normative respective;

e) în cazul depistării unei încălcări vamale ce conduce la apariția unei obligații vamale și neîndeplinirii cerințelor legale ale declarantului, să emită decizie de regularizare;

f) să nu folosească situația de serviciu în interese personale;

g) să întreprindă și alte acțiuni prevăzute de legislația vamală.

(4) În procesul controlului ulterior, persoana controlată are următoarele obligații:

a) să prezinte Serviciului Vamal, la prima lor cerere, mărfurile dobândite sau deținute, informație, documente sub orice formă, necesare verificării;

b) să ofere accesul Serviciului Vamal către sistemele sale informaționale în situația în care informația menționată la litera precedentă este colectată, procesată și stocată în astfel de sisteme informaționale;

c) să asigure organelor vamale accesul liber în sediu, spații de producție, în depozite și alte încăperi, cu excepția celor utilizate exclusiv în calitate de domiciliu și reședință, pentru inspectarea acestora;

d) să asigure integritatea sigiliilor aplicate de către Serviciul Vamal;

e) să asiste la efectuarea auditului post-vămuire, să semneze actele privind rezultatul controlului ulterior și, în caz de dezacord, să prezente, în cel mult 10 zile, argumentarea dezacordului, cu anexarea documentelor confirmative;

f) să asigure condiții adecvate pentru efectuarea auditului post-vămuire, să pună la dispoziție angajaților vamali un birou, asigurând asistența necesară;

g) să asigure prezența unui reprezentant calificat din cadrul persoanei auditate în vederea acordării de asistență angajaților vamali pe parcursul auditului post-vămuire.

### **Articolul 356. Calculul datoriei vamale în cadrul controlului ulterior**

(1) Serviciul Vamal calculează datoria vamală în baza rezultatelor controlului ulterior, stabilind dacă acesta a fost constatată conform prevederilor legislației, cu emiterea deciziei vamale respective.

(2) Serviciul Vamal determină quantumul datoriei vamale, precum și decide asupra corectitudinii aplicării măsurilor de politică comercială în baza informației deținute în următoarele cazuri:

a) lipsa evidenței contabile, neprezentarea acesteia sau în cazul în care aceasta nu acordă posibilitatea stabilirii cuantumului datoriei vamale, precum și în cazul în care documentele necesare stabilirii datoriei vamale sau aplicării măsurilor politicii comerciale sunt distruse cu încălcarea procedurii stabilite de legislație;

b) persoana controlată nu prezintă integral sau prezintă parțial documentele solicitate și rapoartele corespunzătoare, în termenul stabilit de art.355 alin.(4) lit.a);

c) documentele solicitate au fost prezentate, însă conținutul sau starea acestora nu permite utilizarea lor;

d) persoana controlată nu poate fi găsită la sediul juridic sau la subdiviziunile sale;

e) adoptarea unei decizii de modificare a încadrării tarifare, originii sau altor factori pe baza cărora se aplică drepturile de import sau export;

(3) Dovezile pentru calcularea datoriei vamale pot fi datele de fapt legate de circumstanțele ce prezintă importanță pentru scopul controlului și clarifică circumstanțele care generează datoria vamală. La colectarea și verificarea dovezilor respective se iau în considerare următoarele:

a) explicațiile, actele și declarațiile persoanei controlate, precum și reprezentantului acesteia,

b) procesele-verbale cu privire la mărturiile, inclusiv ale persoanelor terțe care nu participă la procesul administrativ;

c) notele de constatare sau procesele-verbale ale acțiunilor Serviciului Vamal;

d) expertizele;

e) documentele oficiale obținute ca rezultat al schimbului de informații pe calea asistenței administrative internaționale;

f) datele statistice deținute de Serviciul Vamal sau de alte organe abilitate;

g) mărimea patrimoniului persoanei controlate;

h) cantitatea și valoarea mărfurilor de import realizate de persoana controlată;

i) analiza modificărilor valorii activelor nete aflate în proprietatea întreprinderii;

j) cifra de afaceri și soldurile în conturile bancare ale întreprinderii;

k) compararea veniturilor și a cheltuielilor persoanei controlate;

l) informațiile despre tranzacțiile comerciale și operațiunile efectuate de persoana controlată, primite de la bancă (filiale sau sucursale ale acestora), de la autorități publice și de la alte instituții;

m) alte dovezi relevante pentru stabilirea cuantumului datoriei vamale sau pentru stabilirea încălcărilor legislației.

(4) Referințele specificate la alin.(1)–(3) vor fi indicate în actul de audit postvămuire sau procesul-verbal de reverificare a declarației vamale, în cazul întocmirii acestuia.

(5) Dacă stabilesc faptele și circumstanțele indicate la alin.(2) lit.a)–c), Serviciul Vamal informează în scris persoana controlată despre aplicarea măsurilor corespunzătoare, în baza prevederilor alin.(2), indicând termenul de prezentare în scris a documentelor și a obiecțiilor.

(6) Toate persoanele, inclusiv autoritățile publice centrale și locale, urmează să prezinte, gratuit, în cel mult 7 zile din ziua primirii solicitării scrise a Serviciului Vamal, toate documentele, informația, inclusiv pe suporturi informaționale, precum și alte dovezi, necesare realizării controlului ulterior.

### **Capitolul III**

## **APLICAREA DE MĂSURI ÎN VEDEREA PROTECȚIEI PROPRIETĂȚII INTELLECTUALE**

#### **Articolul 357. Definiții**

În sensul prezentului Capitol următoarele noțiuni semnifică:

1) *declarație a titularului de drept* – declarație prin care titularul dreptului de proprietate intelectuală își asumă responsabilitatea față de persoanele implicate, în cazul în care instanța de judecată stabilește că mărfurile nu aduc atingere nici unui drept de proprietate intelectuală, și acceptă să suporte toate cheltuielile ocazionate de păstrarea mărfurilor și de alte operațiuni efectuate sub supraveghere vamală, inclusiv cheltuielile cauzate de distrugerea mărfurilor;

2) *obiect de proprietate intelectuală* – orice rezultat al activității intelectuale, confirmat și protejat prin drepturile corespunzătoare privind utilizarea acestuia, ce include: obiectele de proprietate industrială (invenții, soiuri de plante, topografii de circuite integrate, mărci, desene și modele industriale, indicații geografice, denumiri de origine și specialități tradiționale garantate), obiecte ale dreptului de autor (opere literare, artistice și științifice) și ale drepturilor conexe (interpretări, fonograme, videograme și emisiuni ale organizațiilor de difuziune), secretul comercial (know-how) și numele comercial;

3) *titularul dreptului de proprietate intelectuală* – orice persoană fizică sau juridică care a dobândit, în temeiul legii sau prin orice altă cale legală, dreptul de proprietate intelectuală;

4) *mărfuri pasibile/susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală* – mărfuri aflate în una din situațiile prevăzute la articolul 358 alin.(1), în privința cărora există suspiciuni rezonabile că acestea pot încălca un drept de proprietate intelectuală;

5) *mărfuri contrafăcute*:

a) orice marfă, inclusiv ambalajul acesteia, care poartă, fără autorizație, o marcă identică ori care nu se deosebește în aspectele sale esențiale de o marcă de produs legal înregistrată pentru același tip de marfă și care, din acest motiv, încălcă drepturile titularului mărcii legale;

b) orice simbol al unei mărci de produs sau de serviciu (inclusiv logo, etichetă, autoadeziv, broșură, instrucțiuni de utilizare sau document de garanție

care poartă un astfel de simbol), chiar dacă este prezentat separat, care se află în aceeași situație cu mărfurile definite la lit.a);

c) orice ambalaj care poartă mărci de produse contrafăcute, chiar dacă sânt prezentate separat, care se află în aceeași situație ca și mărfurile definite la lit.a);

6) *mărfuri piratate* – mărfuri care fac obiectul unui act de încălcare a unui drept de autor sau a unui drept conex sau a unui desen sau model care reprezintă sau conțin copii realizate fără acordul titularului unui drept de autor sau drept conex, sau fără acordul unei persoane autorizate de către titularul respectiv în țara de fabricație;

7) *mărfuri care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală:*

a) mărfuri contrafăcute;

b) mărfuri piratate;

c) mărfuri care încalcă drepturile asupra unui brevet de invenție, unui certificat complementar de protecție, unei denumiri de indicații geografice, denumiri de origine și specialități tradiționale ale produselor, unui brevet de soi de plante, unei topografii ale circuitelor integrate sau unui desen și model industrial. Se asimilează mărfurilor sus-menționate orice tipar sau matriță destinată ori adaptată fabricării unor astfel de mărfuri care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală, cu condiția că folosirea acestor tipare sau matrițe să aducă atingere titularului de drept;

8) *cerere de intervenție* – solicitare prezentată Aparatului Central al Serviciului Vamal pentru a interveni, în cazul mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală;

9) *livrare mică* – trimitere poștală sau prin curierat rapid care conține cel mult 3 unități sau are o greutate brută de cel mult 2 kilograme.

### **Articolul 358. Domeniul de aplicare**

(1) Prevederile prezentului capitol se aplică mărfurilor pasibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală, care:

a) sunt introduse în/sau scoase de pe teritoriul vamal;

b) sunt declarate Serviciului Vamal în scopul plasării lor sub un regim vamal;

c) se află sub supraveghere vamală în orice alte situații;

d) nu au fost declarate la introducerea sau la scoaterea din țară și sunt descoperite de Serviciul Vamal în timpul efectuării controalelor vamale;

e) au intrat în proprietatea statului prin confiscare sau prin abandon în favoarea statului.

(2) Prezentul capitol nu se aplică mărfurilor care:

a) sunt obiect al dreptului de proprietate intelectuală protejat și care au fost fabricate cu consimțământul titularului de drept, dar se afla fără consimțământul acestuia în una din situațiile menționate în alin.(1);

b) se referă la lit.a), fabricate sau protejate de un alt drept de proprietate intelectuală, în alte condiții decât cele convenite cu titularul de drept;

c) se transportă ca bagaj personal al călătorilor.

**Articolul 359. Măsuri în vederea protecției proprietății intelectuale**

(1) Serviciul Vamal intervine în vederea protecției proprietății intelectuale atunci când titularul de drept deține o cerere de intervenție acceptată de Aparatul Central al Serviciului Vamal ori din oficiu prin măsuri prealabile depunerii cererii de intervenție.

(2) Despre măsurile de intervenție menționate la alin.(1) se informează imediat Aparatul Central al Serviciului Vamal.

**Articolul 360. Depunerea și examinarea cererii de intervenție**

(1) Cererea de intervenție se depune de către titularul de drept la Aparatul Central al Serviciului Vamal în formă scrisă, pe suport de hârtie sau în variantă electronică și trebuie să conțină următoarele informații obligatorii:

- a) datele de identitate ale titularului/titularilor de drept;
- b) tipul obiectului de proprietate intelectuală și drepturile, a căror respectare urmează a fi asigurată;
- c) numele și adresa persoanei de contact desemnate de titularul de drept;
- d) descrierea tehnică precisă și detaliată a mărfurilor originale, date despre producătorul acestora și locul unde au fost produse;
- e) orice informație specifică pe care titularul o deține în legătură cu modalitatea de încălcare a dreptului său;
- f) informații referitoare la reprezentantul titularului de drept abilitat să depună cererea de intervenție;
- g) informații necesare pentru a permite Serviciului Vamal să identifice ușor mărfurile în cauză;
- h) informații necesare pentru analiză și evaluare de către Serviciul Vamal a riscului de încălcare a dreptului de proprietate intelectuală.

(2) La cererea de intervenție se anexează:

- a) declarația titularului de drept prin care acesta își asumă responsabilitatea în cazul în care se constată că mărfurile nu aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală și obligația de a suporta toate cheltuielile efectuate în temeiul prezentului capitol;
- b) dovada că este titularul dreptului de proprietate intelectuală;
- c) dovada de reprezentare a intereselor titularului dreptului de proprietate intelectuală în fața organului vamal, după caz.

(3) La cererea de intervenție pot fi anexate fotografiile ale mărfurilor originale și mostre ale acestora.

(4) Titularul de drept va furniza, în măsura în care îi sunt cunoscute, orice alte informații referitor la mărfurile originale, cum ar fi:

- a) valoarea mărfurilor înainte de calculul datoriei vamale;
- b) locul unde se află mărfurile sau destinația lor;
- c) detalii privind identificarea lotului sau a coletelor;

- d) data prevăzută pentru sosirea sau plecarea mărfurilor;
- e) mijloacele de transport utilizate;
- f) țara sau țările de fabricație și rutele folosite;
- g) diferențele tehnice dintre mărfurile originale și cele susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală;
- h) denumirea și sediul persoanei autorizate să introducă în, să distribuie sau să scoată de pe teritoriul vamal mărfuri.

(5) În cazul în care cererea de intervenție este depusă fără respectarea cerințelor prevăzute la alin.(1)–(2), Aparatul Central al Serviciului Vamal este în drept să o respingă printr-o decizie motivată.

### **Articolul 361.** Acceptarea cererii de intervenție

(1) În cazul în care Aparatul Central al Serviciului Vamal acceptă cererea de intervenție, acesta stabilește perioada de intervenție de până la un an, din data emiterii deciziei de acceptare. La expirare, acest termen poate fi prelungit până la un an după plata oricărei datorii pentru care titularul de drept este răspunzător.

(2) În cazul depunerii cererii de prelungire a perioadei de intervenție, titularul de drept va confirma doar informațiile prevăzute la articolul 360 care și-au pierdut valabilitatea la momentul depunerii acesteia.

(3) Perioada de intervenție menționată la alin.(1) poate fi suspendată până la înlăturarea cauzelor care au stat la baza suspendării, dacă titularul de drept:

a) nu respectă obligația privind returnarea mostrelor, conform prevederilor articolului 362 alin.(6);

b) nu inițiază în termenul stabilit o procedură de distrugere a mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală.

(4) Titularul dreptului de proprietate intelectuală este obligat, în termen de 15 zile lucrătoare de la încetarea anticipată a protecției dreptului de proprietate intelectuală, precum și în cazul altor schimbări aferente ce se produc pe teritoriul Republicii Moldova, să înștiințeze despre aceasta Aparatul Central al Serviciului Vamal. În caz contrar, titularul de drept va suporta toate consecințele care vor deriva din inacțiunile lui, purtând răspundere față de persoanele implicate.

### **Articolul 362.** Condițiile și măsurile de intervenție a Serviciului Vamal

(1) În baza cererii de intervenție acceptate, Serviciul Vamal:

a) suspendă acordarea liberului de vamă sau reține mărfurile susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală. Măsura de reținere nu se aplică mărfurilor perisabile; și

b) notifică în scris despre aceasta atât titularul de drept, cât și declarantul/deținătorul mărfurilor.

