



GUVERNUL REPUBLICII MOLDOVA

HOTĂRÎRE pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova

nr. 1140 din 02.11.2005

(în vigoare 01.12.2005)

Monitorul Oficial al R.Moldova nr.157-160 art.1285 din 25.11.2005

* * *

În conformitate cu prevederile articolului IX al Legii nr.11-XV din 17 februarie 2005 pentru modificarea și completarea unor acte legislative (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, nr.46-50, art.165), Guvernul

HOTĂRĂȘTE:

1. Se aprobă și se pune în aplicare începând cu data de 1 decembrie 2005:

Regulamentul de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova, conform anexei nr.1.

[Pct.1 modificat prin Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

2. Se abrogă unele hotărâri ale Guvernului, conform anexei nr.3.

3. Controlul asupra executării prevederilor prezentei hotărâri se pune în sarcina Serviciului Vamal.

PRIM-MINISTRU

Vasile TARLEV

Contrasemnează:

Ministrul economiei și comerțului

Ministrul finanțelor

Valeriu LAZĂR

Mihail POP

Chișinău, 2 noiembrie 2005.

Nr.1140.

Notă: Pe tot parcursul Regulamentului textul "Legea nr.451-XV din 30 iulie 2001 privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător", la orice formă gramaticală, se substituie cu textul "Legea nr.160/2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător", la forma gramaticală corespunzătoare conform Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019

Notă: În anexa nr.1 la hotărâre sintagma "Camera de Licențiere" se substituie cu sintagma "Agenția Servicii Publice" conform Hot.Guv. nr.327 din 17.04.2018, în vigoare 20.04.2018

Notă: În tot textul anexei nr.1 cuvintele "Nomenclatorul de mărfuri", "Nomenclatorul de mărfuri al Republicii Moldova", "Nomenclatorul mărfurilor" și "Nomenclatorul mărfurilor al Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1525 din 29 decembrie 2007" se substituie cu cuvintele

"Nomenclatura combinată a mărfurilor" conform Hot.Guv. nr.632 din 11.09.2015, în vigoare 18.09.2015

Notă: În tot textul anexei nr.1, cuvintele "act constatator" se substituie cu cuvintele "decizie de regularizare" la formele gramaticale corespunzătoare, iar cuvintele "Ministerul Economiei și Comerțului", la orice formă gramaticală, se substituie cu cuvintele "Ministerul Economiei" la formele gramaticale corespunzătoare, conform Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012

Anexa nr.1
la Hotărîrea Guvernului nr.1140
din 2 noiembrie 2005

REGULAMENTUL
de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de
Codul vamal al Republicii Moldova

CAPITOLUL I
Dispoziții comune

SECȚIUNEA 1
Operațiuni prelabile vămii

1. Se definesc ca operațiuni prelabile vămii mărfurilor următoarele:

- a) prezentarea la organele vamale de frontieră a mijloacelor de transport, a documentelor însoțitoare ale acestora, precum și a documentelor privind mărfurile transportate;
- b) controlul vamal al mijloacelor de transport la birourile vamale de frontieră;
- c) examinarea de către declaranții vamali a mărfurilor și prelevarea de eșantioane;
- d) declararea sumară și depozitarea provizorie.

A.Prezentarea la birourile vamale de frontieră a mijloacelor de transport, a documentelor însoțitoare ale acestora, precum și a documentelor privind mărfurile transportate

2. Transportatorii mărfurilor ori reprezentanții acestora sînt obligați să prezinte organelor vamale situate la frontiera de stat mijloacele de transport și documentele de însoțire ale acestora.

3. La transportul mărfurilor pe cale rutieră, transportatorul este obligat să prezinte organului vamal certificatul de înmatriculare al mijlocului de transport și documentele de însoțire a mărfurilor.

4. La transportul mărfurilor pe cale ferată, organele căilor ferate sau reprezentanții acestora depun la organul vamal din stația de frontieră documentele însoțitoare ale garniturii de tren.

5. La transportul mărfurilor pe cale maritimă sau fluvială, comandantul, armatorul sau agentul navei care transportă mărfuri ce urmează a fi descărcate sau transbordate este obligat să prezinte organului vamal, în termen de 24 de ore de la acostare, exemplarul original al manifestului încărcăturii și să depună o copie a acestuia.

În cazul în care nu se efectuează operațiuni de descărcare sau transbordare nu este necesară depunerea copiei manifestului încărcăturii.

După încărcarea navelor cu mărfuri destinate exportului, comandantul, armatorul sau agentul navei este obligat să prezinte organului vamal originalul manifestului încărcăturii și să depună o copie după acesta cu cel puțin 6 ore înainte de plecarea navei.

6. Comandantul, armatorul sau agentul navei este obligat să solicite organului vamal un permis vamal pentru toate mărfurile care se încarcă, se descarcă sau se transbordează.

7. Comandantul, armatorul sau agentul navei este obligat ca în cel mult 12 ore de la acostarea navei în port să depună declarația proviziilor de bord.

Navele care staționează mai puțin de 12 ore în port și nu efectuează operațiuni de încărcare, descărcare sau transbordare sînt exceptate de obligativitatea depunerii declarației proviziilor de bord.

8. În declarația proviziilor de bord se înscriu următoarele bunuri aflate pe navă:

a) armamentul, munițiile, materialele explozive, produsele și substanțele stupefiante, psihotrope sau explozive, precum și alte bunuri prohibite la introducerea sau scoaterea din țară;

b) produsele din tutun și băuturile alcoolice care aparțin navei, precum și cele aparținând membrilor echipajului care depășesc cantitatea necesară uzului personal;

c) alimentele și obiectele noi de uz curent aparținând navei;

d) bunurile, inclusiv cele de valoare, aparținând membrilor echipajului, care depășesc cantitatea necesară uzului personal.

Bunurile menționate la lit. a) - c) se păstrează sub sigiliu vamal pe toată durata staționării navei în port.

9. Prevederile pct.5 se aplică în mod corespunzător și mărfurilor transportate pe calea aerului, dar, în acest caz, termenul de depunere a manifestului încărcăturii este de 3 ore.

Comandantul aeronavei este obligat să declare organului vamal produsele menționate la pct.8 lit.a) aflate la bord.

10. La transportul trimiterilor poștale internaționale, organele poștale sînt obligate să prezinte la biroul vamal de frontieră, direct sau prin reprezentant, lista sacilor poștali.

11. La transportul de mesagerie, transportatorul este obligat să prezinte biroului vamal de frontieră lista coletelor.

B. Controlul vamal al mijloacelor de transport al mărfurilor la birourile vamale de frontieră

12. La trecerea frontierei de stat, organele vamale efectuează identificarea mijloacelor de transport pe baza documentelor de însoțire.

13. La transportul mărfurilor pe calea rutieră, organul vamal controlează exteriorul autovehiculului, cabina acestuia și, după caz, agregatul frigorific. La mijloacele de transport fără încărcătură se efectuează și controlul compartimentului de marfă.

Dacă la controlul exterior al autovehiculului se constată sigiliu lipsă sau în cazul în care sigiliile aplicate la expediere au fost violate ori compartimentul de marfă prezintă urme de violare, se efectuează și controlul vamal al mărfurilor. În acest caz, organul vamal consemnează rezultatul controlului într-un proces-verbal de constatare, care se semnează și de transportator.

14. La transportul mărfurilor pe cale ferată, organul vamal verifică:

a) exteriorul vagoanelor acoperite care conțin mărfuri, prin controlul integrității sigiliilor, ferestrelor, acoperișului, pereților și platformei;

b) interiorul și exteriorul vagoanelor descoperite care conțin mărfuri;

c) exteriorul locomotivei;

d) exteriorul și interiorul anexelor tehnice ale locomotivei și cabinei mecanicului.

15. Vagoanele cu sigiliu lipsă sau violate, precum și vagoanele care nu pot fi sigilate se supun și controlului vamal interior. Organul vamal consemnează rezultatul controlului într-un proces verbal de constatare, care se semnează și de organele căilor ferate. Aceeași procedură se aplică și sacilor poștali și coletelor.

16. La transportul mărfurilor pe cale maritimă, controlul vamal la sosirea navei se efectuează în prezența organelor portuare, a comandantului ori a armatorului, precum și a reprezentantului agenției de navigație.

Controlul vamal al navei la sosire constă în verificarea prin sondaj a cabinelor, sălilor, cambuzelor, restaurantelor și a sălii mașinilor, pentru a constata dacă există concordanță între declarația proviziilor de bord și bunurile supuse declarării. Comandantul, armatorul sau agentul navei este obligat să prezinte organului vamal originalul manifestului încărcăturii.

După efectuarea controlului vamal la sosire, în folosința comandantului, echipajului și pasagerilor se lasă cantități uzuale de produse din tutun și băuturi alcoolice, în raport cu durata staționării navei în port, potrivit normelor stabilite în anexa nr.1.

La scoaterea sau introducerea pe navă a proviziilor de bord, organul vamal face mențiunea de rigoare în declarația proviziilor de bord.

Pe timpul staționării navei, comandantul sau armatorul este obligat să folosească proviziile și bunurile înscrise în inventar în exclusivitate la bord.

Comandantul, armatorul și agentul navei răspund solidar în fața organului vamal pentru nedeclararea bunurilor, pentru lipsa sau de substituirea bunurilor înscrise în declarația proviziilor de bord, precum și pentru cele aflate în inventarul navei.

17. Comandantul, armatorul sau agentul navei este obligat să comunice organului vamal plecarea navei cu cel puțin 6 ore înainte, în vederea efectuării controlului vamal.

Controlul vamal la plecarea navei constă în verificarea concordanței manifestului încărcăturii cu declarațiile vamale sau permisele de transbordare eliberate, precum și situația proviziilor de bord.

În timpul efectuării controlului vamal la plecare este permisă coborîrea sau urcarea la bord numai a comandantului sau secundului navei.

18. Organele portuare permit plecarea navelor în trafic internațional numai după autorizarea trecerii frontierei de stat de către organele Serviciului Grăniceri, în comun acord cu organele Serviciului Vamal. Organul Serviciului Vamal vizează manifestul încărcăturii și declarația proviziilor de bord.

19. La transportul mărfurilor cu aeronave autohtone, controlul vamal se efectuează imediat după aterizare, precum și înainte de decolare. La acest control se urmărește dacă la bord există și alte bunuri decât cele din dotarea aeronavelor, pentru a li se aplica regimul vamal corespunzător destinației lor.

Controlul vamal în interiorul aeronavelor străine se efectuează numai în cazul în care există indicii temeinice privind nerespectarea reglementărilor vamale sau dacă nava staționează pe aeroport mai mult de 6 ore peste ora de decolare prevăzută în orarul de zbor.

În cazul aeronavelor autohtone de pasageri, controlul vamal în interior se efectuează la sosire, după debarcarea pasagerilor, și la plecare, înainte de îmbarcarea acestora.

20. Controlul vamal al containerelor transportate cu orice mijloc de transport se efectuează în conformitate cu normele prevăzute pentru controlul vagoanelor acoperite.

C.Examinarea mărfurilor de către declaranții vamali și prelevarea eșantioanelor

21. Declarantul vamal sau reprezentantul acestuia poate să verifice, înainte de depunerea declarației vamale, felul și cantitatea mărfurilor sosite sau care se expediază. De asemenea, el poate solicita organelor vamale permisiunea de a preleva eșantioane.

22. Examinarea prealabilă a mărfurilor și prelevarea de eșantioane se efectuează sub supraveghere vamală. Serviciul Vamal este în drept să stabilească metodologia respectivă.

D.Declararea sumară și depozitarea provizorie

23. Declarația sumară se completează pe formularul elaborat în conformitate cu normele emise de Serviciul Vamal privind declarația sumară și depozitul provizoriu.

24. Serviciul Vamal poate aproba depunerea declarației sumare în formă electronică.

SECȚIUNEA 2 Vămuirea mărfurilor

25. Etapele operațiunii de vămuire sînt următoarele:

- a) declararea mărfurilor și prezentarea acestora pentru vămuire;
- b) controlul vamal al mărfurilor;
- c) acordarea liberului de vamă.

A.Declararea mărfurilor și prezentarea acestora pentru vămuire

26. Declararea mărfurilor și prezentarea lor pentru vămuire se efectuează de către declaranți sau reprezentanții acestora, prin depunerea unei declarații vamale în detaliu, în formă scrisă, la încheierea procedurii de tranzit sau în termen de 20 de zile de la data depunerii declarației sumare.

Termenul legal de depunere a declarației vamale poate fi prelungit de către organul vamal, în cazuri justificate, în condițiile stabilite prin Codul vamal al Republicii Moldova.

27. Declarația vamală în detaliu, semnată de declarant sau de reprezentantul acestuia care a întocmit declarația vamală respectivă, are valoarea unei declarații pe răspundere personală în ceea ce privește:

- a) exactitatea datelor înscrise în declarația vamală;
- b) autenticitatea documentelor anexate la declarația vamală;
- c) plasarea mărfurilor sub destinația vamală solicitată.