(2) Mărfurile susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală se află în depozitare temporară sub responsabilitatea deținătorului mărfurilor. Din momentul în care Serviciul Vamal primește răspunsul la notificarea prevăzută la alin.(1) lit. b) că mărfurile aduc atingere unui drept de

proprietate intelectuală, toate cheltuielile aferente depozitării temporare a mărfurilor sunt suportate de către titularul de drept.

(3) Pentru a constata că s-a adus atingere unui drept de proprietate intelectuală, Serviciul Vamal comunică titularului de drept, la cererea scrisă a acestuia, numele și adresa declarantului/deținătorului mărfurilor, țara de origine și de expediție a mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală, dacă Serviciul Vamal deține astfel de informații. În cazul în care titularul deciziei a primit informațiile menționate, acesta poate dezvălui sau utiliza aceste informații doar în următoarele scopuri:

- a) pentru a iniția proceduri de stabilire a încălcării unui drept de proprietate intelectuală și în cursul acestor proceduri;
- b) pentru a iniția o procedură penală, contravențională sau civilă și în cursul acestor proceduri;
- c) pentru a solicita despăgubiri de la autorul încălcării drepturilor de proprietate intelectuală sau de la alte persoane;
- d) pentru a conveni cu declarantul/deținătorul mărfurilor ca acestea să fie distruse, în conformitate cu articolul 363 alin.(1);
- e) pentru a conveni cu declarantul/deținătorul mărfurilor cu privire la cuantumul garanției menționate la articolul 368 alin.(2);alin.

(4) Utilizarea informațiilor în alte scopuri decât cele prevăzute expres la alin.(3) atrage răspunderea titularului de drept conform legislației și anularea intervenției Serviciului Vamal.

(5) Serviciul Vamal poate permite titularului de drept, cât și declarantului/deținătorului mărfurilor să examineze mărfurile în privința cărora a fost suspendată acordarea liberului de vamă sau cele reținute.

(6) Serviciul Vamal poate preleva mostre de mărfuri susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală. La cererea titularului de drept, îi poate furniza sau trimite acestuia mostre exclusiv pentru a fi analizate și pentru a facilita continuarea procedurii referitoare la mărfurile respective. Orice analiză a acestor mostre se efectuează pe răspunderea exclusivă a titularului de drept. Dacă mostrele nu sunt distruse, titularul dreptului le restituie Serviciului Vamal la momentul finalizării analizei, cel mai târziu înainte de acordarea liberului de vamă sau de încetarea reținerii mărfurilor.

(7) Dacă în termen de 10 zile lucrătoare din momentul primirii notificării sau de 3 zile lucrătoare în cazul mărfurilor perisabile, titularul de drept nu confirmă că mărfurile înscrise în notificare îi aduc atingere dreptului de proprietate intelectuală, Serviciul Vamal ridică măsura de suspendare a acordării liberului de vamă sau reținere a mărfurilor și efectuează formalitățile vamale.

(8) Dacă în termen de 10 zile lucrătoare de la data suspendării acordării liberului de vamă sau reținerii mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală, declarantul/deținătorul mărfurilor contestă aceste măsuri, Serviciul Vamal informează titularul de drept despre aceasta.

(9) În cazul contestării de către declarantul/deținătorul mărfurilor a măsurilor de suspendare a acordării liberului de vamă sau reținere a mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală conform alin.(8), iar titularul de drept, în termen de 10 zile lucrătoare nu îl acționează pe acesta în judecată, Serviciul Vamal ridică măsura de suspendare a acordării liberului de vamă sau reținere a mărfurilor și efectuează formalitățile vamale. Termenul de 10 zile lucrătoare curge din data în care titularul de drept a primit de la Serviciul Vamal copia contestării măsurii de suspendare a acordării liberului de vamă sau de reținere a mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală, depusă de către declarantul/destinatarul mărfurilor.

(10) În cazul în care titularul de drept acționează în judecată declarantul/destinatarul mărfurilor, atunci el informează imediat Serviciul Vamal despre acțiunea respectivă. Serviciul Vamal reține mărfurile susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală până la rămânerea definitivă și irevocabilă a hotărârii judecătorești.

(11) Mărfurile în privința cărora s-a dovedit că aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală nu pot fi introduse sau scoase în/din teritoriul vamal sau plasate într-un regim vamal, cu excepțiile stabilite la alin.(12).

(12) Titularul de drept poate decide aplicarea față de mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală a uneia din următoarele măsuri:

- a) distrugerea în condițiile articolelor 363 și 364;
- b) transmiterea cu titlu gratuit în condițiile articolului 365;
- c) privarea efectivă a persoanelor implicate în profitul economic al operațiunii, cu respectarea articolului 366.

(13) Aplicarea măsurilor prevăzute la alin.(12) nu exclude valorificarea de către titularul de drept a drepturilor sale pe cale judiciară, în condițiile legii.

**Articolul 363.** Distrugerea mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală

(1) În cazul menționat în articolul 362 alin.(12), mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală sunt distruse sub supraveghere vamală, fără a suporta cheltuieli din partea statului:

1) în baza hotărârii instanței de judecată menționate în articolul 362 alin.(10); sau

2) dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) titularul de drept informează în scris Serviciul Vamal, în termen de 10 zile lucrătoare de la data primirii notificării prevăzute la articolul 362 alin.(1) sau de 3 zile lucrătoare în cazul mărfurilor perisabile că mărfurile pentru care s-a suspendat acordarea liberului de vamă ori cele reținute aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală;

b) titularul de drept depune la Serviciul Vamal, în termenul prevăzut la lit.a), acceptul în scris al declarantului/deținătorului mărfurilor pentru care s-a

confirmat că aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală cu privire la următoarele:

- transmiterea dreptului de proprietate asupra mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală către titularul de drept;

- acceptul declarantului/deținătorului mărfurilor respective pentru ca acestea să fie distruse;

c) titularul de drept confirmă în scris Serviciului Vamal, în termenul prevăzut la lit.a), decizia sa privind distrugerea mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală.

(2) În cazuri întemeiate, la cererea scrisă a titularului de drept, Aparatul Central al Serviciului Vamal poate prelungi cu cel mult 10 zile lucrătoare termenul prevăzut la alin.(1) pct.2), lit.a), însă în cazul mărfurilor perisabile perioada respectivă, nu poate fi prelungită.

(3) Titularul de drept este obligat să distrugă mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală în decurs de un an din data constatării că acestea aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală.

(4) Distrugerea mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală se efectuează de către titularul de drept, pe cheltuiala și sub responsabilitatea acestuia.

(5) Titularul de drept este obligat să distrugă mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală cu respectarea normelor privind ocrotirea mediului înconjurător.

(6) Serviciul Vamal prelevă, după caz, mostre de mărfuri care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală, în vederea constituirii de probe în instanța de judecată. Mostrele de mărfuri sunt utilizate la instruirea angajaților vamali sau sunt plasate în muzeul Serviciului Vamal.

**Articolul 364.** Procedura pentru distrugerea mărfurilor care fac obiectul unor livrări mici

(1) Prezentul articol se aplică mărfurilor în cazul în care sunt îndeplinite toate condițiile de mai jos:

- a) mărfurile sunt susceptibile a fi mărfuri contrafăcute sau piratate;

- b) mărfurile nu sunt produse perisabile;

- c) mărfurile sunt vizate de o decizie de acceptare a unei cereri de intervenție;

- d) titularul deciziei a solicitat în cererea de intervenție utilizarea procedurii prevăzute la prezentul articol;

- e) mărfurile sunt transportate în livrări mici.

(2) Prin derogare de la prevederile articolului 362 alin.(1) lit.b) și (6), Serviciul Vamal notifică în scris în termen de o zi lucrătoare declarantul/deținătorul mărfurilor cu privire la suspendarea acordării liberului de vamă sau la reținerea mărfurilor menționate la alin.(1).

(3) Notificarea menționată la alin.(2) include următoarele informații:

- a) intenția Serviciului Vamal de a distruge mărfurile;
- b) drepturile declarantului/deținătorului mărfurilor în conformitate cu alin.(4), (5) și (6).

(4) Declarantul/deținătorul mărfurilor are posibilitatea să își exprime punctul de vedere în termen de 10 zile lucrătoare de la data notificării suspendării acordării liberului de vamă pentru mărfuri sau de la data reținerii acestora.

(5) Mărfurile în cauză pot fi distruse în cazul în care, în termen de 10 zile lucrătoare de la data primirii notificării suspendării acordării liberului de vamă pentru mărfuri sau de la data reținerii acestora, declarantul/deținătorul mărfurilor a confirmat Serviciului Vamal, în scris, acordul său privind distrugerea mărfurilor.

(6) În cazul în care declarantul/deținătorul mărfurilor nu a confirmat acordul său cu privire la distrugerea mărfurilor, nici nu a notificat dezacordul său, în scris, Serviciului Vamal, în termenul prevăzut la alin.(5), Serviciul Vamal poate considera că declarantul/deținătorul mărfurilor a confirmat acordul său cu privire la distrugerea mărfurilor.

(7) După obținerea confirmării cu privire la distrugerea mărfurilor menționate la alin.(5) și (6), Serviciul Vamal notifică titularul de drept despre suspendarea acordării liberului de vamă sau reținerea mărfurilor menționate la alin.(1), precum și despre necesitatea distrugerii acestora. Distrugerea mărfurilor respective se efectuează cu respectarea prevederilor articolului 363 alin.(3) - (5).

(8) În situația în care declarantul/deținătorul mărfurilor contestă măsurile de suspendare a acordării liberului de vamă sau de reținere a mărfurilor menționate la alin.(1), Serviciul Vamal notifică imediat titularului de drept cantitatea de mărfuri și natura acestora, inclusiv imaginile respectivelor mărfuri, după caz. De asemenea, Serviciul Vamal informează titularul de drept, la cererea acestuia și dacă îi este cunoscut, despre numele și adresa expeditorului și declarantului/deținătorului mărfurilor, precum și despre originea, proveniența și destinația mărfurilor a căror acordare a liberului de vamă a fost suspendată sau care au fost reținute.

(9) În cazul în care titularul de drept, în termen de 10 zile lucrătoare de la data primirii notificării prevăzute la alin.(8), a acționat în judecată declarantul/deținătorul mărfurilor, Serviciul Vamal reține mărfurile până la rămânerea definitivă și irevocabilă a hotărârii judecătorești.

(10) Serviciul Vamal acordă liberul de vamă mărfurilor, imediat după încheierea tuturor formalităților vamale, în cazul în care nu a primit informații de la titularul de drept despre inițierea unei proceduri de stabilire a încălcării unui drept de proprietate intelectuală în termen de 10 zile lucrătoare de la momentul primirii notificării prevăzute la alin.(8).

**Articolul 365.** Transmiterea cu titlu gratuit a mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală

(1) Mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală pot fi transmise cu titlu gratuit, în funcție de natura lor, unor instituții publice din sistemul protecției sociale sau sănătății, învățământului public, unor asociații obștești ori fundații cu caracter umanitar, unor asociații ori cluburi sportive, unor persoane fizice care au avut de suferit de pe urma calamităților naturale.

(2) Transmiterea gratuită menționată la alin.(1) se efectuează dacă sunt întrunite cumulativ următoarele condiții:

a) există acordul scris al titularului de drept;

b) declarantul/deținătorul mărfurilor prezintă confirmarea scrisă referitor la transmiterea dreptului de proprietate asupra mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală către titularul de drept;

c) mărfurile sunt inofensive pentru consum sau uz.

(3) Pentru mărfurile transmise conform alin.(1) nu se achită drepturile de import sau de export.

(4) Mărfurile transmise conform alin.(1) nu pot fi comercializate sau transmise terților.

**Articolul 366.** Privarea efectivă de profitul economic al operațiunii cu mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală

(1) Mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală pot fi supuse unor măsuri care au drept consecință privarea efectivă a persoanelor implicate de profitul economic al operațiunii.

(2) Prin derogare de la prevederile articolului 362 alin.(11), mărfurile menționate la alin.(1) pot fi supuse formalităților vamale, numai după primirea acordului scris a titularului de drept.

(3) Nu se consideră aplicarea măsurilor menționate la alin.(1) cazurile de simplă retragere a mărcilor aplicate pe mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală.

**Articolul 367.** Măsurile prealabile depunerii cererii de intervenție

(1) În cazul în care nu este depusă cerere de intervenție sau până la depunerea și acceptarea acesteia, Serviciul Vamal din oficiu:

a) poate suspenda acordarea liberului de vamă sau reține, pe un termen de 4 zile lucrătoare, mărfurile aflate în una din situațiile prevăzute la articolul 358 alin.(1) lit.a) - d), dacă are temeiuri suficiente de a considera că aceste mărfuri aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală. Măsura de reținere nu se aplică mărfurilor perisabile. Termenul respectiv începe să curgă din data în care titularul de drept a primit notificarea menționată la lit.b); și

b) notifică în scris despre aceasta titularul de drept și declarantul/deținătorul mărfurilor despre măsura aplicată.

(2) În cazul acceptării de către Aparatul Central al Serviciului Vamal a cererii de intervenție depuse ca rezultat al notificării conform alin.(1), Serviciul

Vamal intervine în vederea protecției proprietății intelectuale potrivit art.362 alin.(2) – (11).

(3) Despre acceptarea cererii de intervenție menționate la alin.(2), Aparatul Central al Serviciului Vamal informează declarantul/deținătorul mărfurilor. În acest caz termenul prevăzut de art.362 alin.(8) începe să curgă de la data comunicării respectivei deciziei de acceptare.

(4) Dacă în termenul prevăzut la alin.(1) lit.a) 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/sau efectuează formalitățile vamale.

(5) Mărfurile susceptibile de a încălca un drept de proprietate intelectuală se află în depozitare temporară sub responsabilitatea deținătorului mărfurilor.

(6) Până la suspendarea executării formalităților vamale Serviciul Vamal poate solicita oricărei persoane, fără a dezvălui alte informații decât cantitatea reală sau estimată de mărfuri, natura reală sau presupusă a acestora și, dacă este cazul, imagini ale acestor mărfuri, informații relevante ce țin de obiectul proprietății intelectuale.

(7) Termenul de examinare a cererii de intervenție menționate la alin.(2) suspendă măsura de intervenție a Serviciului Vamal până la data acceptării acesteia.

### **Articolul 368. Acordarea anticipată a liberului de vamă pentru mărfuri**

(1) În cazul mărfurilor susceptibile de a aduce atingere drepturilor asupra desenelor sau modelelor industriale, brevetelor de invenție, certificatelor complementare de protecție sau brevetelor de soi de plante, titularul de drept sau declarantul/deținătorul mărfurilor poate obține liberul de vamă sau ridicarea măsurii de reținere a mărfurilor dacă este constituită o garanție de către aceștia și dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) titularul de drept a depus la Serviciul Vamal dovada formulării unei acțiuni în judecată;

b) nu este dispusă pe cale judiciară măsura sechestrării mărfurilor;

c) sunt îndeplinite toate formalitățile vamale conform legislației.

(2) Garanția prevăzută la alin.(1) trebuie să fie suficientă pentru a proteja interesele titularului de drept. Constituirea acestei garanții nu afectează utilizarea oricăror căi de atac de către titularul de drept.

(3) În cazul în care acțiunea în justiție a fost formulată altfel decât în cea din inițiativa titularului de drept asupra desenelor sau modelelor industriale, brevetelor de invenție, certificatelor complementare de protecție sau brevetelor de soi de plante, garanția va fi disponibilizată dacă, în termen de 20 de zile lucrătoare de la data notificării titularului de drept, acesta nu face dovada inițierii unei proceduri legale privind mărfurile la care se face referire la alin.(1).

(4) Termenul prevăzut la alin.(3) poate fi prelungit cu cel mult 30 de zile lucrătoare.

**Articolul 369. Răspunderea Serviciului Vamal și a titularului de drept**

(1) Acceptarea cererii de intervenție nu îndreptățește titularul de drept să solicite Serviciului Vamal o compensație sau repararea daunei, în situația în care mărfurile prevăzute la articolul 358 alin.(1) nu au fost depistate de Serviciul Vamal.

(2) Suspendarea acordării liberului de vamă sau reținerea mărfurilor pasibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală nu atrag răspunderea Serviciului Vamal față de persoanele care pot invoca un drept asupra mărfurilor prevăzute la articolul 358 alin.(1) pentru repararea eventualelor prejudicii cauzate de acestea ca rezultat al intervenției Serviciului Vamal.

(3) În cazul în care titularul de drept nu își exercită repetat obligațiile prevăzute de prezentul capitol, Aparatul Central al Serviciului Vamal este în drept să anuleze dispoziția de aplicare a măsurilor de protecție. Titularul de drept poate depune o cerere repetată de intervenție doar după executarea obligațiilor prevăzute.

## **Capitolul IV CONTROLUL PERSOANELOR ȘI BAGAJELOR**

### **Secțiunea 1 Controlul călătorilor și bagajelor**

**Articolul 370. Controlul corporal**

(1) Controlul corporal, ca formă excepțională de control vamal, poate fi efectuat de către Serviciul Vamal, dacă există destule temeiuri pentru a presupune că persoana care trece frontiera vamală sau care se află în zona de tranzit din aeroportul/portul internațional are legătură directă sau indirectă cu mărfurile, vehiculele sau încăperile care constituie obiectul controlului efectuat de către echipa mobilă, are asupra sa și nu le prezintă mărfuri ce constituie obiectul contravențiilor sau infracțiunilor.

(2) Până la efectuarea controlului corporal, Serviciul Vamal înștiințează călătorul despre decizia privind efectuarea controlului corporal, îi lămurește drepturile și obligațiile pe care le are și îi propune să prezinte singură obiectele tănuite.

(3) Controlul corporal este efectuat de un funcționar vamal de sexul persoanei supuse controlului corporal, în prezența a doi martori asistenți de același sex cu primii. Controlul corporal se efectuează într-o încăpere izolată, în condiții sanitare. Accesul în aceste încăperi al persoanelor care nu participă la efectuarea controlului corporal și filmarea/fotografierea controlului sunt interzise.

(4) Efectuarea controlului corporal se documentează prin întocmirea procesului-verbal respectiv.

### **Articolul 371. Particularitățile determinării destinației mărfurilor**

(1) Destinația mărfurilor deplasate de către călători peste frontiera vamală se determină reieșind din categoria mărfii, cantitatea ei, precum și din analiza tuturor circumstanțelor călătoriei.

(2) Mărfurile sunt calificate a fi destinate uzului personal dacă ele sunt introduse (scoase) în exclusivitate pentru a fi utilizate de către persoană privată ori de către membrii familiei acesteia (pentru consum final).

(3) Membri ai familiei sunt soțul (soția), copiii (inclusiv cei adoptivi), părinții, persoanele asupra cărora este instituită, conform legii, tutela sau curatela.

(4) La stabilirea destinației mărfurilor se iau în considerare următoarele:

- a) categoria mărfii: modul de consum, practica de utilizare;
- b) cantitatea mărfii: articole omogene de aceeași denumire, de aceeași mărime, model, culoare etc.;
- c) circumstanțele legate de călătorie: scopul călătoriei, durata ei, țara în care s-a aflat și țara în care pleacă călătorul.

(5) Obligația de a confirma faptul că marfa nu este destinată activității comerciale sau de producție se pune în seama călătorului care deplasează marfa.

## **Capitolul V**

### **CONTROLUL VALORILOR CULTURALE, VALUTARE, METALELOR PREȚIOASE, OBIECTELOR ȘI BIJUTERIILOR DIN METALE ȘI PIETRE PREȚIOASE**

**Articolul 372. Introducerea și scoaterea metalelor prețioase, obiectelor și bijuteriilor din metale și pietre prețioase**

(1) Călătorii au dreptul:

1) de a introduce pe teritoriul vamal:

a) bijuterii din metale și pietre prețioase în cantitate de până la 5 unități (indiferent de valoarea lor) de călător, fără achitarea drepturilor de import, cu condiția că bijuteriile menționate nu sunt omogene;

b) metale prețioase, obiecte din metale și pietre prețioase care nu sunt destinate activității comerciale sau de producție, cu condiția achitării drepturilor de import pentru articole care depășesc cantitățile menționate la lit.a), precum și declarării lor în scris;

2) de a scoate de pe teritoriul vamal:

a) bijuterii din metale și pietre prețioase în cantitate de până la 5 unități (indiferent de valoarea lor) de călător, fără achitarea drepturilor de export, cu condiția că bijuteriile indicate nu sunt omogene;

b) metale prețioase, obiecte din metale și pietre prețioase (cu excepția celor indicate la lit.a) a prezentului punct, a căror valoare nu depășește suma de 10000 euro și care nu sunt destinate activității comerciale sau de producție;

c) metale prețioase, obiecte din metale și pietre prețioase a căror valoare depășește suma de 10000 euro însă nu mai mult de 100000 euro și care nu sunt destinate activității comerciale sau de producție, cu condiția prezentării Serviciului Vamal raportului de evaluare eliberat de Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării și avizului de expertiză eliberat de experții acreditați de către Ministerul Educației, Culturii și Cercetării Ministerul Educației, care confirmă faptul că obiectele respective nu prezintă valoare culturală ;

(2) Operatorii economici au dreptul:

1) de a introduce pe teritoriul vamal metale prețioase, obiecte și bijuterii din metale și pietre prețioase;

2) de a scoate de pe teritoriul vamal metale prețioase, obiecte și bijuterii din metale și pietre prețioase (cu excepția metalelor prețioase obținute din resturi și deșeuri), cu condiția prezentării Serviciului Vamal a raportului de evaluare eliberat de Camera de Stat pentru Supravegherea Marcării și avizului de expertiză eliberat de experți acreditați de către Ministerul Educației, Culturii și Cercetării Ministerul Educației, care confirmă faptul că obiectele respective nu prezintă valoare culturală.

(3) Obiectele din metale și pietre prețioase care prezintă valoare culturală pot fi scoase în conformitate cu prevederile articolului 407 alin.(3) și (4).

**Articolul 373.** Introducerea și scoaterea valutei străine, a numerarului în moneda națională a Republicii Moldova, a valorilor mobiliare și a instrumentelor de plată

La efectuarea controlului vamal a numerarului în moneda națională a Republicii Moldova, a numerarului și cecurilor de călătorie în valută străină, a valorilor mobiliare și a instrumentelor de plată, Serviciul Vamal aplică prevederile Legii nr.62/2008 privind reglementarea valutară.

**Articolul 374.** Declararea numerarului, cecurilor, valorilor mobiliare și instrumentelor de plată

La declararea numerarului în moneda națională a Republicii Moldova, a numerarului și cecurilor de călătorie în valută străină, a valorilor mobiliare și a instrumentelor de plată, Serviciul Vamal aplică prevederile Legii nr.62/2008 privind reglementarea valutară.

**Articolul 375.** Introducerea și scoaterea valorilor culturale

(1) Prin *valori culturale* se înțeleg bunuri culturale mobile, clasate în patrimoniul cultural național cu valoare deosebită sau excepțională istorică, arheologică, documentară, etnografică, artistică, științifică și tehnică, literară, cinematografică, numismatică, filatelică, heraldică, bibliofilă, cartografică, epigrafică, estetică, etnologică și antropologică, reprezentând mărturii materiale ale evoluției mediului natural și ale relației omului cu acest mediu, ale potențialului creator uman.

(2) Persoanele au dreptul de a introduce pe teritoriul vamal valori culturale cu declararea în scris și înregistrarea acestora în modul stabilit de Serviciul Vamal.

(3) Persoanele au dreptul de a scoate de pe teritoriul vamal valori culturale cu declararea în scris a acestora, cu condiția prezentării Serviciului Vamal a certificatului de export emis de către Ministerul Educației, Culturii și Cercetării (pentru bunuri realizate cu peste 100 ani în urmă) sau a adeverinței emise de experți acreditați de către Ministerul Educației, Culturii și Cercetării (pentru bunuri producție contemporană).

(4) În cazul apariției suspiciunilor referitoare la mărfurile scoase precum că acestea prezintă valoare culturală, dar persoana nu dispune de certificatul de export sau de adeverința respectivă eliberată de autoritatea competentă, Serviciul Vamal permite scoaterea mărfurilor, altele decât cele menționate în alin.(3) cu condiția prezentării dovezii eliberate de Ministerul Culturii, Educației și Cercetării al Republicii Moldova, prin care se va confirma că mărfurile respective nu prezintă valoare culturală.

(5) Prin certificat de export se înțelege un document emis de Ministerul Educației, Culturii și Cercetării, care oferă dreptul la circulație pentru unul sau mai multe bunuri culturale mobile și care este utilizat în acest sens în relație cu Serviciul Vamal.

## **TITLUL X CONTRAVENȚIILE VAMALE ȘI RĂSPUNDEREA PENTRU SĂVÂRȘIREA ACESTORA**

### **Capitolul I NOȚIUNI GENERALE**

#### **Articolul 376. Contravenția vamală**

(1) Contravenția vamală înseamnă încălcarea prevederilor legislației vamale, ce se săvârșește prin acțiune sau inacțiune, în măsură în care acestea nu sunt infracțiuni, pentru care prezentul Cod stabilește sancțiuni materiale.

(2) Contravenția vamală poate fi continuă sau prelungită. Se consideră contravenție continuă fapta care se caracterizează prin săvârșirea neîntreruptă, timp nedeterminat, a activității de încălcare a reglementărilor vamale. Contravenția vamală continuă se consumă în momentul încetării acțiunii sau inacțiunii privind încălcarea reglementărilor vamale sau al survenirii unor evenimente care împiedică această activitate. Se consideră contravenție vamală prelungită, fapta săvârșită cu o unică intenție, caracterizată prin două sau mai multe acțiuni și/sau inacțiuni identice comise cu un singur scop, alcătuind în ansamblu o contravenție vamală. Contravenția vamală prelungită se consumă în momentul săvârșirii ultimei acțiuni sau inacțiuni de încălcare a reglementărilor vamale.

(3) Contravenția vamală atrage răspundere contravențională sau materială în conformitate cu prevederile Codului contravențional și cu cele ale prezentului cod, care impune aplicarea unei sancțiuni contravenționale prevăzute de Codul Contravențional și/sau unei sancțiuni materiale stabilită de prezentul cod. În cazul comiterii unor contravenții vamale, se poate aplica și sancțiunea sub formă de retragere sau suspendare a autorizației emisă de Serviciul Vamal.

(4) În cazul contravenției vamale continue nu există pluralitate de contravenții.

(5) În cazul pluralității de contravenții vamale săvârșite de aceeași persoană, constatate în același timp de același agent constator, se încheie un singur proces-verbal cu privire la contravenție, cu aplicarea sancțiunii pentru fiecare contravenție vamală în parte, stabilindu-se definitiv sancțiunea pentru concurs de contravenții prin absorbția sancțiunii mai ușoare de sancțiunea mai gravă ori prin cumulul sancțiunilor aplicate în limitele stabilite de articolul care prevede sancțiunea mai gravă.

(6) Tentativa de contravenție vamală reprezintă acțiunea sau inacțiunea intenționată, îndreptată nemijlocit spre săvârșirea unei contravenții vamale care, din cauze independente de voința făptuitorului, nu și-a produs efectul.

(7) Contravenția vamală se săvârșește cu intenție sau din imprudență, drept formă a vinovăției reglementată de Codul Contravențional.

#### **Articolul 377.** Subiectul contravenției vamale și răspunderea aplicată

(1) Operatorul economic este pasibil de răspundere materială în conformitate cu prevederile prezentului cod.

(2) Persoanele fizice și persoanele cu funcție de răspundere sunt pasibile de răspundere contravențională în conformitate cu prevederile Codului contravențional.

(3) Se consideră reprezentant al operatorului economic în privința căruia a fost pornit un proces contravențional conform prevederilor prezentului cod, persoana care întrunește una din următoarele calități:

a) reprezintă operatorul economic, fapt confirmat printr-o împuternicire scrisă;

b) are funcția de luare a deciziilor în numele operatorului economic.

(4) Într-un caz de contravenție vamală, răspunderea materială a operatorului economic, nu exclude răspunderea contravențională a persoanei fizice sau a persoanele cu funcție de răspundere.

(5) Răspunderii materiale este supus numai operatorul economic, vinovat de săvârșirea unei contravenții vamale prevăzută de prezentul cod.

#### **Articolul 378.** Prescripția răspunderii aplicate în cazul contravențiilor vamale

(1) Prescripția răspunderii contravenționale este prevăzută la art.30 din Codul contravențional.