28. Serviciul Vamal stabilește prin ordin condițiile în care declarația vamală se poate depune în formă electronică.

29. Declaranții vamali sînt obligați să depună cîte o declarație vamală pentru fiecare document de transport. În cazul mărfurilor care au același destinatar și care se prezintă simultan organului vamal, se poate aproba depunerea unei singure declarații vamale pentru mai multe documente de transport.

[Pct.29 modificat prin Hot.Guv. nr.1126 din 16.10.2007, în vigoare 01.11.2007]

29¹. Declarația vamală se depune la organele vamale fiind însoțită de acte care confirmă datele înscrise în declarație, dar minimum de următoarele acte obligatorii:

- a) factura;
- b) documentele de transport;
- c) actele permissive, necesare pentru acordarea liberului de vamă.

[Pct.29¹ introdus prin Hot.Guv. nr.279 din 20.05.2015, în vigoare 22.05.2015]

29². La efectuarea controlului documentar (culoarul galben de control vamal), controlului fizic (culoarul roșu de control vamal) sau controlului ulterior (culoarul albastru de control), suplimentar la actele menționate la pct.29¹ se vor prezenta acte care confirmă toate datele indicate în declarația vamală. În cazul în care actele prezentate de declarant nu confirmă toate datele din declarația vamală, organul vamal poate solicita prezentarea altor informații necesare acordării liberului de vamă.

[Pct.29² introdus prin Hot.Guv. nr.279 din 20.05.2015, în vigoare 22.05.2015]

B. Controlul vamal al mărfurilor

30. Controlul vamal are drept scop prevenirea încălcării reglementărilor vamale, respectarea condițiilor și termenelor legale, precum și descoperirea fraudelor vamale.

31. Etapele controlului vamal al mărfurilor sînt următoarele:

- a) verificarea existenței documentelor necesare vămii în funcție de destinația vamală solicitată pentru mărfurile ce fac obiectul declarării;
- b) controlul documentar;
- c) verificarea efectuării plății sau garantării obligației vamale, după caz;
- d) controlul fizic al mărfurilor.

32. Controlul vamal se efectuează obligatoriu, în conformitate cu metodologia de prelucrare a declarațiilor vamale în detaliu stabilită prin ordinul Serviciului Vamal și constă, cel puțin, în verificarea existenței documentelor necesare vămii în funcție de destinația vamală solicitată pentru mărfurile ce fac obiectul declarării, precum și a efectuării plății ori garantării obligației vamale, după caz.

33. Serviciul Vamal este în drept să stabilească proceduri simplificate de vămire.

34. Controlul documentar constă în verificarea:

- a) corectitudinii completării declarației vamale în detaliu;
- b) existenței documentelor anexate la declarația vamală în detaliu potrivit destinației vamale solicitate;
- c) concordanței dintre datele înscrise în declarația vamală și cele din documentele anexate;
- d) formei documentelor anexate.

35. Controlul vamal fizic al mărfurilor constă în verificarea mărfurilor prin identificarea acestora, numărarea locurilor sau coletelor, cîntărirea, măsurarea, fotografierea, prelevarea de probe și mostre, aplicarea echipamentului special de control vamal și alte instrumente de control în vederea confirmării datelor indicate în declarația vamală și/sau în actele de însoțire.

Organul vamal poate aplica următoarele tipuri de control vamal fizic al mărfurilor:

- a) total (cu verificarea întregului lot de mărfuri);
- b) parțial (cu verificarea unei părți din lotul de marfă, suficiente pentru asigurarea respectării legislației vamale); sau
- c) efectuat în vederea prelevării de probe și mostre pentru cercetarea (expertiza) mărfurilor.

Rezultatele și tipul controlului fizic al mărfurilor aplicat se consemnează într-un act, întocmit conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

Dacă controlul fizic se execută parțial, rezultatul acestuia este luat în considerare pentru întreaga partidă de mărfuri indicate în declarația vamală.

[Pct.35 în redacția Hot.Guv. nr.279 din 20.05.2015, în vigoare 22.05.2015]

36. Controlul vamal fizic se efectuează după cum urmează:

a) mărfurile transportate în vrac se controlează prin observare sau prin sondare pe mijloacele de transport pe care se află, pe rampe sau cheiuri ori pe platformele din terminalele de manipulare a containerelor;

b) mărfurile ambalate în colete se controlează prin sondaj pe mijloacele de transport pe care se află. În cazul în care nu există condiții de control pe mijlocul de transport, organele vamale sînt în drept să solicite descărcarea mărfurilor;

c) mărfurile ambalate în colete care se află în magazii, pe rampe sau cheiuri ori pe platformele din terminale de manipulare a containerelor se controlează prin sondaj pe fiecare partidă de marfă;

d) mărfurile transportate prin conducte, precum și curentul electric se controlează din punct de vedere al cantității, prin citirea contoarelor instalate.

37. Organele vamale efectuează controlul vamal fizic total în situațiile în care există indicii temeinice privind nerespectarea legislației vamale în vigoare sau criteriul de selectivitate indică expres asupra necesității verificării întregului lot de marfă, precum și în cazurile în care, în baza analizei de risc, s-a stabilit că un control parțial nu va fi suficient pentru asigurarea respectării legislației vamale.

[Pct.37 în redacția Hot.Guv. nr.279 din 20.05.2015, în vigoare 22.05.2015]

38. Organul vamal înscrie în declarația vamală modalitatea de control, rezultatul acestuia și menționează numărul și mărcile de identificare a coletelor deschise pentru control.

39. În cazul controlului vamal fizic, organul vamal indică mărfurile sau părțile din acestea pe care declarantul vamal sau reprezentantul lui este obligat să le prezinte.

40. Declarantul sau reprezentantul acestuia este obligat ca, la cererea organului vamal, să manipuleze, să dezambaleze și să reambaleze mărfurile, fără să provoace degradarea acestora. Cheltuielile legate de aceste operațiuni vor fi acoperite de declarant.

41. Controlul vamal fizic se face în prezența declarantului sau a reprezentantului său, precum și a transportatorului, cu excepția transporturilor pe cale maritimă sau fluvială, cînd prezența transportatorului este facultativă.

Controlul mărfurilor aflate în magazii sau pe rampe se face în prezența gestionarului spațiilor.

Atunci cînd declarantul sau transportatorul refuză să asiste la controlul vamal fizic, organul vamal fixează în scris un termen pentru executarea acestei obligații. În cazul în care la expirarea termenului fixat declarantul sau reprezentantul său nu a dat curs somației, organul vamal procedează din oficiu la controlul vamal fizic al mărfurilor, pe riscul și pe cheltuiala declarantului, recurgînd, atunci cînd este cazul, la prestatori de servicii sau la experți, în cazurile în care natura mărfurilor impune o verificare de specialitate.

Constatările organului vamal în cazul controlului vamal fizic din oficiu au aceeași valoare ca și în cazul în care controlul vamal se efectuează în prezența declarantului sau a reprezentantului său.

C.Acordarea liberului de vamă

42. Liberul de vamă se acordă în scris dacă sînt îndeplinite condițiile și dacă sînt efectuate formalitățile de vămuire în conformitate cu prevederile pct.32.

În baza metodologiei elaborate de Serviciul Vamal, se permite ca liberul de vamă să fie acordat și în formă electronică.

43. Organul vamal desemnat să acorde liberul de vamă verifică dacă a fost respectată schema tehnologică de prelucrare a declarației vamale.

Răspunderea cu privire la controlul documentar sau controlul vamal fizic al mărfurilor revine persoanelor care au efectuat acest control, în măsura în care schema tehnologică de prelucrare a declarației vamale a impus efectuarea unui astfel de control. De asemenea, răspunderea cu privire la verificarea încasării sau garantării obligației vamale, după caz, revine organului vamal care a efectuat această verificare.

44. Mărfurile pentru care nu s-a acordat liberul de vamă rămîn sub supraveghere vamală pe cheltuiala exportatorului sau a importatorului sau pot fi păstrate în custodie de transportator ori de brokerul vamal, pe un termen stabilit de organul vamal pentru clarificarea situației.

Mărfurile destinate exportului pentru care nu s-a acordat liberul de vamă pot fi înapoiate în interiorul țării de către transportator, la cererea și pe cheltuiala exportatorului.

SECȚIUNEA 3 Supravegherea vamală

Subsecțiunea 1 Supravegherea executată de biroul vamal

45. Supravegherea vamală cuprinde orice acțiune a organelor vamale în vederea asigurării respectării reglementărilor vamale și a altor norme aplicabile mărfurilor și mijloacelor de transport aflate sub supraveghere vamală.

46. Sînt supuse supravegherii vamale:

- a) mărfurile, mijloacele de transport și bunurile nevămuite la intrarea în țară;
- b) mărfurile și bunurile aflate în regimuri suspensive;
- c) navele sub pavilion străin și aeronavele străine, pe timpul staționării în apele teritoriale sau în porturi și, după caz, pe aeroporturi;
- d) mărfurile care au beneficiat de tratamente tarifare favorabile și au fost puse în liberă circulație cu acordarea de facilități fiscale și vamale.

[Pct.46 completat prin Hot.Guv. nr.693 din 22.08.2014, în vigoare 29.08.2014]

47. Supravegherea vamală se realizează prin una sau mai multe din operațiunile de mai jos:

- a) ținerea operativă a evidenței mărfurilor și bunurilor supuse regimului vamal prin înscrierea lor în registrele sau documentele vamale. În condițiile stabilite de Serviciul Vamal, evidența operativă poate fi ținută și în formă electronică;
- b) aplicarea de sigilii vamale la mărfurile, bunurile și mijloacele de transport supuse regimului vamal, precum și la accesul în spațiile în care acestea se găsesc;
- c) efectuarea de verificări selective inopinate la mijloacele de transport încărcate cu mărfuri nevămuite sau aflate în tranzit;
- d) stabilirea de posturi permanente sau temporare, fixe sau mobile, la locul de acces al persoanelor în porturi și aeroporturi, la scara navelor și aeronavelor, în depozite sau în alte locuri unde se află mărfuri și alte bunuri supuse vămuirii, precum și la mijloacele de transport;
- e) efectuarea, în cazuri de indicii privind încălcarea reglementărilor vamale, de verificări totale la mărfurile sau bunurile care trec frontiera în anumite perioade sau pentru unele categorii;
- f) prin control ulterior efectuat în conformitate cu prevederile secțiunii 29¹ din Codul vamal al Republicii Moldova nr.1149-XIV din 20 iulie 2000 și titlului V capitolul 11 din Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997.

[Pct.47 completat prin Hot.Guv. nr.693 din 22.08.2014, în vigoare 29.08.2014]

48. În porturile și zonele libere supravegherea vamală se efectuează în mod specific și prin:

- a) organizarea de echipe vamale mobile la limitele exterioare ale perimetrelor în care se efectuează operațiuni specifice porturilor și zonelor libere;
- b) organizarea de posturi vamale fixe la locurile de acces al persoanelor și bunurilor în porturile și zonele libere;
- c) alte măsuri proprii unor porturi și zone libere, prevăzute în actele normative de înființare și funcționare a acestora.

49. Supravegherea vamală se organizează de fiecare birou vamal în funcție de specificul și cerințele activității.

50. (1) Biroul vamal care funcționează în porturi exercită supravegherea în incinta și în raza acestora, asupra ambarcațiunilor, pontoanelor, precum și asupra bunurilor aparținând persoanelor care intră, ies sau își desfășoară activitatea în porturi.

(2) Biroul vamal de frontieră care funcționează în punctele rutiere și în stațiile de cale ferată exercită supravegherea vamală în incinta acestora. Pe calea ferată, supravegherea vamală se realizează și în timpul efectuării controlului vamal în trenurile de călători.

(3) Biroul vamal din interiorul țării care funcționează în stațiile de cale ferată, în oficii poștale sau în incinte proprii își exercită atribuțiile de supraveghere vamală în aceste locuri, precum și în alte locuri unde organele vamale se deplasează în vederea executării unor operațiuni vamale.

50¹. (1) Pentru asigurarea supravegherii vamale prevăzute la pct.46 lit.d), persoanele fizice și juridice care au beneficiat de tratamente tarifare favorabile prin utilizarea facilităților vamale și fiscale la importul mărfurilor în funcție de destinația lor finală vor informa obligatoriu organele vamale care le-a acordat facilitățile în cauză asupra respectării condițiilor de utilizare a mărfurilor respective.

(2) Informarea prevăzută la alin.(1) va fi efectuată obligatoriu semestrial, pînă la sfîrșitul primei luni a semestrului ulterior celui de informare, prezentînd prin scrisoare recomandată copiile autentificate (prin semnătura și ștampila agentului economic) de pe documentele contabile care confirmă sau infirmă respectarea condițiilor de utilizare a mărfurilor în cauză, și va continua pînă la încetarea supravegherii vamale în conformitate cu prevederile art.35 din Codul vamal.