- (2) Prescripția înlătură răspunderea materială.
- (3) Termenul de prescripție a răspunderii materiale este de 3 ani.
- (4) Termenul de prescripție curge de la data săvârșirii contravenției vamale și până la data aprobării deciziei pe cazul de contravenție vamală.
- (5) În cazul contravenției vamale continue și/sau prelungite, termenul de prescripție curge de la data săvârșirii ultimei acțiuni sau inacțiuni.
- (6) Termenul de prescripție a răspunderii materiale este un termen de decădere și nu poate fi restabilit.
- (7) Curgerea termenului de prescripție se suspendă dacă:
- a) persoana care a săvârșit contravenția vamală, se sustrage de la procesul contravențional;
- b) în cazul solicitării efectuării în cadrul procesului contravențional a unor acțiuni de reverificare sau confirmare de către instituțiile internaționale sau ale altor state, a unor documente care sunt relevante cazului supus examinării.
- (8) În cazurile menționate la alin.(7), curgerea termenului de prescripție se reia de la data dispariției cauzelor care au generat suspendarea acestuia.

**Articolul 379.** Tipurile de contravenții vamale și sancțiunea materială aplicată. Tipurile de încălcări ale reglementărilor vamale care atrag răspunderea contravențională

(1) Tipurile de încălcări ale reglementărilor vamale care atrag răspunderea contravențională, sunt prevăzute de Codul contravențional.

(2) Sunt considerate drept încălcări ale reglementărilor vamale care atrag răspunderea materială, în lipsa elementelor constitutive ale infracțiunii de contrabandă sau ale altor infracțiuni, contravențiile vamale prevăzute în Capitolul II al prezentului titlu.

## **Capitolul II CONTRAVENȚII VAMALE**

**Articolul 380.** Trecerea mărfurilor peste frontiera vamală prin eludare, prin nedeclarare a acestora

Trecerea peste frontiera vamală a mărfurilor prin eludarea controlului vamal (trecerea prin alte locuri decât cel de amplasare al Serviciului Vamal) sau prin nedeclararea mărfurilor în documentele vamale sau în alte documente de transport sau de însoțire a mărfurilor sau cu folosirea documente nevalabile sau dobândite pe căi ilegale se sancționează în mărime de 10 – 100% din valoarea în vamă a mărfurilor introduse/scoase prin eludare, nedeclarate, și/sau cu confiscarea mărfurilor și/sau mijloacelor de transport utilizate.

**Articolul 381.** Nedeclararea în termen

Nedepunerea notificării sumare de intrare sau de ieșire sau a notificării de reexport în termenele stabilite, nedeclararea mărfurilor în termenele stabilite, se sancționează în mărime de 4 000 – 40 000 lei.

**Articolul 382.** Transportul, depozitarea sau procurarea unor mărfuri introduse ilegal

Transportul, depozitarea sau procurarea mărfurilor introduse pe teritoriul vamal prin eludarea controlului vamal sau prin nedeclararea sau declararea neautentică a acestora în documentele vamale sau în alte documente de transport sau de însoțire a mărfurilor, se sancționează în mărime de 10 – 100% din valoarea în vamă a mărfurilor introduse prin eludare, nedeclarate sau declarate neautentic, și/sau cu confiscarea acestora și/sau mijloacelor de transport utilizate.

**Articolul 383.** Încălcarea reglementărilor vamale privind regimul vamal special

(1) Nerespectarea regimului vamal special (cu excepția regimului vamal de tranzit) a obligațiilor sau condițiilor stabilite pentru derularea și încheierea acestui regim, se sancționează în mărime de 20 – 70% din valoarea în vamă a mărfurilor în privința cărora nu au fost respectate condițiile stabilite pentru derularea și încheierea regimului vamal special respectiv.

(2) Nerespectarea termenului pentru derularea și încheierea regimului vamal special (cu excepția regimului vamal de tranzit), se sancționează în mărime de 50 000 - 250 000 lei.

**Articolul 384.** Depunerea declarației vamale sau a documentelor de însoțire a mărfurilor cu date eronate

(1) Depunerea declarației vamale sau a documentelor de însoțire a mărfurilor ce conțin date eronate despre cantitatea sau greutatea mărfurilor transportate, dacă acest fapt conduce la exonerarea totală sau parțială de drepturi de import, se sancționează în mărime de 40 – 100% din suma diminuată a drepturilor de import, sau se confiscă marfa nedeclarată sau declarată neautentic.

(2) Depunerea declarației vamale sau a documentelor de însoțire a mărfurilor ce conțin date eronate despre regimul vamal, valoarea stabilită în documentele comerciale sau alte date cu privire la valoarea în vamă, tipul, codul sau originea mărfurilor transportate, dacă acest fapt conduce la exonerarea totală sau parțială de drepturi de import, se sancționează în mărime de 40 – 100% din suma diminuată a drepturilor de import.

(3) În cazul în care suma diminuată a drepturilor de import nu depășește suma de 500 lei, persoana este liberată de răspundere materială prevăzută de prezentul articol.

**Articolul 385.** Încălcarea regulilor privind obținerea certificatului de origine

Prezentarea Serviciului Vamal a unor documente care conțin date inexacte sau eronate, în scopul obținerii unui certificat de origine, eliberat de Serviciul Vamal, se sancționează în mărime de 5 000 - 25 000 lei.

**Articolul 386.** Introducerea sau scoaterea în/din țară a mărfurilor care aduc atingere drepturilor de proprietate intelectuală

Introducerea sau scoaterea mărfurilor în/din țară care aduc atingere drepturilor de proprietate intelectuală, se sancționează în mărime de 100 000 – 300 000 lei.

**Articolul 387.** Beneficierea neîntemeiată de tratament tarifar preferențial

Solicitarea neîntemeiată, beneficierea neîntemeiată de un tratament tarifar preferențial, prezentarea către organul vamal a documentelor care conțin date neautentice despre recunoașterea dreptului la restituirea drepturilor de import sau de export încasate, primirea unor sume și compensații, nerestituirea sau restituirea lor parțială nemotivată, se sancționează în mărime de 40 – 100% din cuantumul drepturilor de import pentru care a fost solicitat sau acordat tratament tarifar preferențial, sau din cuantumul drepturilor de import sau export pentru care a fost solicitată restituirea.

**Articolul 388.** Încălcarea condițiilor privind supravegherea vamală a mărfurilor

Disponerea, înstrăinarea sau scoaterea sub orice formă a mărfurilor aflate sub supraveghere vamală fără permisiunea Serviciului Vamal, pierderea mărfurilor sau mijloacelor de transport aflate sub supraveghere vamală sau netransportarea acestora la locul indicat de Serviciul Vamal, se sancționează în mărime de 10 – 70% din valoarea în vamă a mărfurilor dispuse, înstrăinate sau scoase de sub supraveghere vamală, pierdute sau netransportate, cu sau fără retragerea autorizației.

**Articolul 389.** Lipsa documentelor necesare în scopuri vamale

Pierderea sau nepredarea către Serviciul Vamal a documentelor necesare în scopuri vamale, se sancționează în mărime de 4000 – 12000 lei.

**Articolul 390.** Încălcarea reglementărilor privind distrugerea mărfurilor.

Nerespectarea cerințelor, termenelor și condițiilor de distrugere a mărfurilor și/sau a deșeurilor, se sancționează în mărime de 25000 – 100000 lei.

**Articolul 391.** Încălcarea regulilor privind măsurile de politică comercială, a prohibițiilor sau altor restricții legale

Nerespectarea măsurilor de politică comercială, a prohibițiilor și/sau a altor restricții prevăzute la trecerea mărfurilor peste frontiera vamală, cu excepția cazurilor prevăzute de prezentul cod, se sancționează în mărime de 10 – 50% din valoarea în vamă a mărfurilor declarate.

**Articolul 392.** Încălcarea reglementărilor în caz de avarie sau de forță majoră privind mărfurile și mijloacele de transport aflate sub supraveghere vamală, cu excepția regimului vamal de tranzit

Neasigurarea integrității mărfurilor și mijloacelor de transport, aflate sub supraveghere vamală, neinformarea imediată despre condițiile survenite, neasigurarea transportării mărfurilor la postul vamal proxim sau neasigurarea deplasării funcționarului vamal la locul de aflare a mărfurilor și mijloacelor de transport, în caz de avarie sau de forță majoră se sancționează în mărime de 10 – 25% din valoarea în vamă a mărfurilor transportate.

**Articolul 393.** Nerespectarea condițiilor de derulare a regimului vamal duty-free

Comercializarea mărfurilor, inclusiv din încăperile auxiliare și depozitele magazinelor mărfurilor și mijloacelor de transport sau comercializarea cu amănuntul în magazinele duty-free a mărfurilor interzise pentru a fi introduse pentru vânzare pe sau scoase de pe teritoriul vamal al țării, precum și a altor mărfuri a căror listă se stabilește în condițiile legii, se sancționează în mărime de 10 – 100% din valoarea în vamă a mărfurilor comercializate.

**Articolul 394.** Utilizarea și prezentarea informației neautentice despre produsele cu destinație dublă

Utilizarea și prezentarea intenționată a informației neautentice despre produsele cu destinație dublă, eschivarea de la prezentarea autorizației necesare plasării acestor mărfuri sub un anumit regim vamal sau lipsa acesteia, precum și prezentarea autorizațiilor anulate sau cu termen expirat, se sancționează în mărime de 20 – 60% din valoarea în vamă a mărfurilor cu destinație dublă.

**Articolul 395.** Încălcarea reglementărilor privind tranzitul

Nerespectarea obligațiilor, condițiilor, termenilor necesari pentru inițierea, derularea și încheierea regimului vamal de tranzit, dacă acest fapt nu a adus la dispariția mărfurilor aflate în acest regim vamal, se sancționează în mărime de 4000 -40 000 lei.

**Articolul 396.** Nesupunerea dispozițiilor sau cerințelor legale ale Serviciul Vamal

Nesupunerea de către operatorul economic, transportator, declarant sau broker vamal dispozițiilor sau cerințelor legale ale Serviciului Vamal, se sancționează în mărime de 2000 – 15 000 lei.

**Articolul 397.** Eliminarea sau distrugerea mijloacelor de identificare, cu excepția regimului vamal de tranzit

Eliminarea sau distrugerea mijloacelor de identificare aplicate de către Serviciul Vamal pe mărfuri, ambalaje sau mijloace de transport, fără să existe acordul prealabil din partea Serviciului Vamal, se sancționează în mărime de 4 000 - 40 000 lei.

**Articolul 398.** Încălcarea reglementărilor privind decizia cu privire la informație tarifară obligatorie

Neîndeplinirea obligației de declarare a numărului de referință din decizia cu privire la informație tarifară obligatorie se sancționează în mărime de la 10 până la 30% din valoarea în vamă a mărfii declarate, dar care să nu depășească suma de 25 000 lei.

**Articolul 399.** Contravenție vamală neînsemnată

Se consideră contravenție vamală neînsemnată, descrierea eronată a mărfurilor în declarația vamală, ce conduce la modificarea codului mărfii, fără exonerarea de drepturi de import sau de export, se sancționează în mărime de la 400 până la 1000 lei.

### **Capitolul III PRINCIPII GENERALE**

**Articolul 400.** Principiile individualizării sancțiunii materiale

(1) Sancțiunea materială se aplică în funcție de caracterul și de gradul prejudiciabil al contravenției vamale, de caracteristica persoanei și de circumstanțele atenuante și agravante. Sancțiunea materială trebuie să fie efectivă, proporțională și cu efect de conformare și de descurajare în săvârșirea unei noi contravenții vamale.

(2) Caracterul proporțional al sancțiunii materiale, presupune respectarea unei echități dintre sancțiunea posibilă a fi aplicată în coraport cu natura și gravitatea faptei contravenționale comise, astfel că oricare decizie sau măsură adoptată pe caz, urmează să se bazeze pe o justă și echitabilă evaluare a faptelor și echilibrare adecvată a intereselor implicate, precum și pe o selectare coerentă a mijloacelor și mecanismelor legale, care urmează a fi utilizate, în vederea atingerii unui scop predefinit.

(3) Gradul prejudicial al contravenției vamale se determină conform semnelor ce caracterizează elementele componente ale contravenției vamale cu răspundere materială: obiect, subiect, latura obiectivă și latura subiectivă.

(4) Săvârșirea repetată a aceleiași contravenții vamale cu răspundere materială în decursul unei perioade de 12 luni consecutive de la data adoptării deciziei de sancționare, duce la majorarea cu 25% de către Serviciul Vamal, a

cuantumul sancțiunii materiale prevăzute de prezentul cod pentru contravenția respectivă, dar nu mai mult de maximum prevăzut pentru contravenția vamală respectivă.

(5) În cazul în care obiectul contravenției vamale reprezintă mărfuri supuse accizelor, sancțiunea materială prevăzută de prezentul cod, se dublează.

(6) La aplicarea sancțiunii materiale față de persoana a cărei vinovății este dovedită, se consideră circumstanțe atenuante și agravante următoarele:

1) circumstanțe atenuante:

a) prevenirea consecințelor prejudiciabile sau repararea benevolă a prejudiciului;

b) contribuirea la descoperirea contravenției vamale;

c) recunoașterea vinovăției;

d) săvârșirea pentru prima dată a unei contravenții vamale în decursul a 12 luni consecutive;

e) alte circumstanțe.

2) circumstanțe agravante:

a) săvârșirea contravenției vamale de către o persoană care anterior a fost deja sancționată material pentru o contravenție vamală, în decursul a 12 luni consecutive, indiferent de faptul achitării sancțiunii materiale respective;

b) săvârșirea contravenției vamale de către un grup de persoane;

c) tăinuirea mărfurilor nedeclarate în locuri special amenajate sau adaptate în acest scop.

(7) Enumerarea circumstanțelor agravante din prezentul articol este exhaustivă.

(8) Sancționarea materială nu absolvă persoana de executarea obligației pentru a cărei neîndeplinire a fost aplicată.

(9) În cazul în care până la depistarea de către Serviciul Vamal a contravenției vamale prevăzută la art.384, operatorul economic comunică în scris Serviciului Vamal despre comiterea contravențiilor vamale, acesta se liberează de răspundere materială, cu condiția achitării incontestabile și benevole a drepturilor de import datorate și a penalităților calculate, până la data aplicării sancțiunii materiale respective.

#### **Articolul 401. Confiscarea mărfurilor și unităților de transport**

(1) Confiscarea mărfurilor și unităților de transport reprezintă o formă a sancțiunii materiale în sensul prezentului cod, care constă în trecerea forțată și gratuită a mărfurilor și unităților de transport în proprietatea statului.

(2) Pot fi supuse confiscării doar acele mărfuri care constituie obiectul contravenției vamale prevăzute de prezentul cod și respectiv doar acele unități de transport care au fost utilizate la săvârșirea acestora. În cazul în care aceste mărfuri și unități de transport nu mai există, nu pot fi găsite, nu pot fi recuperate, nu aparțin contravenientului sau sunt prohibite de a fi introduse pe teritoriul vamal, se confiscă contravaloarea acestora.

(3) Serviciul Vamal este autoritatea abilitată să decidă asupra confiscării mărfurilor și unităților de transport în cazul unei contravenții vamale prevăzută de prezentul cod.

(4) În cazul deciderii asupra confiscării mărfurilor și unităților de transport, Serviciul Vamal trebuie să țină cont de caracterul proporțional al sancțiunii materiale aplicate.

## **Capitolul IV**

### **PROCESUL CONTRAVENȚIONAL**

#### **Articolul 402. Noțiuni generale**

(1) Procesul contravențional se realizează în conformitate cu prevederile prezentului cod în cazul când contravenția vamală este săvârșită de operatorul economic și conform prevederilor Codului contravențional în cazul când contravenția a fost săvârșită de persoane fizice și persoane cu funcție de răspundere.

(2) Procesul contravențional începe din momentul sesizării sau autosesizării Serviciului Vamal despre săvârșirea unei contravenții. Sesizările sunt înregistrate într-un registru de evidență a sesizărilor cu privire la contravenție deținut de Serviciul Vamal.

(3) Termenul de examinare a unui caz de contravenție vamală, nu va depăși termenul de 12 luni consecutive calculate din momentul începerii procesului contravențional respectiv, dar nu mai mult decât termenul de prescripție a răspunderii materiale sau contravenționale prevăzut de lege.

(4) Procesului contravențional reglementat de prezentul cod, se aplică în mod corespunzător prevederile Codului contravențional cu privire la principiile de drept, mijloacele de probă și la procedeele probatorii, cu excepțiile prevăzute de prezentul cod.

(5) Drepturile și obligațiile persoanei în privința căreia a fost pornit procesul contravențional și ale apărătorului în cadrul procesului contravențional, sunt prevăzute de Codul contravențional.

(6) Se consideră agent constator funcționarul vamal care soluționează, în limitele competenței sale, cauza contravențională în modul prevăzut de prezentul cod. În procesul adoptării unei decizii de sancționare într-un dosar de contravenție vamală, agentul constator se conduce de convingerile sale, cercetând toate probele administrate în raport cu circumstanțele constatate ale cauzei și călăuzindu-se de prezentul cod.

(7) Persoanele desemnate drept agenți constatori sunt stabilite în art.403 Cod Contravențional.

#### **Articolul 403. Procesul-verbal privind contravenția vamală**

În cazul de contravenție vamală, funcționarul vamal întocmește un proces-verbal, conform prevederilor Codului contravențional.

**Articolul 404. Sesizarea organelor de urmărire penală**

Dacă în procesul examinării cauzei contravenționale, se constată că încălcarea conține semnele componentei de infracțiune, agentul constatator sesizează organul de urmărire penală în conformitate cu prevederile Codului de procedură penală.

**Articolul 405. Inadmisibilitatea divulgării materialelor în cazul de contravenție vamală**

Materialele în cazul contravenției vamale nu pot fi divulgate până la adoptarea unei decizii asupra cazului respectiv, decât cu permisiunea agentului constatator care efectuează actele de procedură sau a celui ce adoptă decizia, cu excepția cazurilor prevăzute de prezentul cod și numai în măsura în care consideră că este posibil, cu respectarea prezumției de nevinovăție și cu neafectarea intereselor persoanei, în condițiile Legii nr. 133/2011 privind protecția datelor cu caracter personal.

**Articolul 406. Audierea și citarea persoanei în cazul de contravenție vamală**

(1) Agentul constatator care efectuează actele de procedură sau care adoptă decizia asupra cazului de contravenție vamală, este în drept să audieze persoanele fizice, persoanele cu funcții de răspundere, conducătorii operatorilor economici.

(2) Persoanele care urmează a fi audiate sunt obligate să se prezinte la citație și să dea explicații în esența cazului.

(3) Referitor la audierea persoanelor consemnate la alin.(1) din prezentul articol, se întocmește un proces-verbal.

(4) Persoana care urmează a fi audiată în cazul contravenției vamale, este citată în conformitate cu prevederile Codului contravențional.

(5) Cazul de contravenție vamală poate fi examinat în absența persoanei în privința căreia a fost pornit procesul contravențional, a avocatului sau a reprezentantului acesteia dacă:

a) există date despre încunoștințarea la timp a contravenientului de locul și timpul cercetării cazului, iar de la el nu a parvenit nici un demers referitor la amânarea cercetării;

b) există dovezi că, la momentul cercetării cazului, contravenientul nu se află în țară;

c) contravenientul nu este identificat;

d) contravenția vamală a fost comisă la expedierea de bunuri prin poșta internațională.

**Articolul 407. Solicitarea documentelor necesare efectuării actelor de procedură în cazul contravenției vamale sau cercetării lui**

(1) Serviciul Vamal care efectuează actele de procedură în cazul contravenției vamale sau îl cercetează este în drept să solicite persoanei juridice, persoanei cu funcție de răspundere sau persoanei fizice documentele necesare investigării cazului.

(2) În termen de 5 zile de la solicitare, persoanele enumerate la alin.(1) sunt obligate să prezinte în original documentele solicitate de Serviciul Vamal care efectuează actele de procedură în cazul contravenției vamale sau îl cercetează. Cu acordul funcționarului vamal, pot fi prezentate copiile de pe documentele solicitate, autentificate în modul stabilit.

(3) După expirarea termenului de atac al deciziei asupra cazului de contravenție vamală, documentele în original se restituie. În acest caz, la dosar se anexează copiile acestora legalizate de funcționarul vamal.

**Articolul 408.** Ridicarea mărfurilor, mijloacelor de transport și a documentelor

(1) Mărfurile și mijloacele de transport care constituie obiectul contravenției vamale în sensul prezentului cod, precum și documentele și mijloacele de identificare a acestora, pot fi calificate drept corp delictive și pot fi ridicate, întocmindu-se un proces-verbal de ridicare.

(2) Corpuri delictive se consideră obiectele, inclusiv banii, documentele, mijloacele de transport, alte valori, față de care există temeiuri a presupune că au servit la săvârșirea contravenției, au păstrat asupra lor urmele faptei contravenționale sau au constituit obiectul acestei fapte, sau pot servi ca mijloc de constatare a existenței ori inexistenței elementelor constitutive ale contravenției. Regimul juridic al corpurilor delictive precum și procedura de întocmire a procesului-verbal de ridicare a obiectelor și documentelor este reglementată de art. 427-431 din Codul contravențional.

(3) În cazul tragerii la răspundere pentru contravenție vamală a operatorului economic care nu dispune de filială, reprezentanță, secție ori de o altă structură pe teritoriul Republicii Moldova, al cărui capital social și/sau valoarea patrimoniului nu acoperă suma sancțiunii materiale aplicabile sau costul mărfurilor și al mijloacelor de transport a căror valoare ar putea fi percepută, se permite Serviciului Vamal ridicarea mărfurilor, inclusiv a valorilor valutare, precum și a mijloacelor de transport ale acestora, pentru a se asigura perceperea deplină a sancțiunii materiale aplicate.

(4) Prezentarea de probe privind domicilierea, existența de filiale, reprezentanțe, secții sau de alte structuri, privind mărimea capitalului social sau a unui alt patrimoniu se pune în sarcina persoanei în privința căreia a fost pornit procesul contravențional.

**Articolul 409.** Solicitarea de la autoritățile publice și de la persoane a informației necesare efectuării actelor de procedură în cazul de contravenție vamală

(1) Agentul constatatator care efectuează actele de procedură în cazul de contravenție vamală sau îl cercetează este în drept să primească gratuit, în limitele competenței funcționale, la cerere scrisă, de la autorități publice sau de la persoane informațiile necesare soluționării cazului, inclusiv informații pentru uz de serviciu sau informații care prezintă secret comercial sau un alt secret ocrotit de lege.

(2) În cazul refuzului neîntemeiat de a i se prezenta informația solicitată, agentul constatatator este în drept să ridice documentele care conțin informația necesară soluționării cazului, în modul prevăzut de prezentul cod.

(3) Agentul constatatator este obligat să asigure nedivulgarea informației primite, folosind-o exclusiv la soluționarea cazului de contravenție vamală. Agentul constatatator nu poate folosi o astfel de informație în scopuri personale, nu o poate transmite unor terți și nici altor autorități publice, excepție făcând cazurile prevăzute de legislație.

#### **Articolul 410. Cheltuielile aferente cazului de contravenție vamală**

(1) Cheltuielile aferente cazului de contravenție vamală pot fi următoarele:

- a) sumele plătite martorilor, experților, specialiștilor, interpreților/traducătorilor, martorilor asistenți;
- b) cheltuielile de revizie, control și inventariere;
- c) cheltuielile de păstrare, expediere, transport și cercetare a probelor materiale;
- d) alte cheltuieli suportate de Serviciul Vamal la efectuarea actelor de procedură în cazul contravenției vamale sau la cercetarea lui.

(2) Martorilor, experților, specialiștilor, interpreților/traducătorilor și martorilor asistenți li se restituie cheltuielile de deplasare la Serviciul Vamal, de cazare și li se plătesc diurnele.

(3) Experții, specialiștii și interpreților/traducătorilor sunt retribuiți pentru lucrul efectuat la solicitarea organului vamal dacă acest lucru nu este o obligație de serviciu.

(4) Persoanelor invitate la Serviciul Vamal în calitate de martori, experți, specialiști, interpreților/traducătorilor, martori asistenți li se păstrează locul de muncă de bază și salariul mediu lunar în timpul deplasării lor și al îndeplinirii obligațiilor la Serviciul Vamal.

(5) Serviciul Vamal plătește martorilor, experților, specialiștilor, interpreților/traducătorilor și martorilor asistenți sumele ce li se cuvin, după ce aceștia și-au îndeplinit obligațiile.

(6) Procedura de plată și sumele convenite se stabilesc în conformitate cu legislația.

(7) Dacă persoana citată în calitate de martor, expert, specialist în cazul contravenției vamale nu locuiește sau nu se află în țară, cheltuielile pe care le suportă pentru a participa la efectuarea actelor de procedură sau la cercetarea

cazului sunt restituite în conformitate cu procedura prevăzută de Serviciul Vamal.

(8) Cheltuielile aferente cazului de contravenție vamală le suportă persoana în privința căreia a fost pornit procesul contravențional, după ce a fost emisă decizia pe cazul respectiv.

(9) În condițiile în care dosarul de contravenție vamală se încetează, cheltuielile aferente cazului, se suportă de la bugetul de stat.

(10) Agentul constatatator care a efectuat actele de procedură în cazul de contravenție vamală este obligat să anexeze la dosar documentele justificative ale cheltuielilor aferente cazului.

**Articolul 411.** Circumstanțele care trebuie elucidate în cadrul examinării cazului de contravenție vamală

La cercetarea cazului de contravenție vamală, agentul constatatator este obligat să constate dacă:

- a) a fost sau nu a fost comisă o contravenție vamală;
- b) persoana trasă la răspundere este sau nu este vinovată de comiterea unei contravenții vamale;
- c) există sau nu există circumstanțe atenuante sau agravante;
- d) există sau nu există alte circumstanțe importante pentru soluționarea cazului.

**Articolul 412.** Decizia Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală

(1) După cercetarea cazului de contravenție vamală, se emite una din următoarele decizii:

- a) aplicarea de sancțiune materială;
- b) clasarea și încetarea dosarului contravențional;
- c) remiterea materialelor acumulate către alte organe de drept conform competenței.

(2) În decizia asupra cazului de contravenție vamală trebuie să fie soluționată soarta corpurilor delictive și cheltuielilor aferente examinării cazului de contravenție vamală.

(3) Decizia asupra cazului de contravenție vamală este semnată de agentul constatatator prevăzut la art. 403 Cod contravențional.

**Articolul 413.** Temeiurile de încetare a procesului contravențional

(1) Procesul contravențional nu poate fi pornit, iar dacă a fost pornit, nu poate fi efectuat și va fi încetat în cazurile în care:

- a) nu există faptul contravenției vamale sau nu sunt întrunite elementele constitutive ale contravenției vamale;
- b) pentru același fapt și privitor la aceeași persoană există o hotărâre definitivă;

c) a intervenit termenul de prescripție pentru atragerea la răspundere materială;

d) pentru același fapt este pornită urmărire penală.

(2) Încetarea procesului contravențional determină repunerea în drepturi a persoanei în a cărei privință a fost pornit.

**Articolul 414.** Controlul din oficiu realizat de către Aparatul Central al Serviciului Vamal asupra legalității acțiunilor/inacțiunilor și deciziilor emise de Serviciul Vamal în cazurile de contravenție vamală

(1) Aparatul Central al Serviciului Vamal este autoritatea în drept să verifice legalitatea actelor de procedură și/sau deciziilor Serviciului Vamal aplicate în cazurile de contravenție vamală.

(2) Aparatul Central al Serviciului Vamal este în drept să anuleze și/sau să modifice decizia biroului vamal și/sau postului vamal, precum și să acționeze legal în cazul acțiunilor ilegale sau inacțiunii acestora.

## **Capitolul V**

### **CONTESTAREA DECIZIEI SERVICIULUI VAMAL ASUPRA CAZULUI DE CONTRAVENȚIE VAMALĂ CU RĂSPUNDERE MATERIALĂ**

**Articolul 415.** Contestarea deciziei Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală cu răspundere materială

(1) Decizia Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală cu răspundere materială, poate fi contestată inițial la Aparatul Central al Serviciului Vamal de persoana vizată în decizie, ori de avocatul sau reprezentantul acesteia, în decursul a 15 zile de la data comunicării deciziei respective. Prin derogare, decizia se comunică respectând articolul 22.

(2) Contestăția împotriva deciziei Serviciului Vamal privind aplicarea de sancțiuni cu răspundere contravențională se depune în conformitate cu prevederile art.448 din Codul contravențional.

(3) Dacă, din motive întemeiate, contestația nu a fost depusă în termenul prevăzut de prezentul articol, Aparatul Central al Serviciului Vamal este în drept, la demersul persoanei vizate în decizie, precum și al avocatului sau al reprezentantului ei, să o repună în termen.

(4) La demersul de repunere în termen se anexează probele ce dovedesc imposibilitatea depunerii contestației în termen.

(5) Depunerea contestației suspendă executarea deciziei Serviciului Vamal în cazul de contravenție vamală.

(6) În cazul în care persoana nu este de acord cu soluția adoptată de către Aparatul Central al Serviciului Vamal asupra contestației depuse, aceasta este în drept să conteste decizia Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție

vamală în instanța de judecată competentă în ordinea contenciosului administrativ.