(3) La momentul declarării mărfurilor cu utilizarea facilităților vamale și fiscale în baza prevederilor art.34 din Codul vamal al Republicii Moldova, declarantul sau persoana care îl reprezintă va anexa la declarația vamală Declarația – angajament prevăzută în anexa nr.33 la prezentul Regulament.

[Pct.50¹ introdus prin Hot.Guv. nr.693 din 22.08.2014, în vigoare 29.08.2014]

50². Drept forță majoră, conform prevederilor Codului vamal, pot fi considerate următoarele evenimente:

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

[Pct.50² introdus prin Hot.Guv. nr.940 din 22.12.2020, în vigoare 01.01.2021]

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

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

[Pct.50³ introdus prin Hot.Guv. nr.940 din 22.12.2020, în vigoare 01.01.2021]

50⁴. Pentru confirmarea evenimentului de forță majoră, urmează a fi prezentate biroului vamal, după caz, următoarele acte:

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

[Pct.50⁴ introdus prin Hot.Guv. nr.940 din 22.12.2020, în vigoare 01.01.2021]

50⁵. După examinarea tuturor actelor, în cazul în care biroul vamal califică acțiunile ca forță majoră închide din oficiu destinația vamală, cu scoaterea de la evidență a mărfurilor, iar în cazul în care biroul vamal nu califică acțiunile ca forță majoră, închide din oficiu destinația vamală cu emiterea deciziei de regularizare întru încasarea drepturilor de import."

[Pct.50⁵ introdus prin Hot.Guv. nr.940 din 22.12.2020, în vigoare 01.01.2021]

Subsecțiunea 2

Aplicarea de sigilii vamale

51. (1) Sigiliile vamale se aplică la uși, ferestre sau la alte sisteme de închidere a mijloacelor de transport.

(2) Coletele trebuie să fie ambalate astfel încât să nu se poată pătrunde la conținutul lor fără ruperea sigiliului sau fără a lăsa urme vizibile.

52. În vederea sigilării, mijloacele de transport și spațiile trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

- a) construcția să permită scoaterea sau introducerea de bunuri numai prin deschideri care pot fi sigilate;
- b) construcția să fie suficient de solidă pentru a nu permite spargerea pereților, podelelor sau acoperișului, fără a lăsa urme vizibile;
- c) construcția să nu permită scoaterea, în întregime sau în parte, a pereților, podelelor sau acoperișului și repunerea lor la loc fără a lăsa urme vizibile;
- d) ușile, ferestrele și conductele pentru mărfurile în stare lichidă sau gazoasă să fie prevăzute cu inele sau alte dispozitive care să permită aplicarea cu ușurință a sigiliilor vamale.

Subsecțiunea 3

Supravegherea și controlul vamal exercitate în afara birourilor vamale

53. Supravegherea și controlul vamal în afara birourilor vamale se realizează de către organele vamale abilitate de Serviciul Vamal, în scopul prevenirii, combaterii și sancționării încălcărilor reglementărilor în domeniul vamal pe întreg teritoriul național.

54. Organele vamale abilitate potrivit pct.53 îndeplinesc următoarele atribuții principale:

- a) exercită, prin mijloace și procedee specifice, supravegherea mărfurilor și a bunurilor care sînt supuse vămii pe întreg teritoriul național;
- b) constată și încasează diferențele de drepturi de import sau de export cauzate de nedeclararea conform prevederilor legale a bunurilor în cadrul operațiunilor de import, export și tranzit, ca urmare a acțiunilor proprii întreprinse;
- c) constată și sancționează nerespectarea reglementărilor în domeniul vamal;
- d) constată și reține în vederea confiscării bunurile care fac obiectul încălcării legislației vamale;
- e) previn și combat traficul ilicit de arme, muniții, materiale explozive și radioactive, produse și substanțe narcotice și psihotrope, precursori ai acestora și substanțe chimice esențiale, produse și substanțele toxice, obiecte din patrimoniul cultural național, metale și pietre prețioase.

55. Pe întreg teritoriul național, organul vamal abilitat are, în condițiile legii, următoarele drepturi:

- a) să oprească orice mijloace de transport utilizînd semnale formale specifice;
- b) să verifice documentele mijlocului de transport, precum și cele care demonstrează proveniența și regimul vamal al bunurilor, inclusiv documentele de transport internațional;
- c) să controleze mijloacele de transport, aplicînd sigilii vamale asupra compartimentului de marfă atunci cînd este cazul;
- d) să controleze clădiri, depozite, terenuri, sedii și alte obiective unde se găsesc sau ar putea să se găsească bunuri supuse vămii ori cu regim special.

56. (1) La semnalul funcționarului vamal abilitat, conducătorul mijlocului de transport este obligat să oprească și să creeze condițiile necesare verificării acestuia.

(2) Nesupunerea la semnal determină luarea tuturor măsurilor necesare pentru oprirea mijlocului de transport, în conformitate cu prevederile legale și, de asemenea, se poate solicita sprijinul organelor de poliție.

(3) În cazul în care nu se poate realiza controlul mijlocului de transport în locul unde a fost oprit, se procedează la însoțirea acestuia pînă la cel mai apropiat birou vamal, în vederea realizării controlului.

[Pct.56 modificat prin Hot.Guv. nr.709 din 18.07.2018, în vigoare 20.07.2018]

57. În afara birourilor vamale pot fi create posturi fixe sau mobile în vederea realizării supravegherii și controlului vamal.

58. Pe întreg teritoriul național mijloacele de transport aflate în tranzit pot fi însoțite de funcționarul vamal abilitat între două birouri vamale pe cheltuiala titularului de tranzit, în cazul în care există suspiciunea descărcării frauduloase.

[Pct.58 modificat prin Hot.Guv. nr.709 din 18.07.2018, în vigoare 20.07.2018]

59. În exercitarea atribuțiilor de control vamal în afara birourilor vamale, organul vamal abilitat are dreptul de a realiza următoarele activități pe întreg teritoriul național în condițiile legii:

- a) efectuarea de investigații, supravegheri și verificări în cazurile în care sînt semnalate încălcări ale legislației vamale;
- b) verificarea de registre, evidențe financiar-contabile, orice înscrisuri, inclusiv cele pe suport electronic, care au legătură directă sau indirectă cu bunurile importate, exportate sau tranzitate pe teritoriul național;
- c) prelevarea de probe din mărfurile supuse vămii pentru a fi analizate în laboratoarele proprii sau abilitate în vederea identificării și expertizării acestora;
- d) în cazul în care consideră că, prin încălcarea reglementărilor vamale, au fost săvîrșite infracțiuni, desfășoară urmărirea penală potrivit legii.

60. În baza acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte, organul vamal abilitat realizează cu alte instituții vamale din străinătate schimbul de informații necesar prevenirii și combaterii încălcărilor reglementărilor vamale.

61. În scopul stabilirii modului în care persoanele fizice sau juridice au respectat reglementările vamale, organul vamal abilitat efectuează controlul ulterior al operațiunilor de vămire.

62. Activitatea de control vamal ulterior se realizează prin programe aprobate de Serviciul Vamal sau inopinat.

63. Controlul vamal ulterior se exercită pe perioada de prescripție a drepturilor de import sau de export, calculată de la data acordării liberului de vamă. În cadrul aceluiași termen pot fi încasate sau restituite diferențe de drepturi vamale constatate.

64. Normele tehnice privind realizarea supravegherii vamale în afara birourilor vamale, precum și a controlului vamal postvămuire se stabilesc de către Serviciul Vamal.

CAPITOLUL II

Dispoziții specifice regimurilor și altor destinații vamale

SECȚIUNEA 1

Importul mărfurilor

65. Importul mărfurilor se face cu respectarea normelor prevăzute în Codul vamal al Republicii Moldova și în Legea cu privire la tariful vamal și în alte acte normative care reglementează importul mărfurilor.

66. (1) Notele explicative, avizele de clasificare și alte avize referitoare la interpretarea Sistemului armonizat, precum și recomandările emise de Comitetul Sistemului armonizat și aprobate de Consiliul de cooperare vamală conform Convenției internaționale privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, încheiată la Bruxelles la 14 iunie 1983, se aplică de birourile vamale pe baza actelor normative ale Serviciului Vamal.

(2) Reglementările adoptate de Comisia Europeană privind încadrarea tarifară a unor anumite mărfuri se aplică de organele vamale pe baza actelor normative ale Serviciului Vamal.

67. Tratatamentul tarifar preferențial stabilit prin tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte se acordă la depunerea certificatului de origine a mărfurilor, înscrierea codului stabilit pentru fiecare acord sau convenție în rubrica corespunzătoare din declarația vamală în detaliu și, după caz, îndeplinirea altor condiții speciale stipulate de respectivele tratate.

68. Biroul vamal poate solicita organului emitent al certificatului de origine a mărfurilor verificarea acestuia în următoarele cazuri:

a) când se constată neconcordanțe între datele înscrise în dovada de origine și celelalte documente care însoțesc declarația vamală. În acest caz, regimul preferențial se acordă numai după recepționarea rezultatului verificării, care atestă conformitatea;

b) când se constată neconcordanțe formale care nu afectează fondul. În aceste cazuri, organul vamal acordă regimul tarifar preferențial și, ulterior, solicită verificarea dovezii de origine;

c) atunci când tratatul internațional în baza căruia a fost emisă dovada originii prevede alte reguli privind verificarea acesteia se vor aplica acele reguli.

69. În toate cazurile în care în urma verificării dovezilor de origine rezultă că acordarea regimului tarifar preferențial a fost neîntemeiată, organele vamale vor lua măsuri pentru recuperarea obligației vamale prin întocmirea de decizii de regularizare.

70. Când regimul tarifar preferențial privește un contingent cantitativ sau valoric, acordarea preferințelor tarifare se face numai în limitele contingentului prevăzut. În acest caz, pe lângă dovada originii bunurilor este obligatorie și prezentarea certificatului de import a mărfurilor contingentate, emis de organul competent.

71. (1) Determinarea valorii în vamă a mărfurilor care fac obiectul unor tranzacții, atât comerciale, cât și necomerciale, se efectuează potrivit regulilor cuprinse în Legea cu privire la tariful vamal.

(2) Pentru mărfurile ale căror prețuri definitive se stabilesc pe bază de cotații bursiere, precum și pentru mărfurile a căror valoare definitivă se determină pe baza rezultatelor determinărilor cantitative și calitative efectuate potrivit condițiilor menționate în contractele comerciale, valoarea în vamă se determină pe baza facturii *pro forma*, emisă de furnizor, cu prețurile cunoscute la data întocmirii acesteia. În termen de 150 de zile de la data declarației vamale se depune factura definitivă, pe baza căreia se fac regularizările privind obligațiile de plată în vamă. Regularizările privind obligațiile de plată în vamă se fac pe bază de decizie de regularizare.

72. Deciziile și normele privind avizele de evaluare în vamă, precum și recomandările Comitetului tehnic de evaluare în vamă, constituit pe baza Acordului privind aplicarea art.VII din Acordul de la Marrakech privind constituirea Organizației Mondiale de Comerț, se aplică de birourile vamale pe baza actelor normative ale Serviciului Vamal.

73. (1) Dacă există îndoieli privind exactitatea informațiilor sau a documentelor furnizate pentru determinarea valorii în vamă, organul vamal poate solicita importatorului să prezinte justificări suplimentare, inclusiv documente sau alte evidențe.

(2) Dacă informațiile și documentele prezentate nu sînt în măsură să dovedească exactitatea valorii în vamă declarate, organul vamal are dreptul să refuze determinarea valorii în vamă pe baza prețului de tranzacție. Înainte de a lua o decizie finală, biroul vamal comunică importatorului, în scris, la

cerere, motivele refuzului. În același mod se procedează și în cazul în care importatorul nu prezintă, în termenul stabilit, documentele solicitate de organul vamal.

74. Clasificarea mărfurilor din Nomenclatura combinată a mărfurilor, precum și regulile de clasificare tarifară se utilizează la întocmirea declarației vamale în detaliu și la alte regimuri sau destinații vamale decât importul.

SECȚIUNEA 2

Exportul mărfurilor

75. Regimul vamal de export este regimul în care mărfurile sînt scoase din teritoriul vamal al Republicii Moldova fără obligația returnării lor în acest teritoriu.

76. Sînt admise la export mărfurile produse în țară, precum și cele importate și puse în liberă circulație anterior, cu excepția mărfurilor care sînt supuse unor măsuri de prohibiție în cadrul politicii economice. Mărfurile restricționate la export, în cadrul măsurilor de politică economică, sînt admise în condițiile prevăzute de actele normative care reglementează exportul acestora.

77. Exportul mărfurilor se face cu încasarea drepturilor de export, dacă legislația în vigoare prevede existența unor astfel de drepturi.

78. (1) Exportator este considerată acea persoană în numele căreia este făcută declarația de export și care este fie proprietarul mărfurilor ce se exportă, fie o persoană investită cu drept de înstrăinare asupra mărfurilor în momentul în care este înregistrată declarația vamală de export.

(2) Atunci cînd dreptul de proprietate sau de înstrăinare asupra unor mărfuri aparține unei persoane stabilite în afara Republicii Moldova, conform contractului pe care se bazează exportul, partea contractantă din Republica Moldova este considerată ca fiind exportatorul.

79. Exportatorul este obligat să depună o declarație vamală de export pentru mărfurile pe care intenționează să le exporte, fie la biroul vamal în raza de activitate a căruia se află sediul lui, fie la biroul vamal în raza de activitate a căruia se află locul de încărcare a mărfurilor pentru export.

În cazuri temeinic justificate, declarația vamală de export poate fi depusă și la un birou vamal de frontieră.

Serviciul Vamal poate stabili ca exportul unor mărfuri sau categorii de mărfuri să poată fi făcut numai prin anumite birouri vamale interne sau de frontieră.

80. (1) Mărfurile vămuite la export la un birou vamal din interiorul țării, imediat după efectuarea controlului vamal, se plasează în regim de tranzit pînă la un birou vamal de frontieră, cu excepția cazurilor stabilite de legislație.

(2) Serviciul Vamal poate stabili ca unele mărfuri sau categorii de mărfuri vămuite în interiorul țării să poată fi tranzitate în vederea scoaterii din țară numai către anumite birouri vamale de frontieră.

[Pct.80 în redacția Hot.Guv. nr.1007 din 27.10.2010, în vigoare 29.10.2010]

81. Mărfurile destinate exportului, controlate și vămuite în interiorul țării, se supun, la trecerea frontierei de stat controlului vamal stabilit, în funcție de tipul mijlocului de transport, în conformitate cu prevederile pct.12-15 și 17-20.

82. (1) Mijloacele de transport și coletele destinate exportului, vămuite în interiorul țării, sosite la frontieră fără sigilii, cu sigilii violate, neaplicate corect sau cu sigilii care nu corespund celor menționate în documente, precum și mijloacele de transport și coletele care nu mai îndeplinesc condițiile de sigilare se controlează de organele vamale de la frontieră. Controlul vamal se efectuează și atunci cînd sînt prezumții că în mijloacele de transport se află și alte bunuri decît cele indicate în documente.

(2) Cînd nu există condiții corespunzătoare de control la birourile vamale de frontieră, mijloacele de transport se îndrumă cu însoțire la cel mai apropiat birou vamal unde există condiții de efectuare a controlului.

(3) Transportul, manipularea, ambalarea și dezambalarea mărfurilor în vederea controlului vamal se efectuează de către titularul de tranzit, pe cheltuiala acestuia sau, după caz, a reprezentantului acestuia.

83. Valoarea în vamă a mărfurilor de export ale căror prețuri definitive se stabilesc pe bază de cotații bursiere sau pe baza rezultatelor determinărilor cantitative și calitative efectuate potrivit condițiilor menționate în contractele comerciale se determină pe baza facturii *pro forma* emisă de exportator, cu prețurile cunoscute la data întocmirii acesteia. În termen de 150 zile de la data declarației vamale se depune factura definitivă pe baza căreia se fac regularizările privind obligațiile de plată în vamă.

84. Scoaterea mărfurilor din teritoriul vamal al Republicii Moldova se autorizează de către organul vamal de frontieră numai dacă mărfurile sînt scoase în aceeași stare în care se aflau la momentul acordării liberului de vamă la export, cu excepția uzurii lor normale și a pierderilor naturale.

85. În scopul aplicării pct.84 cu privire la pierderile naturale, organele vamale, la cererea persoanei interesate, iau în considerare cantitățile lipsă ori de cîte ori se poate demonstra că pierderile constatate se datorează exclusiv unor cauze legate de natura mărfurilor și nu neglijenței din partea

acesteia.

Prin neglijență trebuie să se înțeleagă îndeosebi orice încălcare a regulilor de transport, stocare, manipulare, prelucrare sau transformare a mărfurilor respective, impuse de organele vamale sau care decurg din practica obișnuită.

Organele vamale pot scuti persoana interesată de obligația de a furniza dovada că mărfurile au fost pierdute iremediabil din motive inerente propriului lor caracter în cazul în care sînt convinse că pierderea lor nu se explică în alt mod.

86. (1) Mărfurile autohtone pot fi exportate temporar, în situația în care urmează a fi reintroduse în țară, fără să fi suferit vreo modificare, cu excepția uzurii lor normale.

(2) Organul vamal fixează un termen în cadrul căruia mărfurile trebuie să fie reintroduse sau să primească o altă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să permită ca scopul utilizării să fie realizat, dar totuși nu trebuie să depășească 3 ani.

(3) Serviciul Vamal, la solicitarea titularului operațiunii, în cazuri excepționale, temeinic justificate, poate prelungi termenul inițial.

[Pct.86 modificat prin Hot.Guv. nr.1007 din 27.10.2010, în vigoare 29.10.2010]

87. Operațiunile de export temporar se încheie prin:

a) reimportul mărfurilor trimise temporar sau prin exportul definitiv al acestora;

b) emiterea, din oficiu, a unei decizii de regularizare de către biroul vamal care are operațiunea în evidență, în cazul în care mărfurile nu se înapoiază din considerente economice. Cînd mărfurile care fac obiectul regimului de export temporar sînt supuse licențierii la export, considerentele economice se confirmă de Guvernul Republicii Moldova;

c) emiterea din oficiu a unei decizii de regularizare de către biroul vamal care are operațiunea în evidență, cînd nu se respectă termenul stabilit. În acest caz, biroul vamal sesizează organele de control financiar în vederea verificării legalității operațiunii.

88. (1) Exportul temporar este supus, de asemenea, măsurilor de politică economică.

(2) Operațiunile de export temporar se pot încheia pentru toate mărfurile care fac obiectul operațiunii sau pentru o parte din acestea.

(3) Birourile vamale și titularii operațiunilor sînt obligați să țină evidența exporturilor temporare pînă la încheierea totală a acestora.

(4) La încheierea totală sau parțială a exporturilor temporare, titularul operațiunii este obligat să prezinte la biroul vamal declarația vamală cu care s-a efectuat exportul temporar, împreună cu documentele necesare identificării mărfurilor.

(5) În cazul în care exportul temporar se încheie prin alt birou vamal, acesta este obligat să transmită o copie certificată de pe declarația vamală de încheiere biroului vamal prin care operațiunea a fost inițial efectuată, în termen de 15 zile.

89. Atunci cînd exportul temporar se face în baza unor convenții internaționale la care Republica Moldova este parte, documentele internaționale de export temporar înlocuiesc documentele interne și produc aceleași efecte.

90. Dacă mărfurile care au primit liberul de vamă la export din anumite motive nu părăsesc teritoriul vamal al Republicii Moldova, exportatorul este obligat să informeze imediat biroul vamal de export. Exemplarul trei, în original, al declarației respective se înapoiază biroului vamal respectiv care va proceda la anularea lui.

SECȚIUNEA 3 Tranzitul vamal

91. În sensul prezentei secțiuni:

(a) *mijloace de transport* reprezintă:

orice vehicul rutier, remorcă sau semiremorcă;

orice vagon de cale ferată;

orice navă sau ambarcațiune;

orice aeronavă;

orice container agreat pentru transportul mărfurilor sub sigiliu vamal;

(b) *birou de plecare* reprezintă biroul vamal la care începe operațiunea de tranzit;

(c) *birou de destinație* reprezintă biroul vamal unde mărfurile plasate sub regim de tranzit trebuie prezentate pentru încheierea operațiunii de tranzit.

92. Se plasează în regim vamal de tranzit de la un birou vamal de plecare pînă la un birou vamal de destinație:

- a) mărfurile străine a căror intrare pe teritoriul Republicii Moldova este permisă potrivit măsurilor de politică economică și care urmează să traverseze acest teritoriu fără descărcare și reîncărcare pînă la un alt birou vamal de frontieră;
- b) mărfurile străine a căror intrare în teritoriul vamal al Republicii Moldova este permisă potrivit măsurilor de politică economică și care urmează a fi plasate sub o anumită destinație vamală la un alt birou vamal situat pe teritoriul Republicii Moldova;
- c) mărfurile vămuite la export în interiorul țării.

În cazurile prevăzute la lit.a) și b) ale prezentului punct, tranzitul, cu excepția transporturilor pe cale ferată, se efectuează cu garantarea obligației vamale care ar putea să apară dacă mărfurile nu sînt prezentate la biroul vamal de destinație sau sînt prezentate cu lipsuri.

Modalitatea de garantare a obligației vamale va fi cea specifică sistemului de tranzit folosit.

93. Pentru mărfurile transportate pe mijloace de transport rutiere și pe calea ferată se aplică sistemul de tranzit comun al Uniunii Europene și statelor-membre ale acesteia, conform normelor metodologice emise prin ordinul Serviciului Vamal.

Prevederile alineatului precedent nu exclud utilizarea sistemului de tranzit prevăzut de Convenția T.I.R., încheiată la Geneva la 14 iunie 1975, potrivit domeniului său de aplicare, ori a altor convenții internaționale la care Republica Moldova este parte.

Transportatorul mărfurilor decide cu privire la sistemul de tranzit pe care dorește să-l utilizeze, cu excepția cazurilor restricționate prin reglementări legale.

94. (1) Pentru trimerile poștale internaționale nu se îndeplinesc formalități de tranzit și nu se garantează obligația vamală. În acest caz, borderoul întocmit de organul vamal înlocuiește documentul de tranzit, iar răspunzătoare de sosirea mărfurilor la destinație sînt organele poștale. Totodată, în cazul trimiterilor internaționale poștale destinate agenților economici din raze de activitate a diferitelor birouri vamale, transportarea acestora se va efectua cu respectarea procedurii de tranzit și depunerea declarațiilor de tranzit.

(2) Nu se îndeplinesc formalități de tranzit și nu se garantează obligația vamală pentru mărfurile transportate pe calea aerului și pe apă. Răspunderea cu privire la marfa tranzitată revine transportatorului.

(3) De asemenea, nu se îndeplinesc formalități de tranzit pentru mărfurile în stare lichidă sau gazoasă transportate prin conducte, precum și pentru curentul electric. În acest caz, răspunderea cu privire la mărfurile tranzitate revine persoanei juridice care administrează instalația de transport. Prin excepție de la aceste dispoziții, pentru gazul natural care tranzitează teritoriul Republicii Moldova avînd ca destinație o țară terță se va depune o declarație vamală de tranzit, lunar, pînă la data de 20 a lunii, pentru cantitatea de gaz tranzitată în cursul lunii precedente. În aplicarea acestor dispoziții Serviciul Vamal va stabili norme tehnice de lucru.

(4) În cazul transporturilor de mesagerie, formalitățile vamale de tranzit se efectuează în concordanță cu tipul mijlocului de transport pe care sînt încărcate coletele.

[Pct.94 completat prin Hot.Guv. nr.1007 din 27.10.2010, în vigoare 29.10.2010]

95. (1) În vederea admiterii tranzitului vamal, biroul vamal de frontieră efectuează controlul vamal exterior al mijloacelor de transport și verifică concordanța documentelor de tranzit vamal cu documentele de transport însoțitoare.

(2) În caz de indicii privind încălcarea regulilor vamale, biroul vamal procedează la controlul vamal al mărfurilor în tranzit.

96. (1) Titularul de tranzit vamal este transportatorul mărfurilor, iar în cazul mărfurilor tranzitate conform prevederilor tranzitului comun, titularul de tranzit este principalul obligat. Titularul de tranzit este obligat să depună la biroul vamal de plecare, direct sau prin reprezentant, o declarație vamală de tranzit.

(2) Formularul declarației vamale de tranzit este prevăzut în ordinul Serviciului Vamal referitor la Normele tehnice privind imprimarea, utilizarea și completarea declarației vamale în detaliu.

(3) Atunci cînd tranzitul se efectuează potrivit convențiilor internaționale la care Republica Moldova este parte, organul vamal acceptă formularele de tranzit internațional fără să mai solicite întocmirea de documente interne.

(4) Declarația vamală de tranzit este însoțită de specificații, facturi sau de alte documente din care să rezulte valoarea și datele de identificare a mărfurilor tranzitate.

97. Biroul vamal de plecare acordă regimul de tranzit vamal dacă datele înscrise în declarația vamală de tranzit corespund cu cele din documentele de transport și din celelalte documente.

98. (1) Termenul de încheiere pentru regimul de tranzit vamal se stabilește de biroul vamal de plecare în funcție de tipul mijlocului de transport, de distanța de parcurs și de condițiile atmosferice, fără ca durata tranzitului să depășească 8 zile. În cazul mărfurilor tranzitate conform prevederilor tranzitului comun pe calea ferată acesta este unic, de 8 zile.