**Articolul 416.** Examinarea de către Aparatul Central al Serviciului Vamal a deciziei asupra cazului de contravenție vamală

(1) Aparatul Central al Serviciului Vamal are competența legală de a examina legalitatea deciziilor asupra cazului de contravenție vamală, în cadrul:

a) examinării contestației persoanei vizate în decizie, a avocatului sau a reprezentantului ei, sau

b) desfășurării unui control din oficiu asupra respectării legalității în cadrul efectuării actelor de procedură sau al examinării cazurilor de contravenție vamală cu răspundere materială.

(2) În cazurile prevăzute de la alin.(1), Aparatul Central al Serviciului Vamal examinează decizia Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală și emite una din următoarele decizii:

a) decizia nu se modifică, iar contestația nu se satisface;

b) decizia este anulată, iar dosarul este remis în procedură suplimentară;

c) decizia este anulată, iar dosarul se clasează și încetează;

d) decizia este anulată, iar dosarul se remite conform competenței altor organe de drept.

(3) În cazurile de anulare a deciziei prevăzute la alin.(2) lit.b)-d), Aparatul Central emite o decizie. Despre decizia emisă este informată în scris persoana ce a depus contestația și/sau cea vizată în decizia asupra cazului de contravenție vamală. În cazurile de anulare a deciziei Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală, Aparatul Central al Serviciului Vamal. Despre decizia emisă este informat în scris persoana ce a depus contestația și/sau cea vizată în decizia asupra cazului de contravenție vamală.

(4) Contestația împotriva deciziei Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală, se examinează în termen de până la o lună, calculat de la data înregistrării acesteia în Aparatul Central al Serviciului Vamal. Termenul de examinare a contestației poate fi prelungit cu titlu de excepție de către conducerea Aparatului Central al Serviciului Vamal, dar acest termen general nu va depăși 2 luni, fapt despre care este informată persoana interesată.

**Articolul 417.** Temeiurile pentru anularea deciziei Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală

Temei pentru anularea deciziei Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală servesc:

a) procedura și/sau examinarea unilaterală sau incompletă a cazului;

b) necorespunderea concluziilor expuse în decizie, în coraport cu circumstanțele cazului;

c) încălcarea gravă a cerințelor procedurale reglementate de prezentul cod;

d) calificarea eronată a faptei, neaplicarea sau aplicarea greșită a sancțiunilor prevăzute de prezentul cod.

## **Capitolul VI**

### **EXECUTAREA DECIZIEI SERVICIULUI VAMAL ASUPRA CAZULUI DE CONTRAVENȚIE VAMALĂ**

**Articolul 418.** Executarea benevolă a deciziei Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală

(1) Termenul de executare benevolă a deciziei Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală este de 15 zile, calculate din data aducerii la cunoștință acesteia persoanei vizate sau reprezentantului ei.

(2) Operatorul economic este în drept să achite doar jumătate din quantumul sancțiunii materiale aplicate în termen de 3 zile lucrătoare calculate din momentul aducerii la cunoștință a deciziei asupra cazului de contravenție vamală. În acest caz, se consideră că sancțiunea materială este executată integral.

**Articolul 419.** Executarea silită a deciziei Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală

(1) Serviciul Vamal aplică acțiuni de executare silită în vederea executării deciziei privind aplicarea de sancțiune pentru contravenție vamală în unul din următoarele cazuri:

a) după expirarea termenului de 15 zile calculate din data aducerii la cunoștință a deciziei asupra cazului de contravenție vamală, persoanei în privința căreia a fost pornit procesul contravențional sau reprezentantului acesteia;

b) la data rămânerii definitive a deciziei judecătorești privind legalitatea deciziei Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală.

(2) Executarea silită a deciziei Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală, se realizează:

a) conform mecanismului stabilit de prezentul cod pentru executarea silită a datoriei vamale; sau

b) prin intermediul executorului judecătoresc, dacă aplicarea lit.a) nu este justificată economic.

(3) În cazul în care executarea deciziei Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală este suspendată în condițiile legii, executarea deciziei respective se reia odată cu dispariția cauzelor care au condiționat suspendarea.

(4) Decizia privind aplicarea de sancțiune nu mai este pasibilă de executare dacă la executarea ei nu s-a recurs în termen de 12 luni de la data emiterii.

**Articolul 420.** Executarea deciziei Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală în partea referitoare la retragerea autorizației eliberate de către acesta

(1) Decizia Serviciului Vamal privind aplicarea de sancțiune materială sub formă de retragere a unei autorizații, este executată nemijlocit de către Serviciul Vamal care a emis această decizie, cu respectarea prevederilor Legii nr.235/2006 cu privire la principiile de bază de reglementare a activității de întreprinzător și a Legii privind reglementarea prin autorizarea activității de întreprinzător nr. 160 din 22.07.2011.

(2) Autorizația retrasă devine nevalabilă în momentul recurgerii la executare a deciziei Serviciului Vamal asupra cazului de contravenție vamală conform prevederilor prezentului cod.

(3) Persoana a cărei autorizație este retrasă de către Serviciul Vamal trebuie să o predea acestuia în termen de cel mult 15 zile calculate de la data la care i s-a adus la cunoștință decizia respectivă, cu excepția cazului când executarea deciziei a fost suspendată. După dispariția cauzelor care au condiționat suspendarea deciziei, predarea autorizației Serviciului Vamal devine obligatorie.

## **Capitolul VII**

### **ACTIVITATEA SPECIALĂ DE INVESTIGAȚIE ȘI DE URMĂRIRE PENALĂ A SERVICIULUI VAMAL**

#### **Secțiunea 1**

##### **Activitatea specială de investigație**

**Articolul 421.** Serviciul Vamal ca subiect al activității speciale de investigație

(1) Serviciul Vamal desfășoară activitate specială de investigație în conformitate cu Legea 59/2012 privind activitatea specială de investigație și alte acte normative

(2) Serviciul Vamal desfășoară activitate specială de investigație în scopul depistării persoanelor culpabile de pregătirea și comiterea infracțiunilor de contrabandă, eschivare de la achitarea plăților vamale precum și a infracțiunilor conexe care țin de competența organului de urmărire penală al Serviciului Vamal.

**Articolul 422.** Măsurile speciale de investigații care asigură securitatea Serviciului Vamal

Măsurile speciale de investigații care asigură securitatea Serviciului Vamal se efectuează în modul prevăzut de legislație.

#### **Secțiunea a 2-a**

##### **Urmărirea penală**

**Articolul 423.** Obiectul urmăririi penale

Obiectul urmăririi penale în cauzele ce țin de competența Serviciului Vamal îl constituie colectarea probelor necesare cu privire la existența infracțiunii, la identificarea făptuitorului, pentru a se constata dacă este sau nu cazul să se transmită cauza penală în judecată în condițiile legii și pentru a se stabili răspunderea acestuia.

**Articolul 424.** Organul de urmărire penală în domeniul vamal

(1) Urmărirea penală în domeniul vamal se efectuează de organul de urmărire penală a Serviciului Vamal.

(2) În exercitarea atribuțiilor sale, ofițerul de urmărire penală al Serviciului Vamal este independent, se supune numai legii, indicațiilor scrise ale conducătorului organului de urmărire penală, ale procurorului și hotărârilor instanței de judecată, emise în limitele competenței lor și în conformitate cu legislația.

**Articolul 425.** Competența organelor de urmărire penală în domeniul vamal

Organul de urmărire penală al Serviciului Vamal efectuează urmărirea penală în toate cazurile de contrabandă și eschivarea de la achitarea plăților vamale.

## **TITLUL XI DISPOZIȚII FINALE ȘI TRANZITORII**

**Articolul 426.** Dispoziții tranzitorii.

(1) Derularea regimurilor vamale inițiate până la data intrării în vigoare a prezentului cod, se vor finaliza conform prevederilor legale valabile până la data intrării în vigoare a prezentului cod. Această dispoziție nu este valabilă pentru formalitățile vamale inițiate după data intrării în vigoare a prezentului cod referitoare la un regim vamal inițiat până la data intrării în vigoare a acestuia.

(2) Derularea regimurilor speciale se va efectua în conformitate cu prevederile Cod vamal nr.1149/2000, pe o perioadă ce nu va depăși 1 an din momentul intrării în vigoare a prezentului cod. În perioada respectivă Serviciul Vamal reexaminează condițiile care stau la baza derulării regimului respectiv, iar în caz de neconformitate Serviciul Vamal va revoca autorizațiile respective, imediat după expirarea termenului menționat în prezentul alineat.

(3) Autorizațiile acordate în baza prevederilor Codului vamal nr.1149/2000 valabile la 1 ianuarie 2022 și care nu au o perioadă de valabilitate limitată trebuie să fie reevaluate. Deciziile în urma reevaluării unei autorizații se iau înainte de 1 ianuarie 2022. Aceste decizii revocă autorizațiile reevaluate și, dacă este cazul, acordă autorizații noi. Deciziile se notifică fără întârziere titularilor autorizației până la intrarea în vigoare a prezentului cod. Aceste decizii nu sunt însă valabile înainte de 1 ianuarie 2022.

(4) Autoritățile vamale pot accepta cereri pentru acordarea de autorizații în conformitate cu prezentul cod depuse înainte de 1 ianuarie 2022. Serviciul vamal poate acorda autorizații în conformitate cu prezentul cod înainte de 1 ianuarie 2022. Aceste autorizații nu sunt însă valabile înainte de 1 ianuarie 2022.

(5) Prevederile articolului 140 și articolelor 336-339 din prezentul Cod intră în vigoare peste 2 ani de la data intrării în vigoare a prezentului Cod.

(6) Prevederile ce vizează aplicarea regimului zonă liberă, inclusiv aferente Portului Internațional Liber „Giurgiulești” și Aeroportul Internațional Liber „Mărculești”. se pun în aplicare la expirarea a 10 ani de la data intrării în vigoare a prezentului cod pentru rezidenții zonele economice libere care la data intrării în vigoare a prezentului cod activează conform articolelor 85-92 din Codul vamal nr.1149/2000, în cazul în care prevederile aferente regimului zonă liberă din prezentul cod înrăutățesc condițiile de activitate a rezidenților în ceea ce privește regimurile vamal, fiscal și alte regimuri prevăzute de legile referitoare la activitatea zonelor libere. Până la intrarea în vigoare a normelor respective se aplică prevederile art.85 – 92 din Codul vamal nr.1149/2000, Legii nr.440/2001 cu privire la zonele economice libere, Legii nr.8/2005 cu privire la Portul Internațional Liber „Giurgiulești” și Legii nr.178/2008 cu privire la Aeroportul Internațional Liber „Mărculești”.

(7) Prevederile cuprinse în prezentul cod privind plata, garantarea, stingerea datoriei vamale și anularea drepturilor de import se aplică în mod corespunzător și pentru taxa pe valoarea adăugată și pentru accize care, potrivit Codului fiscal, sunt în atribuțiile Serviciului Vamal.

#### **Articolul 427. Dispoziții finale.**

(1) Prezentul cod intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2022.

(2) Guvernul, până la data de 1 ianuarie 2022:

a) va prezenta Parlamentului propuneri privind aducerea în concordanță a legislației cu prezentul cod;

b) va aduce actele sale normative în conformitate cu prezentul cod;

c) va asigura revizuirea și abrogarea actelor normative departamentale care contravin prezentului cod;

d) va adopta actul normativ de punere în aplicare a prezentului cod, care va intra în vigoare la aceeași dată cu prezentul cod.

(3) La data intrării în vigoare a prezentului cod, se abrogă Codul vamal nr.1149/2000 (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, ediție specială din 1 ianuarie 2007), cu excepția articolelor 85-92, Legea nr.1380/1997 cu privire la tariful vamal (republicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova ediție specială din 1 ianuarie.2007) și Legea nr.1569/2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoanele fizice (Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr.185-189 art.1416), cu modificările ulterioare.

#### **Președintele Parlamentului**

**A. Cărți, publicații și documente**

Poziția tarifară	Denumirea mărfurilor
3705	<b>Plăci și pelicule fotografice, impresionate și dezvoltate, altele decât filmele cinematografice:</b>
ex.3705 00 100	- Filme pentru reproducere, pentru producția de cărți
ex.3705 00 900	- Microfilme care conțin cărți, albume sau cărți cu ilustrații și cărți de desenat sau de colorat pentru copii, cărți și caiete de exerciții pentru uz școlar, culegeri de cuvinte încrucișate, ziare și periodice și documente sau rapoarte cu caracter necomercial și ilustrate izolate, pagini imprimate și probe reproduse pentru producția de cărți
4903 00 000	<b>Albume sau cărți cu ilustrații și cărți de desenat sau de colorat, pentru copii</b>
4905	<b>Lucrări cartografice de orice fel, inclusiv hărți de perete, planuri topografice și globuri, imprimate:</b>
ex.4905 99 000	Altele: Hărți tematice pentru domenii științifice, cum ar fi: geologia, zoologia, botanica, mineralogia, paleontologia, arheologia, etnologia, meteorologia, climatologia și geofizica
ex 4906 00 000	<b>Planuri și desene de arhitectură, de inginerie și alte planuri și desene industriale și reproducerea acestora</b>
4911	<b>Alte imprimate, inclusiv imagini, gravuri și fotografii:</b>
ex.4911 10 900	- Altele : - Cataloage de cărți și publicații, oferite spre vânzare de către o editură sau o librărie stabilită în afara Republicii Moldova - Cataloage de filme, înregistrări sau orice alt material vizual și audio cu caracter educațional, științific sau cultural - Afișe pentru promovarea turismului și publicații turistice (broșuri, ghiduri, orare, pliante și publicații similare), ilustrate sau nu, inclusiv cele care sunt editate de întreprinderi private, destinate să încurajeze publicul să efectueze călătoriile în afara Republicii Moldova, inclusiv microcopii ale acestora - Material publicitar de informare bibliografică destinat distribuirii gratuite <sup>(1)</sup>
ex.4911 99 000	- Altele: - Ilustrații izolate, pagini imprimate și probe reproduse, pentru producția de cărți, inclusiv microcopii ale acestora <sup>(1)</sup> - Microreproduceri de cărți, de albume sau de cărți cu ilustrații și de cărți de desenat sau de colorat pentru copii, cărți și caiete de exerciții pentru uz școlar, culegeri de cuvinte încrucișate, ziare și periodice și documente sau rapoarte cu caracter necomercial <sup>(1)</sup> - Publicații invitații pentru efectuarea de studii în afara Republicii Moldova, inclusiv microcopii ale acestora <sup>(1)</sup> - Diagrame meteorologice și geofizice
9023 00	<b>Instrumente, aparate și modele destinate demonstrațiilor (în învățământ sau la expoziții, de exemplu), improprii altor utilizări:</b>
ex. 9023 00 800	- Altele: - Hărți tematice pentru domenii științifice cum ar fi: geologia, zoologia, botanica, mineralogia, paleontologia, arheologia, etnologia, meteorologia,

(<sup>1</sup>) Scutirea nu se aplică articolelor în care publicitatea depășește 25% din suprafață. În cazul publicațiilor și afișelor de promovare a turismului, acest procent se aplică doar pentru materialele publicitare comerciale private.

**B. Materiale audiovizuale cu caracter educațional, științific sau cultural**

Articole prevăzute în anexa II partea A produse de Organizația Națiunilor Unite sau una dintre instituțiile sale specializate.

**A. Materiale audiovizuale cu caracter educațional, științific sau cultural**

<b>Poziția tarifară</b>	<b>Denumirea mărfurilor</b>	<b>Instituțiile sau organizațiile beneficiare</b>
3704 00	<b>Plăci, pelicule, filme, hârtii, cartoane și textile fotografice, expuse, dar nedevolate:</b>	Toate organizațiile (inclusiv organizațiile de radiodifuziune sau de televiziune), instituțiile sau asociațiile aprobate de către autoritățile competente din Republica Moldova în scopul primirii acestor bunuri în regim de scutire de drepturi de import.
ex 3704 00 100	– Plăci, pelicule și filme: – Filme cinematografice, pozitive, cu caracter educațional, științific sau cultural	
ex 3705	<b>Plăci și pelicule fotografice, impresionate și dezvoltate, altele decât filmele cinematografice:</b> - Cu caracter educațional, științific sau cultural	
3706	<b>Filme cinematografice, impresionate și dezvoltate, care conțin sau nu înregistrarea sunetului sau care conțin numai înregistrarea sunetului</b>	
ex 3706 10 990	Alte pozitive, cu o lățime de minimum 35 mm: - Filme de actualități (cu sau fără sunet) care prezintă evenimente curente la momentul importului și care sunt importate, în scopul reproducerii, în limita a două copii pentru fiecare subiect; - Filme de arhivă (cu sau fără sunet) destinate să însoțească filmele de actualitate; - Filme recreative destinate în special copiilor și tinerilor; - Alte filme, cu caracter educațional, științific sau cultural.	
3706 90	- Altele:	
ex 3706 90 520	- Filme de arhivă (cu sau fără sunet) destinate să însoțească filmele de actualitate;	
ex 3706 90 910	- Filme recreative destinate în special copiilor și tinerilor;	
ex 3706 90 990	- Filme de actualități (cu sau fără sunet) care prezintă evenimente curente la momentul importului și care sunt importate, în scopul reproducerii, în limita a două	

	copii pentru fiecare subiect; - Alte filme, cu caracter educațional, științific sau cultural.	
4911	<b>Alte imprimate, inclusiv imagini, gravuri și fotografii:</b>	
ex 4911 99 000	- Altele: - Microhărți sau alte suporturi utilizate de către serviciile de informare și de documentare prin intermediul calculatorului cu caracter educațional, științific sau cultural; - Materiale didactice demonstrative (tabele, fișe didactice) destinate exclusiv educației	
ex 8523	- <b>Discuri, benzi, dispozitive de stocare remanentă a datelor pe bază de semiconductori, "cartele inteligente" și alte suporturi pentru înregistrarea sunetului sau pentru înregistrări similare, chiar înregistrate, inclusiv matrițele și formele galvanizate pentru fabricarea discurilor, altele decât produsele de la capitolul 37:</b> - Cu caracter educațional, științific sau cultural	
ex 9023 00	<b>Instrumente, aparate și modele destinate demonstrațiilor (de exemplu, în învățământ sau la expoziții), impropriei altor utilizări:</b> - Modele, machete și tabele de perete cu caracter educațional, științific sau cultural destinate exclusiv demonstrațiilor și învățământului; - Machete sau modele vizuale pentru vizualizarea conceptelor abstracte cum ar fi structura moleculară sau formule matematice.	
Diverse	- Holograme pentru proiecție laser; - Jocuri multimedia; - Materiale digitale educaționale, însoțite de materialele imprimate corespunzătoare.	

### **B. Obiecte de colecție și obiecte de artă cu caracter educațional, științific sau cultural**

<b>Poziția tarifară</b>	<b>Denumirea mărfurilor</b>	<b>Instituțiile sau organizațiile beneficiare</b>
Diverse	Obiecte de colecție și obiecte de artă care nu sunt destinate vânzării.	Muzee, galerii și alte unități aprobate de către autoritățile competente din Republica Moldova în scopul primirii acestor obiecte în regim de scutire de drepturi de import.

## NOTĂ INFORMATIVĂ

la proiectul de lege cu privire la Codul vamal

### **Denumirea autorului și, după caz, a participanților la elaborarea proiectului**

Prezentul proiect de lege este elaborat de către Ministerul Finanțelor, de comun cu reprezentanții Serviciului Vamal și a experților de la Banca Mondială (grup de lucru aprobat prin Ordinul Directorului Serviciului Vamal nr.101-O din 15.03.2017 și Ordinul Ministrului Finanțelor nr.24 din 25.01.2018).

### **Condițiile ce au impus elaborarea proiectului de act normativ, finalitățile urmărite**

Actualmente, legislația vamală a Republicii Moldova este formată din Codul vamal nr.1149-XIV din 20.07.2000, Legea cu privire la tariful vamal nr.1380-XIII din 20.11.1997, Legea cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice nr.1569-XV din 20.12.2002, Legea cu privire la aprobarea Nomenclurii combinate a mărfurilor nr.172 din 25.07.2017, alte acte legislative și normative elaborate întru executarea actelor legislative menționate și o serie de acte legislative sau normative de specialitate ce conțin, de asemenea, norme ce țin de legislația vamală.

Totodată, legislația vamală națională a evoluat pe parcursul timpului, cunoscând o serie de modificări. Odată cu intrarea în vigoare a Decretului Președintelui nr.189 din 03.09.1991 „Cu privire la subordonarea instituțiilor vamale situate pe teritoriul Republicii Moldova”, s-au creat premisele necesare pentru formarea sistemului vamal. Prin actul normativ nominalizat, se dispunea trecerea tuturor structurilor vamale din teritoriu sub gestiunea Guvernului Republicii Moldova.

Astfel, primul Cod vamal a fost adoptat în anul 1993, acesta fiind actul legislativ de bază care reglementa principiile organizatorice și de activitate ale sistemului vamal. În anul 2000 a fost adoptat noul Cod vamal și Legea cu privire la serviciul în organele vamale.

Evoluțiile economice naționale și internaționale, concurența internațională, au determinat, și determină în continuare, necesitatea unor noi concepte vamale, fapt ce necesită a fi integrate în noul Cod vamal.

În vederea îmbunătățirii și înlăturării lacunelor legislației vamale actuale, diminuării numărului exagerat al modificărilor efectuate la legislația vamală în ultima perioadă, precum și în contextul executării angajamentelor asumate de Republica Moldova prin art.201 din Acordul de Asociere între Republica Moldova, pe de o parte, și Uniunea Europeană și Comunitatea Europeană a Energiei Atomice și statele membre ale acestora, pe de altă parte, ratificat prin Legea nr.112 din 27.06.2014, privind armonizarea legislației vamale la Regulamentul (UE) nr.952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, s-a impus necesitatea rescrierii Codului vamal, cu implicarea experților naționali și internaționali, în scopul creării unui sistem vamal modern și eficient.

Având în vedere deosebirile majore între Codul vamal în vigoare a Republicii Moldova și Codul vamal al Uniunii, precum și ținându-se cont de dispozițiile Legii nr.100/2017 privind actele normative, a fost constatată imposibilitatea operării modificărilor la Codul vamal în vigoare, dar și necesitatea dezvoltării și aprobării unui Cod vamal nou, fiind structurat și apropiat Codului vamal al Uniunii Europene.

**Descrierea gradului de compatibilitate pentru proiectele care au ca scop armonizarea legislației naționale cu legislația Uniunii Europene**

Data fiind structura complexă a legislației vamale europene, la elaborarea codului național, într-un singur proiect au fost introduse prevederile mai multor acte comunitare, astfel fiind asigurată:

- transpunerea parțială a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 9 octombrie 2013 de stabilire a Codului vamal al Uniunii, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 269 din 10 octombrie 2013, astfel cum a fost modificat ultima oară prin Regulamentul (UE) 2016/2339 al Parlamentului European și al Consiliului din 14 decembrie 2016;
- transpunerea parțială a Regulamentului delegat al Comisiei (UE) nr. 2015/2446 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, astfel cum a fost modificat ultima oară prin Regulamentul delegat (UE) nr. 2016/651 al Comisiei din 5 aprilie 2016;
- transpunerea parțială a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 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, astfel cum a fost modificat ultima oară prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 2018/604 al Comisiei din 18 aprilie 2018;
- transpunerea art. 2, alin. (1), lit. c)-e); art. 3-16, art. 23-27, art. 41, art. 43-46, art. 48-50, art. 53-60, art. 81, art. 85-90, art. 92, art. 93, art. 95-110, art. 112-art. 113 și art. 124 din Regulamentul (CE) nr. 1186/2009 al Consiliului din 16 noiembrie 2009 de instituire a unui regim comunitar de scutiri de taxe vamale, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 324 din 10 decembrie 2009;
- transpunerea art. 1, art. 2, art. 23, art. 24 și art. 26 din 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;
- transpunerea art. 6, art. 8-13 din Directiva 2007/74/CE a Consiliului din 20 decembrie 2007 privind scutirea de taxa pe valoare adăugată și de accize pentru bunurile importate de către persoanele care călătoresc din țări terțe, publicată în Jurnalul Oficial al

Uniunii Europene L 346 din 29 decembrie 2007;

- transpunerea Regulamentului (CEE, Euratom) nr. 1182/71 al Consiliului din 3 iunie 1971 privind stabilirea regulilor care se aplică termenelor, datelor și expirării termenelor, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 124 din 8 iunie 1971.

Proiect de lege este însoțit de tabelul de concordanță, care indică gradul de compatibilitate al proiectului cu legislația Uniunii Europene.

### **Principalele prevederi ale proiectului și evidențierea elementelor noi**

Noul Cod vamal vine să sistematizeze legislația vamală a Republicii Moldova, care va cuprinde actualul Cod vamal, Legea cu privire la tariful vamal și Legea cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice.

Noul Cod vamal este cuprins din 11 titluri, fiecare titlu fiind împărțit în capitole, iar capitolele în secțiuni.

Proiectul noului Cod vamal instituie un număr mare de norme juridice noi, precum și introduce noi concepte legislative. În acest context, menționăm, în linii generale, principalele prevederi ale proiectului.

#### **1) Titlul I – Dispoziții generale.**

Titlu stabilește:

- domeniul de aplicare al legislației vamale;
- noțiunile utilizate în text.

De asemenea, titlu stabilește temeiuri juridice pentru furnizarea de informații, în special reglementează prioritatea livrării informaționale (fără suport de hârtie) a datelor necesare în scopul vămării.

În partea ce ține de reprezentarea în vamă, au fost transpuse prevederile Codului vamal al Uniunii Europene ce țin de liberalizarea acestei activități, fiind propusă desfășurarea activității de broker prin eliberarea autorizației de către Serviciul Vamal.

S-a propus o procedură absolut nouă care reglementează modul de examinare a cererilor, dreptul la replică (dezacord) a solicitantului, termenii specifici utilizați în procedura de examinare etc.

Respectiv, în premieră a fost prevăzut dreptul solicitantului la replică. Înainte de luarea unei decizii care ar avea consecințe nefavorabile pentru solicitant, Serviciul Vamal, în cel mult 20 de zile de la data acceptării cererii, comunică solicitantului motivele pe baza cărora intenționează să ia decizia, iar în cazul cererilor de acordare a statutului de operator economic autorizat, statutului de exportator autorizat sau emiterii deciziei ITO (decizie referitor la informațiile tarifare obligatorii) sau deciziei IOO (decizie referitor la informațiile obligatorii în materie de origine), acest termen este de 60 de zile de la data acceptării cererii. Solicitantului i se acordă posibilitatea să își exprime dezacordul (are dreptul la replică) într-un termen de 20 de zile de la data comunicării respective, iar în cazul cererilor de acordare a statutului de operator economic autorizat, statutului de exportator autorizat sau emiterii deciziei ITO, deciziei privind determinarea definitivă a valorii în

vamă, deciziei de clasificare a mărfurilor sau emiterii deciziei IOO, acest termen este de 30 de zile de la data comunicării respective. La expirarea termenului respectiv, în cel mult 20 de zile, organul vamal adoptă decizia, care se comunică solicitantului, iar în cazul cererilor de acordare a statutului de operator economic autorizat, statutului de exportator autorizat sau emiterii deciziei ITO, deciziei privind determinarea definitivă a valorii în vamă, deciziei de clasificare a mărfurilor sau emiterii deciziei IOO, acest termen este de 30 de zile. În mod separat, s-au reglementat procedurile de emitere a deciziilor obligatorii despre origine (IOO) și despre clasificarea tarifară (ITO).

La capitolul ce ține de Operatorul economic autorizat (AEO), au fost reglementate criteriile și procedura de acordare a statutului. De asemenea, au fost prevăzute categoriile ale statutelor de AEO, setul de simplificări și facilități de care operatorii economici beneficiază.

Se consideră necesar de menționat că normele aferente AEO sunt similare celor din Codul vamal în vigoare, fiind expuse mult mai detaliat.

În partea ce ține de căi de atac, au fost preluate și actualizate prevederile legislației naționale, fiind prelungit termenul de depunere a contestației asupra deciziilor de la 10 zile până la 30 de zile.

Au fost incluse norme referitoare la posibilitatea suspendării executării deciziilor în cazul contestării deciziilor Serviciului Vamal, însă doar în cazul în care sunt motive întemeiate de îndoială în privința conformității deciziei contestate sau se consideră că ar fi posibilă cauzarea unui prejudiciu ireparabil la adresa persoanei.

În secțiunea ce se referă la păstrarea documentelor și a altor informații, precum și aferentă tarifelor și costurilor, au fost transpuse dispozițiile analogice ale legislației europene conform cărora Serviciul Vamal solicită plata unor tarife doar pentru recuperarea costurilor pentru prestarea serviciilor, fără a solicita plata pentru acțiunile sale referitoare la aplicarea legislației vamale sau îndeplinirea controalelor vamale în cursul programului de lucru.