(2) În cadrul termenului stabilit, titularul de tranzit vamal este obligat să prezinte mărfurile, împreună cu declarația vamală de tranzit și documentele însoțitoare, la biroul vamal de destinație.

(3) Biroul vamal de destinație înregistrează mijlocul de transport și mărfurile prezentate și confirmă documentar biroului vamal de plecare primirea mărfurilor în termen de 3 zile.

99. (1) Declarația vamală de tranzit constituie titlu executoriu pentru plata drepturilor de import, în cazul în care titularul de tranzit nu prezintă mărfurile la biroul vamal de destinație în termenul stabilit sau le prezintă cu lipsuri.

(2) Biroul vamal de plecare percepe drepturile de import devenite exigibile potrivit alin.(1) după ce a solicitat biroului vamal de destinație informații cu privire la sosirea mărfurilor tranzitate și a primit, în scris, răspunsul acesteia. Încasarea drepturilor de import se face potrivit dispozițiilor care reglementează sistemul de tranzit folosit.

100. Mărfurile aflate în regim de tranzit vamal care, din cauze fortuite, se valorifică pe teritoriul Republicii Moldova sînt supuse plății drepturilor de import.

101. Pentru bunurile aparținînd persoanelor fizice ce tranzitează teritoriul Republicii Moldova și care prin natura, cantitatea sau valoarea lor sînt susceptibile de a fi înstrăinate pe teritoriul național, organele vamale solicită efectuarea de formalități vamale specifice și constituirea unei garanții care să asigure plata obligației vamale ce ar putea să apară dacă mărfurile nu sînt scoase din țară.

SECȚIUNEA 4 **Antrepozitul vamal**

Subsecțiunea 1 **Dispoziții generale**

102. Regimul vamal de antrepozitare este regimul care permite depozitarea într-un antrepozit a mărfurilor străine sub supraveghere vamală, fără perceperea drepturilor de import și fără aplicarea măsurilor de politică economică în perioada de depozitare. Mărfurile autohtone destinate exportului în conformitate cu regimul vamal de export pot fi plasate în antrepozit pe o perioadă aprobată de organele vamale, beneficiind de facilitățile acordate de Codul vamal, de prezentul regulament și de alte acte normative.

103. Deținătorul de antrepozit (în continuare - antrepozitar) este persoana juridică din Republica Moldova care administrează și gestionează antrepozitul conform unei autorizații eliberate de organele vamale, iar titularul operațiunii de plasare a mărfurilor sub regimul vamal de antrepozitare va fi numit în continuare depozitar.

Nu se eliberează autorizație de antrepozitare pentru antrepozitele gestionate de organele vamale.

104. Antrepozitul vamal reprezintă orice loc aprobat de organele vamale, aflat sub supravegherea lor, unde mărfurile pot fi depozitate în condițiile prevăzute de legislația în vigoare și/sau de prezentul regulament.

105. Antrepozitul vamal poate fi antrepozit public sau antrepozit privat.

106. Antrepozitul vamal public este destinat depozitării de mărfuri de către orice persoană, iar cel privat este destinat, exclusiv, depozitării mărfurilor proprietarului antrepozitului.

107. Antrepozitele vamale se clasifică după cum urmează:

antrepozit public de tip A, în care depozitul și mărfurile sînt sub răspunderea deținătorului antrepozitului (antrepozitarului);

antrepozit public de tip B, în care mărfurile antrepozitate sînt sub responsabilitatea fiecărui depozitar;

antrepozit privat de tip C, în care deținătorul antrepozitului este și depozitar al mărfurilor;

antrepozit public de tip D, care este cel gestionat de organele vamale.

Subsecțiunea 2 **Condițiile plasării mărfurilor în antrepozit**

108. În antrepozitele vamale pot fi plasate orice fel de mărfuri, inclusiv produsele compensatoare obținute în urma prelucrării mărfurilor plasate anterior sub regimul vamal de perfecționare activă sau de transformare sub control vamal, precum și deșeurile și resturile ce s-au format după distrugerea mărfurilor, cu excepția următoarelor:

mărfurile prohibite introducerii sau scoaterii din teritoriul național;

mărfurile folosite pentru funcționarea normală a antrepozitului vamal (de exemplu, utilajele de încărcare-descărcare, utilajele frigorifice, calculatoarele, îmbrăcăminte specială etc.);

alte mărfuri a căror plasare în regim de antrepozitare este interzisă de legislația în vigoare.

109. Mărfurile periculoase, susceptibile să deterioreze alte mărfuri sau cele care necesită condiții speciale de păstrare vor fi depozitate în încăperi special amenajate.

110. Pentru antrepozitele de tip A și C, solicitarea plasării mărfurilor în regim de antrepozit vamal se face prin depunerea declarației vamale de antrepozitare de către persoana juridică care deține o autorizație de antrepozitare valabilă, în concordanță cu tipul de antrepozit autorizat. În cazul antrepozitului public de tip B, titularul declarației vamale de antrepozitare va fi depozitarul mărfurilor, care va anexa la declarația vamală copia autorizației deținută de antrepozitar, precum și acceptul scris al acestuia de a antrepozita respectivele mărfuri. Pentru mărfurile ce se plasează în antrepozite publice de tip D, declarația vamală de antrepozitare se depune, de asemenea, de către depozitarul mărfurilor.

111. Păstrarea mărfurilor plasate în regim de antrepozit vamal este asigurată prin folosirea încăperilor special amenajate sau a altor locuri destinate depozitării.

112. Antrepozitul vamal este considerat zonă de control vamal. Teritoriul aferent antrepozitului vamal se consideră, de asemenea, zonă de supraveghere vamală.

113. În incinta antrepozitului vamal și în teritoriul aferent nu se permite efectuarea de operațiuni de producție ori de comercializare a mărfurilor antrepozitate, cu excepția celor autorizate de organele vamale.

114. Antrepozitul vamal trebuie să fie creat și să funcționeze în conformitate cu cerințele legislației privind protecția mediului.

115. Responsabilitatea deținătorului de antrepozit vamal sau, după caz, a depozitarului începe din momentul acceptării de către birourile vamale a declarației vamale de antrepozitare, cu excepția antrepozitului de tip D, pentru care răspunzătoare de gestionarea mărfurilor sînt organele vamale.

116. În același amplasament nu pot fi autorizate antrepozite de diferite tipuri.

117. Antrepozitele de tip A - C se înființează în amplasamente sau în perimetre precis determinate, acceptate de biroul vamal în a cărui rază teritorială se află. În cazul antrepozitului de tip D, organul vamal desemnează amplasamentul acestuia.

Subsecțiunea 3

Autorizația de antrepozitare

118. Antrepozitele vamale pot fi autorizate dacă sînt îndeplinite următoarele condiții:

a fost demonstrată rațiunea economică privind necesitatea înființării antrepozitului vamal;

sînt respectate cerințele privind amplasarea și dotarea tehnică a antrepozitului vamal (inclusiv a teritoriului aferent) stipulate în pct.148 și 149 ale prezentului regulament și/sau de legislația în vigoare;

încăperile sau alte locuri declarate în calitate de antrepozit vamal se află la aceeași adresă poștală;

biroul vamal în raza de activitate a căruia se află antrepozitul vamal a elaborat și aprobat schema tehnologică de lucru;

sistemul de supraveghere video corespunde cerințelor Serviciului Vamal.

[Pct.118 completat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

119. Autorizarea antrepozitelor vamale se face de către Serviciul Vamal, la cererea scrisă a persoanelor interesate depusă în conformitate cu modelul din anexa nr.2.

Serviciul Vamal analizează dacă sînt îndeplinite condițiile prevăzute la pct.118, după care eliberează autorizația de antrepozitare.

În caz de refuz a autorizării, Serviciul Vamal comunică în scris solicitantului motivul refuzului, în termen de cel mult 30 de zile de la data înregistrării cererii.

120. În cazul mărfurilor care prezintă pericol, a celor susceptibile de a altera alte mărfuri sau a celor care necesită instalații speciale, în autorizație se precizează obligația de plasare în locuri special amenajate.

121. Autorizația de antrepozitare intră în vigoare la data menționată în autorizație.

122. Termenul de valabilitate a autorizației de antrepozitare se stabilește în funcție de rațiunile economice care au stat la baza eliberării sale.

123. Autorizația de antrepozitare poate fi retrasă sau suspendată de Serviciul Vamal atunci cînd nu mai sînt îndeplinite condițiile avute în vedere la acordarea autorizației.

124. Autorizația de antrepozitare se eliberează potrivit modelului prevăzut în anexa nr.3, iar instrucțiunile de completare a acesteia sînt stipulate în anexa nr.4.

Subsecțiunea 4 Obligațiile antrepozitarului

125. Deținătorul antrepozitului vamal are următoarele obligații față de organele vamale:
să excludă posibilitatea introducerii sau scoaterii de mărfuri din antrepozit fără permisiunea organelor vamale;
să amenajeze antrepozitul astfel încît controlul vamal să poată fi efectuat cu ușurință;
să asigure integritatea mărfurilor depozitate;
să țină evidența mărfurilor antrepozitate;
să îndeplinească toate obligațiile ce decurg din antrepozitatea mărfurilor, în conformitate cu tipul de antrepozit autorizat, și să respecte condițiile speciale precizate în autorizație;
să prezinte organelor vamale, în orice moment, evidențele și mărfurile antrepozitate și să asigure toate condițiile pentru efectuarea controlului vamal;
să acorde acces organului vamal la sistemul de supraveghere video.

[Pct.125 completat prin Hot. Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

126. Organul vamal poate solicita în orice moment antrepozitarului efectuarea inventarierii mărfurilor aflate în antrepozit.

Subsecțiunea 5 Termenul de păstrare a mărfurilor în antrepozitul vamal

127. Mărfurile se pot afla în regimul vamal de antrepozitare pe un termen ce nu depășește termenul de depozitare prevăzut în autorizație.

128. La expirarea termenului stabilit la pct.122 al prezentului regulament, mărfurile urmează să fie plasate sub un alt regim sau destinație vamală ori pot fi transferate la un alt antrepozit vamal, dacă autorizarea antrepozitului nu a fost prelungită de Serviciul Vamal.

129. Mărfurile care au termen limitat de valabilitate, folosire sau comercializare trebuie plasate într-un alt regim sau destinație vamală, în conformitate cu dispozițiile legale privind protecția consumatorilor.

130. Dacă pînă la expirarea termenului de antrepozitare stabilit prin autorizație, calculat de la data acceptării declarației vamale de antrepozitare, mărfurile nu au primit o altă destinație vamală, biroul vamal încheie regimul vamal de antrepozitare din oficiu și încasează obligația vamală, pe baza unei decizii de regularizare.

Subsecțiunea 6 Operațiunile efectuate cu mărfurile plasate în regim de antrepozit vamal

131. Mărfurile plasate în regim de antrepozit vamal, în vederea asigurării integrității lor, pot fi supuse la următoarele operațiuni:

curățire;
ventilare;
uscare (inclusiv prin încălzire);
refrigerare, congelare, climatizare;
amplasarea în ambalaj protector;
tratament cu lubrifianți de protecție sau conservanți;
vopsirea pentru protecția împotriva coroziunii;
introducerea aditivilor de siguranță;
aplicarea învelișului antioxidant înaintea transportării.

132. În afara operațiunilor specificate la pct.131 al prezentului regulament, mărfurile plasate în regim de antrepozit vamal pot fi supuse unor operațiuni de pregătire pentru vînzare sau transport, precum:

divizarea în partide;
formarea expedițiilor;

sortarea;
împachetarea și reambalarea;
marcarea;
încărcarea /descărcarea;
diferite operațiuni simple legate de completarea sau de conservarea mărfurilor;
deplasarea mărfurilor în interiorul antrepozitului vamal în scopul raționalizării spațiului;
amplasarea mostrelor pe standurile de prezentare în incinta antrepozitului vamal;
testarea.

133. Operațiunile efectuate cu mărfurile conform pct.131 și 132 ale prezentului regulament nu trebuie să modifice caracteristicile lor tehnice, calitative și cantitative în asemenea mod încât să comporte schimbarea clasificării lor la nivelul primelor patru cifre din Nomenclatura combinată a mărfurilor.

134. Operațiunile indicate la pct.131 și 132 ale prezentului regulament pot fi efectuate de către titularul mărfurilor numai cu autorizarea organelor vamale.

135. Formele de manipulare prevăzute la pct.131 și 132 trebuie să fie indicate în autorizație de către organele vamale, care stabilesc și condițiile în care pot avea loc.