Suplimentar, este reglementat și dreptul Guvernului de a stabili lista tarifelor aferente serviciilor cu plată prestate de către Serviciul Vamal.

## **2) Titlul II – Factorii pe baza cărora se aplică drepturile de import sau de export și alte măsuri cu privire la schimbul de mărfuri.**

Titlu reglementează principalele componente pe baza cărora se stabilește o datorie vamală, și anume:

- clasificarea mărfurilor;
- originea mărfurilor;
- valoarea în vamă și tariful vamal aplicabil.

Astfel, la capitolul Tariful vamal integrat al Republicii Moldova și clasificarea tarifară a mărfurilor au fost integrate prevederile din Legea cu privire la tariful vamal, precum și cele ale legislației comunitare.

În partea ce se referă la originea mărfurilor au fost descrise regulile de stabilire a

originii nepreferențiale. La fel, au fost menținute prevederile legislației actuale cu privire la statutul de exportator aprobat.

La subiectul valorii în vamă au fost prevăzute regulile de determinare a valorii în vamă a mărfurilor, metodele utilizate la evaluare și alte elemente care se includ la stabilirea valorii în vamă a mărfurilor. La elaborarea acestora s-a ținut cont de necesitatea racordării cadrului normativ cu prevederile Acordului General pentru Tarife și Comerț și altor acorduri în domeniul valorii în vamă.

### **3) Titlul III – Datoria vamală și garanții**

Acest titlu înglobează dispoziții generale privind apariția, modificarea, garantarea și stingerea datoriei vamale.

Pentru prima dată au fost incluse prevederi ce se referă la datoria vamală care apare prin nerespectare, deducerea cuantumului drepturilor de import deja plătite, anularea datoriei vamale. Totodată, mecanismul nou de amânare a termenului de plată a drepturilor de import

- pe un termen de până la 7 zile de la data notificării datoriei vamale, cu constituirea unei garanții în cuantum deplin al drepturilor de import;
- pe un termen de 30 de zile a fost preluat doar pentru agenții economici ce dețin statutul de agent economic autorizat. Respectiv, au fost preluate prevederile actuale prevăzute în art.124-126 din Codul vamal în vigoare. În plus au fost preluate din Codul vamal actual norme cu privire la regulile aferente executării silite a datoriei vamale.

### **4) Titlul IV – Mărfuri introduse pe teritoriul vamal**

Titlul respectiv pune bazele introducerii utilizării notificării sumare de intrare (analogic principiului prevăzut în Codul vamal al Uniunii).

În plus, titlu reglementează procedura de introducere a mărfurilor pe teritoriul vamal și statutul de depozitare temporară a acestora. Astfel, în pofida denumirii similare cu regimul de depozitare provizorie din Codul vamal în vigoare, prevederile ce se referă la aceasta au fost racordate la standardele europene. Potrivit acestora depozitarea temporară este tratată ca un statut juridic special al mărfurilor (de la introducerea mărfurilor până la plasarea acestora într-un regim vamal), cu condiții speciale de utilizare, inclusiv garantarea datoriei vamale.

### **5) Titlul V – Norme generale privind statutul vamal, plasarea mărfurilor sub un regim vamal, verificarea, acordarea liberului de vamă și dispunerea de mărfuri**

Titlul respectiv reglementează regulile generale cu privire la modul de declarare a mărfurilor și stabilește mai multe tipuri de proceduri de declarare: procedura pentru declarații standard, declarații simplificate și alte proceduri simplificate de vămuire.

În premieră a fost prevăzută posibilitatea de înscriere a mărfurilor în evidențele declarantului în schimbul depunerii unei declarații vamale pentru mărfurile respective, ca una din proceduri vamale simplificate de care poate beneficia operatorul economic.

Un concept nou aferent procesului de vămuire este transpus din legislația UE, în partea ce ține de vămuirea centralizată a mărfurilor. Astfel, conceptul presupune depunerea

declarației vamale la postul vamal, dar prezentarea și efectuarea controlului documentar și fizic la un alt post vamal. Prin urmare, procedura nouă va simplifica procesul de vămuire și va reduce din costurile agenților economici dacă până acum aveau obligația de depunere a declarației vamale și prezentare a mărfurilor la postul vamal aferent zonei de activitate.

Concomitent, prin prisma standardelor europene, sunt stabilite posibilitățile de dispunere de mărfuri aflate în procesul vămuirii (inclusiv distrugerea acestora și abandonul în favoarea statului).

#### **6) Titlul VI – Punerea în liberă circulație și scutirea de drepturi de import**

Titlul respectiv reglementează procedura de punere în liberă circulație a mărfurilor străine destinate comercializării sau pentru uz personal. Totodată, modificările operate vin să elimine interpretările duale și să enumere expres norme privind introducerea și scoaterea din Republica Moldova a mărfurilor și mijloacelor de transport prohibite.

La aceasta, un capitol este dedicat scutirii de drepturi de import, care prevede cazurile de aplicare a scutirii de drepturi de import pentru anumite mărfuri puse în liberă circulație sau exportate în afara teritoriului vamal, ca exemplu:

- *pentru bunuri personale introduse de către persoanele fizice care își schimbă domiciliul sau reședința dintr-o țară străină în Republica Moldova;*
- *pentru bunuri importate cu ocazia căsătoriei;*
- *pentru bunuri personale dobândite prin moștenire;*
- *pentru uniforme școlare, rechizite și obiecte de uz casnic;*
- *pentru loturi de marfă cu valoare nesemnificativă;*
- *pentru loturi de marfă expediate de la o persoană fizică la alta;*
- *pentru bunuri aflate în bagajele personale ale călătorilor;*
- *pentru materiale educaționale, științifice și culturale; instrumente și aparate științifice;*
- *pentru animale de laborator și substanțe biologice sau chimice destinate cercetării;*
- *pentru substanțe terapeutice de origine umană și reactivi folosiți pentru determinarea grupei sanguine și a tipurilor de țesuturi;*
- *pentru instrumente și aparate destinate cercetării medicale, stabilirii de diagnostice sau pentru realizarea tratamentului medical etc;*
- *decorații onorifice și premii;*
- *cadouri primite în contextul relațiilor internaționale;*
- *bunuri importate în scopuri de promovare comercială;*
- *mărfuri pentru organizațiile de binefacere sau filantropice: articole destinate nevăzătorilor sau altor persoane cu handicap, etc.*

#### **7) Titlul VII - Regimuri speciale**

În titlul dat sunt reglementate toate regimurile vamale cu excepția regimului de plasare în liberă circulație și a regimului de export.

Astfel, un capitol este dedicat reglementării procedurilor de tranzit. La elaborarea acestuia s-a ținut cont de intenția de aderare la sistemul de tranzit comunitar (New Computerized Transit System – NCTS). Prevederea urmează să intre în vigoare peste 2 ani

de la data adoptării. Astfel, Serviciul Vamal urmează să asigure elaborarea și implementarea unui sistem informațional de supraveghere vamală a mărfurilor plasate sub regim vamal de tranzit cu utilizarea unei declarații vamale cu cerințe reduse sau utilizarea unui document electronic de transport ca declarație vamală. De menționat că conceptele aferente notificării sumare de intrare și notificării sumare de ieșire reglementate în noul Cod vamal, de asemenea, vor putea fi aplicate odată cu implementarea sistemului NCTS.

Un capitol separat reglementează trei regimuri vamale de depozitare: regim de antrepozit vamal, zonele libere și magazinul duty-free.

Încă un capitol reglementează regimul vamal care permite utilizări specifice și anume, admiterea temporară, avînd același mecanism de funcționare precum este actualmente în legislația vamală națională, precum și destinația finală.

Ultimul capitol al titlului se referă la regimurile vamale care permit prelucrarea mărfurilor și anume, perfecționarea activă și cea pasivă.

#### **8) Titlul VIII – Mărfuri scoase de pe teritoriul vamal**

Titlul respectiv reglementează procedura de scoatere sub supraveghere vamală a mărfurilor de pe teritoriul vamal. Astfel, se pun bazele introducerii utilizării notificării sumare de ieșire, de reexport (analogic principiului prevăzut în Codul vamal al Uniunii).

În plus, un capitol separat este dedicat regulilor de plasare a mărfurilor în regim vamal de export și reexport.

#### **9) Titlu IX – Forme specifice ale controlului vamal**

Este un titlu dictat de necesitățile naționale de reglementare a controlului vamal la nivel de act legislativ.

Astfel, titlu include următoarele capitole:

- Capitol cu dispoziții generale referitoare la regulile de efectuare a controlului vamal, inclusiv efectuarea acestuia în baza sistemului de riscuri. De asemenea, sunt reglementate formele speciale ale controlului vamal, precum sînt: echipele mobile, încercări de laborator/expertiză a mărfurilor.

- Capitol destinat procedurilor de control ulterior cu toate formele acestuia (audit post-vămuire și reverificarea declarațiilor vamale), precum și procedura de efectuare a controlului ulterior.

- Capitol care reglementează aplicarea măsurilor aferente protecției proprietății intelectuale, fiind transpuse atît prevederile standardelor europene, cît și prevederile curente ale Codului vamal în vigoare.

- Capitol cu prevederi ce reglementează procedura aferentă controlului călătorilor și bagajelor, norme preluate și actualizate din Legea cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice.

#### **10) Titlul X – Contravențiunile vamale și răspunderea pentru săvîrșirea acestora**

Titlul în cauză reprezintă o versiune actualizată a prevederilor corespunzătoare ale Codului vamal în vigoare, în care se stipulează răspunderea pentru încălcarea regulilor vamale, procedura de constatare și contestare ale acestora.

Un capitol separat este dedicat procedurilor de executare a deciziilor Serviciului Vamal asupra cazurilor de contravenție vamală, reprezentînd o procedură diferită față de contestarea altor tipuri de decizii ale Serviciului Vamal. În acest sens, pot fi menționate următoarele modificări esențiale:

- schimbarea formei contravenției, fiind prevăzută în fiecare articol însăși fapta contravențională și sancțiunea acesteia;
- mărimea sancțiunii este stabilită expres din ce se calculează fie din valoarea drepturilor de import calculate suplimentar, fie din valoarea în vamă a mărfurilor, fie este stabilită în sumă fixă în lei;
- dublarea amenzii în cazul mărfurilor supuse accizelor;
- persoana care va răspunde contravențional se determină în funcție de felul reprezentării în vamă: directă sau indirectă;
- s-a majorat termenul de prescripție a răspunderii materiale de la 1 an la 3 ani;
- s-au reglementat în mod expres circumstanțele atenuante și agravante;
- este reglementat cazul de eliberare de răspundere materială în cazul autodenunțului persoanei.

#### **Fundamentarea economico-financiară**

Implementarea proiectului de lege presupune alocări financiare pentru dezvoltarea sistemelor informaționale din cadrul Serviciului Vamal, care urmează a fi realizate cu suportul partenerilor externi de dezvoltare.

#### **Modul de încorporare a actului în cadrul normativ în vigoare**

Implementarea proiectului de lege impune necesitatea elaborării cadrului normativ secundar de punere în aplicare a prevederilor Codului vamal respectiv.

#### **Avizarea și consultarea publică a proiectului**

Procedura de consultarea și avizare a proiectului Codului vamal a derulat în luna octombrie a anului 2017, în scopul respectării prevederilor Legii nr. 239/2008 privind transparența în procesul decizional, proiectul Codului vamal a fost plasat pe pagina oficială a Ministerului Finanțelor, la compartimentul Transparența decizională/Consultări publice și va fi asigurată avizarea acestuia de către instituțiile interesate.

Suplimentar, proiectul a fost consultat cu:

- Ministerul Afacerilor Interne (nr.30/302 din 30.11.2017 și nr.35/2-3-8477 din 29.11.2017; 35/2-2-5012 din 29.08.2019; 44/22-2323 din 04.09.2019);
- Ministerul Economiei și Infrastructurii (nr.09-4375 din 24.04.2018 și nr.13/1-1064 din 02.02.2018; 13/1-6068 din 17.09.2019);
- Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene (DI/3/041.1-2306 din 21.02.2018; DI/3/041-9321 din 04.09.2019; DI/3/041-4891 din 04.06.2020);
- Ministerul Justiției (nr.03/12923 din 22.11.17;

- nr.04/4382 din 13.04.2018; nr.04/6882 din 12.06.2018; nr.04/4005 din 01.06.2020);
- Ministerul Agriculturii Dezvoltării Regionale și Mediului (nr.01/101-49 din 05.01.2018, 04/1-05/3243 din 11.09.2019; nr.02-07/2286 din 02.06.2020);
  - Ministerul Educației, Culturii și Cercetării (nr.07-09/9009 din 15.12.2017);
  - Ministerul Apărării (11/971 din 03.09.2019);
  - Agenția de Stat pentru Proprietatea intelectuală (nr.1148 din 24.05.2018);
  - Consiliul Concurenței (DJ-06/175-597 din 14.03.2018);
  - Asociația Internațională a Transportatorilor Auto din Moldova (nr.569 din 01.12.2017);
  - Banca Națională a Moldovei (nr.16-004/1/135 din 15 ianuarie 2018);
  - Centrul Național pentru Protecția Datelor cu Caracter Personal (nr.04-06/2024 din 12.12.2017; 04-06/2341 din 30.09.2019);
  - Confederația Națională a Patronatului (nr.08/1-152 din 26.12.2017);
  - Comisia Națională a Pieței Financiare (nr.06-3347 din 01.12.2017; 06-2353 din 03.09.2019);
  - Asociația Businessului European (din 09.02.2018);
  - Organizația pentru Dezvoltarea Sectorului Întreprinderilor Mici și Mijlocii (nr.496-03/26 din 06.12.2017);
  - Camera de Comerț Americană din Moldova (AmCham Moldova) (nr.49 din 08.05.2018, 485-03/14 din 04.09.2019);
  - Confederația Națională a Sindicatelor din Moldova (04-17/641 din 19.08.2019);
  - Agenția de Stat pentru Protecția Intelectuală (AGEPI) (nr.1864 din 04.09.2019).

**Constatările expertizei anticorupție**

Constatările expertizei anticorupție sunt reflectate în Raportul de expertiză.

**Constatările expertizei de compatibilitate**

Constatările expertizei de compatibilitate sunt reflectate în Declarația de compatibilitate.

**Constatările expertizei juridice**

Constatările expertizei juridice sunt reflectate expertizele Ministerului Justiției nr.03/12923 din 22.11.17; nr.04/4382 din 13.04.2018; nr.04/6882 din 12.06.2018, nr.04/4005 din 01.06.2020

Viceprim-ministru,  
Ministru al Finanțelor



Serghei PUȘCUȚA