136. Organele vamale pot permite ca mărfurile plasate în regim de antrepozit vamal să fie transferate de la un antrepozit la altul. Transferul mărfurilor de la un antrepozit vamal la un alt antrepozit vamal, fără încheierea regimului, se efectuează utilizându-se formularul de declarație vamală în detaliu și potrivit procedurii stabilite în anexa nr.5. Noul titular preia răspunderea asupra mărfurilor transferate la data acceptării noii declarații de antrepozitare cu regimul vamal extins 7371, indicat la rubrica 37 a declarației vamale în detaliu.

Subsecțiunea 7

Introducerea în antrepozit a mărfurilor autohtone vămuite la export

137. Procedura de introducere în antrepozit a mărfurilor autohtone vămuite pentru export se poate realiza la birouri vamale de frontieră sau de interior. În cazul birourilor vamale de interior mărfurile pot fi plasate numai în acele antrepozite care se află sub supravegherea respectivului birou vamal la care s-a acordat liberul de vamă la export.

138. Potrivit procedurii de plasare a mărfurilor în antrepozit la un birou vamal de interior, se întocmesc și se prezintă simultan biroului vamal două declarații vamale:

a) o declarație vamală de export, *întocmită de exportator*, în care la rubrica D organul vamal menționează numărul și data declarației vamale de antrepozitare, cu regimul vamal extins 1000;

b) o declarație vamală de antrepozitare, depusă în concordanță cu tipul antrepozitului autorizat, în care la rubrica 37 regimul vamal solicitat este cel de plasare a mărfurilor în antrepozit, iar regimul vamal precedent este cel de export. De asemenea, în rubrica 44 va fi înscrisă mențiunea "Livrare obligatorie în afara Republicii Moldova".

139. La încheierea regimului vamal de antrepozit, pentru mărfurile expediate în străinătate se întocmesc formalități vamale de tranzit.

Documentul de tranzit va fi însoțit de o factură *pro forma* emisă de depozitar, precum și de documentul de transport internațional, ambele întocmite conform dispozițiilor proprietarului mărfurilor.

140. În situația în care antrepozitul se află sub supravegherea unui birou vamal de frontieră, la expedierea mărfurilor în străinătate operațiunea de antrepozitare se scoate din evidență pe baza unei cereri întocmite de depozitar, la care se anexează documentul de transport internațional.

Subsecțiunea 8

Stocarea în comun a mărfurilor în antrepozit

141. Într-un antrepozit vamal se permite stocarea în comun în același spațiu, dar în partide separate:

a) a mărfurilor străine plasate în regim de antrepozitare;

b) a mărfurilor străine plasate în regim de perfecționare activă în cadrul antrepozitului (regim vamal 55);

c) a mărfurilor autohtone.

142. Stocarea în comun se menționează în rubrica 12 din autorizație. Această rubrică se utilizează și pentru indicarea prescripțiilor speciale care trebuie luate în considerare la identificarea mărfurilor.

143. Atunci cînd în antrepozit urmează să fie plasate atît mărfuri străine, cît și mărfuri autohtone, acestea trebuie să facă obiectul unor autorizații distincte.

Subsecțiunea 9 **Încheierea regimului de antrepozit vamal**

144. Regimul vamal de antrepozitare se încheie prin:
importul mărfurilor străine;
plasarea mărfurilor străine într-un alt regim vamal suspensiv;
reexportul mărfurilor străine antrepozitate;
abandonarea mărfurilor străine în favoarea statului;
distrugerea mărfurilor străine sub control vamal;
exportul mărfurilor autohtone.

Încheierea regimului vamal de antrepozitare pentru mărfurile autohtone care anterior au fost vămuite la export se face numai prin plasarea mărfurilor în regim de tranzit către un birou vamal de frontieră în vederea scoaterii acestora din țară.

145. (1) Plasarea mărfurilor antrepozitate într-o nouă destinație vamală trebuie efectuată în cadrul termenului acordat în autorizație, prin depunerea unei declarații vamale corespunzătoare noii destinații.

(2) Responsabil de plata obligației vamale ce rezultă din plasarea mărfurilor într-o nouă destinație vamală este titularul declarației vamale prin care se încheie regimul vamal de antrepozitare.

(3) Elementele de taxare și celelalte plăți în baza cărora se stabilește obligația vamală vor fi cele în vigoare la data înregistrării declarației vamale prin care se încheie regimul de antrepozitare. Dacă la scoaterea mărfurilor din antrepozit are loc schimbarea metodei de evaluare în vamă, prin vînzarea mărfurilor străine antrepozitate aflate în proprietatea unei persoane stabilite în străinătate către o persoană juridică cu sediul în Republica Moldova, iar valoarea în vamă diferă în mod semnificativ față de valoarea cu care mărfurile au fost plasate, organul vamal are dreptul să refuze această valoare și procedează în conformitate cu prevederile pct.73 al prezentului regulament. Atunci cînd nu are loc o schimbare a metodei de evaluare în vamă la scoaterea mărfurilor din antrepozit, valoarea în vamă se determină pe baza aceluiași elemente ca și la plasarea lor în antrepozit.

(4) În cazul încheierii din oficiu a regimului vamal de antrepozitare de către organele vamale, în conformitate cu pct.130, calculul obligației vamale se face pe baza elementelor de taxare și a celorlalte plăți de la data plasării mărfurilor în antrepozit și se încasează din garanția constituită, după care operațiunea se scoate din evidență.

146. În cazul distrugerii, totale sau parțiale, din cauze de forță majoră sau caz fortuit a unor mărfuri plasate în regim vamal de antrepozit, acestea se scot din evidență, fără plata drepturilor de import, pe baza documentelor justificative, legal întocmite, prezentate și acceptate de organul vamal.

147. Pentru mărfurile străine care se scot din antrepozit în vederea plasării lor sub o altă destinație vamală, la determinarea valorii în vamă nu se vor adăuga cheltuielile de antrepozitare, inclusiv cele legate de operațiunile prevăzute la pct.131 și 132.

Subsecțiunea 10 **Condițiile pe care trebuie să le întrunească antrepozitul vamal**

148. În scopul asigurării controlului vamal, antrepozitul vamal trebuie să fie astfel amenajat încît să permită accesul în depozit numai persoanelor în drept.

Intrările și ieșirile din antrepozit trebuie marcate cu inscripția "Antrepozit vamal - Zonă de control vamal", în limba de stat, precum și în limbile rusă și engleză.

149. Antrepozitul vamal trebuie să dispună de:
utilaje de descărcare-încărcare și mijloace de transport;
echipamente de depozitare specializate care vor asigura păstrarea adecvată a mărfurilor;
mijloace de cîntărire a mărfurilor;
mijloace de comunicație;
tehnică de birou;
mobilier și alte echipamente necesare pentru funcționarea sa normală;
dispozitive de blocare a intrărilor-ieșirilor.

Subsecțiunea 11

Garantarea obligației vamale pentru mărfurile antrepozitate

150. Titularul declarației vamale de antrepozitare este obligat să garanteze integral obligația vamală care ar putea să apară prin nerespectarea condițiilor care reglementează regimul de antrepozitare. Garantarea obligației vamale poate fi efectuată și de către antrepozitar, atunci când titularul declarației vamale este depozitarul mărfurilor, cu excepția cazului în care antrepozitul aparține organelor vamale.

151. Garantarea obligației vamale se asigură în conformitate cu dispozițiile cuprinse la art.127¹ din Codul vamal al Republicii Moldova.

152. Garanția bancară expiră la data plasării mărfurilor într-un alt regim sau destinație vamală, conform legislației în vigoare, și poate fi utilizată pentru alte operațiuni, în limitele valabilității ei.

Subsecțiunea 12

Lichidarea antrepozitului vamal și consecințele ei

153. Antrepozitul vamal poate fi lichidat voluntar la expirarea termenului de valabilitate a autorizației sau în orice alt moment în cadrul acestui termen. De asemenea, antrepozitul poate fi lichidat și prin dispoziția organelor vamale, atunci când se constată săvârșirea unor încălcări grave ale legislației vamale.

154. Antrepozitarul este obligat să informeze biroul vamal în a cărui rază de activitate se află antrepozitul vamal, precum și persoanele care au antrepozitat mărfuri despre intenția sa de a lichida antrepozitul vamal, cu minimum trei luni înainte de data lichidării. În cazul în care lichidarea antrepozitului survine ca urmare a dispoziției organelor vamale, perioada de lichidare este de trei luni de la data luării deciziei de lichidare.

155. Pe perioada de lichidare, în antrepozitul vamal este interzisă plasarea altor mărfuri, iar scoaterea mărfurilor se efectuează în conformitate cu actele normative în vigoare.

156. În termen de trei zile de la data la care i-a fost înmînată hotărîrea de lichidare, a expirat termenul de valabilitate a Autorizației de funcționare, sau, după caz, de la data comunicării biroului vamal a hotărîrii de lichidare a antrepozitului vamal, deținătorul antrepozitului prezintă Serviciului Vamal darea de seamă privind mărfurile înmagazinate, conform modelului elaborat de Serviciul Vamal, iar în termen de șapte zile face inventarierea mărfurilor păstrate în regim de antrepozit vamal. Organul vamal care supraveghează activitatea antrepozitului în proces de lichidare stabilește, în funcție de cantitatea mărfurilor antrepozitate, termenul limită pentru plasarea acestor mărfuri în alte destinații vamale, însă care nu poate depăși trei luni din data expirării valabilității Autorizației de funcționare.

[Pct.156 modificat prin Hot.Guv. nr.1007 din 27.10.2010, în vigoare 29.10.2010]

157. În cazul în care la data stabilită pentru încetarea activității în antrepozit se află mărfuri străine a căror situație nu a fost soluționată, organele vamale încheie din oficiu operațiunile în conformitate cu prevederile pct.145 alin.(4).

Subsecțiunea 13

Darea de seamă

158. Biroul vamal în raza de activitate a căruia a fost creat antrepozitul vamal ține evidența și prezintă Serviciului Vamal, în modul stabilit, informațiile necesare despre activitatea antrepozitului în cauză.

159. Evidența operativă trebuie să cuprindă toate elementele necesare în vederea supravegherii aplicării corecte a regimului de antrepozit vamal, în special următoarele:

mențiunile care figurează în rubricile 1, 5, 6, 7, 8, 31, 37 și 38 ale declarației vamale;

declarațiile vamale prin care mărfurile respective au primit o destinație vamală ce încheie regimul de antrepozit vamal;

numărul și data altor documente privitoare la plasarea în regim de antrepozit vamal și încheierea acestuia;

mențiunile necesare pentru urmărirea mărfurilor, locul unde acestea se găsesc, informațiile cu privire la eventualele transferuri ale mărfurilor dintr-un antrepozit vamal fără încheierea regimului de antrepozit vamal;

mențiunile privind stocajul în comun al mărfurilor avînd un statut vamal diferit;

orice alte detalii necesare pentru identificarea mărfurilor;

mențiunile privind operațiunile uzuale la care sînt supuse mărfurile;
mențiunile privind scoaterea temporară a mărfurilor din antrepozitele vamale.

160. Evidența operativă trebuie să înfățișeze în orice moment starea existentă a stocului de mărfuri care se află în regim de antrepozit vamal. Deținătorul antrepozitului vamal este obligat să depună la organul vamal, în termenele stabilite de acesta, situația stocului de mărfuri.

SECȚIUNEA 5

Perfecționarea activă

[Secțiunea 5 (pct.161-212) în redacția Hot.Guv. nr.516 din 02.07.2014, în vigoare 11.07.2014]

Subsecțiunea 1

Dispoziții generale

161. În sensul prezentului capitol se definesc următoarele noțiuni:

produse compensatoare principale – produsele compensatoare pentru obținerea cărora s-a acordat regimul de perfecționare activă;

produse compensatoare secundare – produsele compensatoare, altele decît produsele compensatoare principale, care sînt un produs derivat, rezultat în mod necesar din operațiunea de transformare;

produse compensatoare – atît produsele compensatoare principale, cît și produsele compensatoare secundare, atunci cînd în text nu se precizează în mod explicit tipul lor;

pierderi – cantitatea de mărfuri care se distruge și se pierde în cursul operațiunii de transformare, îndeosebi prin evaporare, uscare, pierderi sub formă de gaze, transpirație;

metoda cheii cantitative – calcularea proporției de mărfuri de import încorporate în diferitele produse compensatoare prin raportare la cantitatea de mărfuri din import;

metoda cheii valorice – calcularea proporției de mărfuri de import încorporate în diferitele produse compensatoare prin raportare la valoarea produselor compensatoare;

operatori – persoanele care efectuează, integral sau parțial, operațiunile de transformare;

compensare prin echivalență – sistemul care permite obținerea de produse compensatoare din mărfuri echivalente, definite la art.1 pct.39) din Codul vamal al Republicii Moldova, cu respectarea condițiilor stipulate la pct.173 alin.a) din prezentul regulament;

export anticipat – regimul care permite ca produsele compensatoare obținute din mărfuri echivalente să fie exportate de pe teritoriul Republicii Moldova înaintea plasării mărfurilor de import în regim de perfecționare activă cu suspendare;

termen de reexport – termenul pînă la care produsele importate sau produsele compensatoare trebuie să primească o destinație vamală aprobată de organul vamal.

[Pct.161 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Subsecțiunea 2

Acordarea regimului de perfecționare activă

[Denumirea subsecțiunii 2 în redacția Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

162. Acordul de perfecționare activă se eliberează numai dacă solicitantul are intenția efectivă de a reexporta sau de a exporta produsele compensatoare principale de pe teritoriul Republicii Moldova, indiferent de deținerea dreptului de proprietate asupra mărfurilor de import care vor fi utilizate în procesul de perfecționare.

Acordul de perfecționare activă se eliberează numai atunci cînd mărfurile de import pot fi identificate în produsele compensatoare.

Acordul de perfecționare activă se eliberează și pentru mărfurile care nu se regăsesc printre produsele compensatoare, dar care permit sau facilitează fabricarea acelor produse, chiar dacă ele se consumă complet sau parțial în cursul acestui proces, cu excepția:

a) combustibililor și surselor de energie, altele decît cele necesare pentru testarea produselor compensatoare sau pentru detectarea defectelor la mărfurile de import care necesită reparații;

b) lubrifianților, alții decît cei necesari pentru testarea, ajustarea sau retragerea produselor compensatoare;

c) echipamentelor și instrumentelor.

[Pct.162 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

163. Se eliberează acordul numai atunci când regimul de perfecționare activă poate ajuta la crearea celor mai favorabile condiții pentru exportul sau reexportul produselor compensatoare, cu condiția ca interesele esențiale ale producătorilor autohtoni de mărfuri similare să nu fie afectate în mod nefavorabil (condiții economice).

[Pct.163 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

164. Condițiile economice sînt considerate îndeplinite în cazurile în care cererea se referă la:

- a) operațiuni care implică mărfuri de import cu caracter necomercial;
- b) operațiuni de perfecționare;
- c) transformarea produselor compensatoare obținute în urma unei perfecționări efectuată în cadrul unui acord eliberat anterior, ce a făcut deja obiectul verificării condițiilor economice;
- d) forme obișnuite de manipulare prevăzute în anexa nr.32 la prezentul Regulament;
- e) reparații.

[Pct.164 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

165. În alte situații decît cele menționate la pct.164, organul vamal eliberează acordul numai în urma efectuării unei analize în baza următoarelor criterii:

- a) lipsa mărfurilor produse în Republica Moldova clasificate la aceeași poziție tarifară conform Nomenclurii combinate a mărfurilor cu aceeași calitate și caracteristici tehnice ca mărfurile destinate importului pentru operațiunile de transformare avute în vedere;
- b) diferențele de preț dintre mărfurile produse în Republica Moldova și cele destinate importului, ceea ce ar face ca operațiunea comercială avută în vedere să devină neviabilă economic;
- c) obligații contractuale, din care rezultă că mărfurile produse în Republica Moldova nu se conformează cerințelor expres formulate de țara terță cumpărătoare a produselor compensatoare care trebuie obținute din mărfuri străine, pentru a respecta dispozițiile privind protecția dreptului de proprietate industrială sau comercială.

[Pct.165 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

166. În cazurile în care condițiile economice menționate la pct.164 sau 165 sînt îndeplinite, mărfurile de import urmează a fi plasate sub regimul vamal de perfecționare activă, folosind sistemul cu suspendare dacă legislația nu prevede altfel.

În cazul în care condițiile economice menționate la pct.164 sau 165 sînt îndeplinite, dar legislația în vigoare stabilește restricții la utilizarea sistemului cu suspendare, sau, la solicitarea agentului economic, mărfurile de import vor fi plasate sub regimul vamal de perfecționare activă, folosind sistemul cu restituire dacă legislația nu prevede altfel. Cu toate acestea, utilizarea regimului de perfecționare activă cu restituire nu este posibilă atunci când, la momentul înregistrării declarației de plasare sub regim:

- a) mărfurile importate sînt supuse unor restricții sau prohibiții la punerea în liberă circulație;
- b) produsele compensatoare principale sînt supuse unor restricții sau prohibiții la export, instituite de cadrul normativ din domeniul respectiv.

167. Acordul de perfecționare activă se eliberează de către biroul vamal din raza solicitantului în baza cererii-tip, conform modelului prevăzut în anexa nr.6 la prezentul Regulament, completată de solicitant în conformitate cu instrucțiunile cuprinse în anexa nr.7 la prezentul Regulament.

Modelul acordului este stabilit în anexa nr.8 la prezentul Regulament și se completează conform instrucțiunilor din anexa nr.9 la prezentul Regulament.

[Pct.167 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

168. Pentru a asigura aplicarea dispozițiilor care reglementează regimul vamal, organul vamal solicită titularului acordului, în scopul facilitării controlului, să asigure păstrarea evidențelor operative (în continuare – *evidențe de perfecționare activă*), care precizează cantitățile și valoarea mărfurilor din import plasate sub regim vamal de perfecționare activă, cantitățile și valoarea produselor compensatoare obținute, stocurile, precum și toate datele necesare monitorizării operațiunilor și calculării corecte a tuturor obligațiilor vamale plătibile.

Evidențele de perfecționare activă trebuie să fie puse la dispoziția organului vamal în orice moment și în cazul oricărei încheieri, totale sau parțiale, a operațiunilor de perfecționare activă, astfel încât acestea să fie în măsură să efectueze verificările necesare derulării corespunzătoare a regimului. În cazul în care operațiunile de transformare sînt efectuate în două sau mai multe amplasamente, evidențele operative trebuie să prezinte în orice moment datele referitoare la implementarea regimului în fiecare amplasament.

[Pct.168 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

169. În cazul în care produsele compensatoare urmează a fi obținute din alte produse compensatoare rezultate pe baza unui acord deja eliberat, persoana care efectuează operațiunile ulterioare de transformare trebuie să înainteze o nouă cerere de acordare, prezentînd datele de referință ale acordului deja eliberat. În acest caz, condițiile economice se consideră îndeplinite.

[Pct.169 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

170. Perioada de valabilitate a acordului se stabilește de către organul vamal în funcție de condițiile și necesitățile specifice ale solicitantului.

În cazul în care perioada de valabilitate depășește 2 ani, condițiile în baza cărora a fost eliberat acordul se revizuiesc periodic la intervale precizate în acord.

[Pct.170 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

171. La eliberarea acordului de perfecționare activă, organul vamal specifică perioada în care produsele compensatoare trebuie reexportate sau exportate, luînd în considerare timpul necesar desfășurării operațiunilor de transformare indicate în acord pentru o anumită cantitate de mărfuri, cantitatea mărfurilor de import care se permit de a fi plasate în regim vamal de perfecționare activă și timpul necesar pentru atribuirea unei destinații vamale produselor compensatoare.

Termenul de reexport începe să curgă de la data înregistrării declarației vamale de plasare a mărfurilor în regim de perfecționare activă.

Perioada specificată pentru reexport poate fi prelungită chiar și după expirarea termenului stabilit inițial, în cazul în care agentul economic prezintă argumente concludente, cu excepția cazului în care operațiunea a fost deja încheiată din oficiu de către organul vamal.

În cazul exportului anticipat, organul vamal stabilește termenul menționat la art.60 din Codul vamal al Republicii Moldova ținînd seama de timpul necesar pentru procurarea și transportul mărfurilor de import către Republica Moldova, fără ca acesta să depășească 6 luni de la data înregistrării declarației vamale de export. În cazuri suficient argumentate, acest termen poate fi prelungit pînă la 12 luni.

[Pct.171 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

172. La eliberarea acordului sau odată cu plasarea mărfurilor sub regim de perfecționare activă se stabilește o rată de randament sau metoda stabilirii ei, inclusiv ratele medii. Această rată se stabilește în baza informațiilor de producție sau tehnice sau, atunci cînd acestea nu sînt disponibile, a informațiilor legate de operațiuni de același tip.

Organul vamal este în drept să stabilească rata de randament după ce mărfurile au fost plasate sub regimul de perfecționare activă, dar nu mai tîrziu de momentul în care acestea primesc o nouă destinație vamală.

Rata de randament prezentată de solicitantul acordului se verifică de către organul vamal în baza informațiilor de producție sau tehnice aferente operațiunilor respective. În cazul în care, la eliberarea acordului, acest lucru nu este posibil, se acceptă rata de randament propusă de solicitantul acordului, sub rezerva posibilității verificării ulterioare a exactității datelor declarate la locul unde se desfășoară operațiunile de perfecționare activă. În scopul verificării ulterioare a ratei de randament sau a altor date din acordul de perfecționare activă, organele vamale pot dispune efectuarea de expertize tehnice sau contabile de către experții sau organizațiile identificate de organul vamal, dar numai dacă acest lucru este absolut necesar. Atunci cînd se consideră necesară efectuarea unei contraexpertize, cheltuielile legate de aceasta vor fi suportate de solicitant. Dacă solicitarea contraexpertizei aparține organului vamal, iar aceasta, prin rezultatele ei, se dovedește îndreptățită, cheltuielile aferente vor fi restituite organului vamal de către titularul acordului.

Dacă în urma verificărilor ulterioare rata de randament se dovedește a fi nejustificată, pentru partea aferentă de mărfuri importate și declarate ca fiind încorporate în produsele compensatoare se calculează și se încasează drepturile de import în baza elementelor de taxare și a celorlalte plăți specifice mărfurilor de import în vigoare la data înregistrării declarației vamale de import.

Atunci cînd este necesar să se calculeze drepturile de import pentru produsele compensatoare, pierderile definite la pct.161 nu vor fi considerate.

Pentru anumite mărfuri, organul vamal este în drept să aplice rate de randament standard stabilite de organele abilitate.

Orice modificare a ratei de randament stabilite inițial, care apare după eliberarea acordului și care poate influența conținutul acestuia pe parcursul acordării regimului de perfecționare activă trebuie să facă obiectul unei înștiințări prealabile a organului vamal, care a acordat regimul de perfecționare activă. Comunicarea modificării ratei de randament se face în scris și este semnată de către titularul acordului. Notificarea trebuie făcută de către titularul acordului imediat ce se atestă modificarea acestuia, dar nu mai târziu de 5 zile lucrătoare, înainte de termenul de reexport al produselor compensatoare fixat în acord.

[Pct. 172 modificat prin Hot. Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Subsecțiunea 3

Compensarea prin echivalență în sistemul cu suspendare și sistemul cu restituire

A. Sistemul cu suspendare

173. a) În cazul în care se folosește compensarea prin echivalență, mărfurile echivalente trebuie să fie clasificate la aceeași subpoziție a codului de nouă cifre din Nomenclatura combinată a mărfurilor, să prezinte aceleași calități comerciale și aceleași caracteristici tehnice ca și mărfurile de import.

b) Folosirea compensării prin echivalență este posibilă numai în cazul în care persoana interesată solicită aceasta în cererea sa și numai în cazul în care prin acordul eliberat se precizează factorii menționați la lit.a) a prezentului punct, comuni mărfurilor echivalente și mărfurilor de import, precum și mijloacele de verificare ale acestora.

c) În cazul în care acordul prevede recurgerea la compensarea prin echivalență, în acord se înscriu măsurile specifice ce urmează a fi luate pentru a se asigura respectarea dispozițiilor aplicabile acestui regim.

d) În cazul în care acordul nu specifică utilizarea compensării prin echivalență, însă titularul acordului dorește să recurgă la acest regim, acesta va solicita organului vamal modificarea acordului eliberat inițial.

[Pct. 173 modificat prin Hot. Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

174. În cazuri suficient argumentate, organele vamale admit ca mărfurile echivalente să se afle într-un stadiu de fabricație mai avansat decât mărfurile de import, cu condiția ca partea esențială a transformării la care sînt supuse mărfurile echivalente să fie efectuată fie în întreprinderea titularului acordului, fie în întreprinderi aparținînd operatorilor stabiliți în acord.

Pe perioada derulării regimului, titularul acordului este obligat să asigure în orice moment organelor vamale posibilitatea de identificare a elementelor prevăzute la pct.173 înainte de a putea folosi sistemul de compensare prin echivalență.

[Pct. 174 modificat prin Hot. Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

175. a) În cadrul regimului de perfecționare activă cu compensare prin echivalență fără export anticipat, mărfurile străine se află în situația vamală a mărfurilor echivalente, iar asupra mărfurilor echivalente se vor aplica reglementările legale referitoare la mărfurile străine. În acest caz, modificarea situației vamale intervine în momentul înregistrării declarației vamale prin care se încheie regimul de perfecționare activă.

b) Dispozițiile lit.a) a prezentului punct se aplică în mod corespunzător și regimului de perfecționare activă cu suspendare de la plata drepturilor de import și export anticipat, cu deosebirea că în acest caz modificarea situației vamale a mărfurilor are loc, pentru produsele compensatoare exportate, în momentul înregistrării declarației vamale de export al acestora, iar pentru mărfurile străine și mărfurile echivalente – în momentul înregistrării declarației vamale de perfecționare activă.

c) Modificarea situației vamale menționată la lit.a) și b) nu trebuie să modifice originea mărfurilor exportate.

176. Normele prevăzute pentru acordarea regimului de perfecționare activă cu suspendarea plății drepturilor de import se aplică mărfurilor străine și în cazul compensării prin echivalență cu sau fără export anticipat.

Mărfurile echivalente nu sînt supuse procedurii de plasare sub regim de perfecționare activă.

[Pct. 176 modificat prin Hot. Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

B. Sistemul cu restituire

177. În cazul regimului de perfecționare activă cu restituire nu se aplică prevederile referitoare la produsele compensatoare obținute din mărfuri echivalente cu sau fără export anticipat.

Subsecțiunea 4

Încheierea regimului de perfecționare activă

A. Sistemul cu suspendare

178. Regimul vamal de perfecționare activă în sistemul cu suspendare de la plata drepturilor de import se încheie, pentru mărfurile străine, când produsele compensatoare sau mărfurile în aceeași stare sînt plasate sub o nouă destinație vamală aprobată de organul vamal.

La plasarea sub o nouă destinație vamală a produselor compensatoare, atît a celor principale, cît și a celor secundare, organele vamale vor aplica măsurile de politică economică instituite de cadrul normativ.

179. Declarația vamală de încheiere a regimului de perfecționare activă pentru produsele compensatoare sau pentru mărfurile străine se depune la biroul vamal care are în evidență operațiunea sau la un alt birou vamal stabilit prin acord.

[Pct. 179 modificat prin Hot. Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

180. Pentru produsele compensatoare sau mărfurile străine care sînt plasate într-o zonă liberă ori într-un regim vamal suspensiv, care încheie regimul de perfecționare activă cu suspendare, în declarația vamală pentru aceste produse și mărfuri, la rubrica rezervată descrierii mărfurilor, se va menționa "Marfă PA/S".

181. Dacă mărfurile de import plasate în regimul de perfecționare activă cu suspendarea plății drepturilor de import fac obiectul unor măsuri de politică economică care se aplică și în momentul plasării acelor mărfuri, fie ca atare, fie ca produse compensatoare, într-o zonă liberă sau sub un regim vamal suspensiv de drepturi de import, în declarația vamală pentru aceste mărfuri se înscrie, la căsuța rezervată descrierii mărfurilor, "măsuri de politică economică".

182. Biroul vamal la care se efectuează operațiunile de încheiere a regimului de perfecționare activă este obligat să transmită biroului vamal care a aprobat plasarea mărfurilor sub acest regim un exemplar al declarației vamale de încheiere, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare.

183. Mărfurile plasate în regim de perfecționare activă cu suspendarea drepturilor de import pot fi importate, în cadrul termenului de reexport stabilit inițial, cu respectarea dispozițiilor privind importul mărfurilor. În aceste cazuri, quantumul drepturilor de import se determină în baza elementelor de taxare și a celorlalte plăți specifice mărfurilor de import în vigoare la data înregistrării declarației vamale de import.

Dacă mărfurile de import plasate în regim de perfecționare activă îndeplinesc, în momentul importului, condițiile pentru a beneficia de un tratament tarifar preferențial în cadrul contingentelor tarifare sau plafoanelor tarifare, aceste mărfuri pot beneficia de tratamentul preferențial valabil în momentul înregistrării declarației vamale de import.

184. Dacă în termen de 15 zile de la expirarea termenului de reexport stabilit în declarația vamală de plasare sub regim, titularul nu prezintă dovada că operațiunea a fost prelungită sau că mărfurile de import ori produsele compensatoare care figurează în evidențele biroului vamal ca rămase neexportate au fost plasate totuși, în termenul acordat inițial, sub o nouă destinație vamală aprobată de organul vamal, operațiunea se încheie de biroul vamal care are în evidență operațiunea, din oficiu, în baza deciziei de regularizare, în termen de cel mult 30 de zile de la expirarea termenului de reexport acordat, calculîndu-se și majorările de întîrziere prevăzute de lege începînd cu ziua imediat următoare expirării termenului-limită stabilit pentru încheierea operațiunii. În aplicarea acestor dispoziții, drepturile de import și majorările de întîrziere aferente se vor calcula numai pentru mărfurile străine neexportate sub formă de produse compensatoare ori în aceeași stare.

185. a) Atunci cînd produsele compensatoare sînt importate după reexportul lor, în totalitate sau în parte, quantumul drepturilor de import se determină în baza cantității și valorii mărfurilor de import intrate în componența produselor compensatoare.

b) În completarea declarației vamale de import depusă pentru produsele compensatoare se va avea în vedere ca la rubricile 15, 16, 34 și 42 să se înscrie datele referitoare la mărfurile de import care au intrat în componența produselor compensatoare. Rubricile 31 și 33 din declarația vamală, referitoare la descrierea mărfurilor, se completează cu datele aferente produselor compensatoare obținute, identice cu cele menționate în acord. De asemenea, se va face referire la declarația vamală de export a produselor compensatoare.

c) Atunci cînd în urma operațiunilor de perfecționare activă produsele compensatoare dobîndesc statutul de mărfuri originare din Republica Moldova pentru care a fost emisă o dovadă de origine cu ocazia exportului acestora, fie prin supunerea mărfurilor străine unor operațiuni de transformare considerate suficiente în virtutea acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte, fie prin aplicarea unor reguli de cumul bilateral sau diagonal, la importul acestora organele vamale nu le vor considera ca mărfuri autohtone și, în consecință, mărfurile străine intrate în componența produselor compensatoare se supun plății drepturilor de import în conformitate cu prevederile lit.a) și b) ale prezentului punct.

d) Dacă mărfurile străine încorporate în produsele compensatoare îndeplinesc la momentul importului condițiile pentru a beneficia de un tratament tarifar preferențial în cadrul contingentelor tarifare sau a plafoanelor tarifare stabilite potrivit originii lor, ele vor beneficia de respectivul tratament la înregistrarea declarației vamale de import.

[Pct.185 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

186. Determinarea cuantumului drepturilor de import se face prin metoda cheii cantitative sau metoda cheii valorice.

187. Prin aplicarea metodei cheii cantitative de calcul se determină cantitatea pentru fiecare marfă de import în parte, pentru care apare o obligație vamală, ca urmare a importului unei părți din produsele compensatoare rezultate în urma procesului de perfecționare activă.

Astfel, cantitatea unei anumite mărfi de import se determină prin înmulțirea rezultatelor obținute la lit.a) și b) din prezentul punct:

a) raportul dintre cantitatea totală din marfa care a fost importată și suma cantităților din marfa regăsită în fiecare din totalul produselor compensatoare rezultate în urma operațiunii de perfecționare;

b) suma tuturor produselor ce rezultă din înmulțirea fiecărui raport dintre cantitatea fiecărui produs compensator ce urmează a fi importat și cantitatea din acel produs compensator rezultat în procesul de perfecționare, cu cantitatea de marfă de import pentru care se efectuează calculul, regășibilă în acel produs compensator la care se referă raportul mai înainte amintit.

Metoda cheii cantitative (în continuare – *produs compensator*), reprezintă cazul particular al metodei generale descrise mai sus, în care din operațiunile de perfecționare activă a uneia sau mai multor mărfuri de import rezultă un singur produs compensator.

În cazul metodei produs compensator, pierderile definite la pct.161 nu influențează calculul cantității de mărfuri de import pentru care apare o obligație vamală.

Metoda cheii cantitative (în continuare – *mărfuri de import*), reprezintă cazul particular al metodei generale descrise mai sus, în care din operațiunile de perfecționare activă a uneia sau mai multe mărfuri de import rezultă mai multe produse compensatoare.

În cazul metodei *mărfuri de import*, pierderile definite la pct.161 influențează direct calculul cantității de mărfuri de import pentru care apare o obligație vamală.

188. Modelul matematic pentru metoda cheii cantitative este stipulat în anexa nr.10 la prezentul Regulament.

189. Atunci când metoda cheii cantitative nu poate fi aplicată, se aplică metoda cheii valorice. Prin aplicarea metodei cheii valorice de calcul se determină cantitatea pentru fiecare marfă de import în parte, pentru care apare o obligație vamală, ca urmare a importului unei părți din produsele compensatoare rezultate în urma procesului de perfecționare activă.

Astfel, cantitatea de o anumită marfă de import se determină prin înmulțirea rezultatelor obținute la lit.a) și b) din prezentul punct:

a) raportul dintre cantitatea totală din marfa care a fost importată cu suma prețurilor tuturor produselor compensatoare rezultate din procesul de perfecționare activă;

b) suma tuturor produselor ce rezultă din înmulțirea fiecărui raport dintre cantitatea fiecărui produs compensator ce urmează a fi importat și cantitatea celui produs compensator rezultat în procesul de perfecționare, cu prețul corespunzător acestuia.

190. Modelul matematic pentru metoda cheii valorice este stipulat în anexa nr.11 la prezentul Regulament.

191. Titularul acordului de perfecționare activă este obligat să prezinte biroului vamal care are în evidență operațiunea un decont de justificare. Modelul-tip al decontului de justificare este stabilit în anexa nr.34 la prezentul Regulament.

[Pct.191 în redacția Hot.Guv. nr.937 din 22.12.2020, în vigoare 24.12.2020]

[Pct.191 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

192. Decontul de justificare se prezintă la biroul vamal care are în evidență acordul de perfecționare activă, în termen de cel mult 15 zile calendaristice de la depunerea declarațiilor vamale de încheiere a regimului de perfecționare activă.

În cazul exportului anticipat de produse compensatoare, decontul de justificare se depune odată cu declarația vamală pentru mărfurile de import.

[Pct.192 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

193. Biroul vamal, în baza verificărilor efectuate, vizează decontul de justificare, dacă este corespunzător întocmit și corespunde anexei nr.34 la prezentul Regulament.

În cazul în care s-au depistat neconcordanțe dintre datele indicate în decontul de justificare și cele conținute în declarațiile vamale în baza cărora acesta este întocmit, ultimul nu este acceptat de către organul vamal, comunicând în scris titularului acordului în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de

la momentul prezentării decontului respectiv.

În cazul în care regimul de perfecționare activă nu a fost încheiat în conformitate cu prevederile pct.178 sau decontul de justificare nu a fost prezentat de către titularul regimului, fie nu a fost acceptat de către organul vamal, organul vamal întreprinde toate măsurile necesare pentru încasarea drepturilor de import aferente mărfurilor de import în privința cărora regimul nu a fost încheiat sau încheiat incorect. Concomitent, în situația în care acțiunile sau inacțiunile titularului regimului prezintă semne de fraudă vamală, organul vamal întreprinde măsurile necesare investigării cazului sub aspect contravențional sau penal.

[Pct.193 modificat prin Hot.Guv. nr.937 din 22.12.2020, în vigoare 24.12.2020]

[Pct.193 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

B. Sistemul cu restituire

194. Regimul de perfecționare activă cu restituire se încheie la exportul produselor compensatoare stabilite în acord în cadrul termenului de reexport acordat ori prin plasarea lor, în vederea exportului ulterior în destinația vamală zonă liberă.

[Pct.194 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

195. a) Când produsele compensatoare primesc o destinație vamală dintre cele prevăzute la pct.194, caseta rezervată pentru descrierea mărfurilor din declarația vamală întocmită pentru acel regim poartă mențiunea "Marfă PA/R".

b) Organul vamal urmărește ca mențiunea de la lit.a) a prezentului punct să fie înscrisă pe toate documentele depuse în legătură cu admiterea sau cu încheierea regimului.

196. În vederea restituirii drepturilor de import, declarația vamală depusă pentru produsele compensatoare trebuie să conțină toate elementele necesare justificării cererii de restituire.

197. La restituirea drepturilor de import se aplică, în mod corespunzător, prevederile pct.187-193 ale prezentului Regulament.

198. a) Restituirea drepturilor de import, cu excepția taxei pentru proceduri vamale, se face la solicitarea titularului acordului de perfecționare activă în baza cererii de restituire PA.

b) Cererea de restituire PA se depune la biroul vamal care are în evidență operațiunea într-un termen ce nu va depăși 30 de zile de la data la care produsele compensatoare au fost exportate (inclusiv în cazul exportului produselor compensatoare din zona liberă).

c) În cazuri suficient argumentate, organul vamal aprobă restituirea drepturilor de import, cu excepția taxei pentru proceduri vamale și după expirarea termenului prevăzut la lit.b), însă fără ca noul termen să fie mai mare de 6 luni. După expirarea termenului de un an din data exportului produselor compensatoare, dreptul de restituire se prescrie.

[Pct.198 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

199. Cererea de restituire PA trebuie să cuprindă următoarele mențiuni:

- a) numărul acordului de perfecționare activă;
- b) cantitatea, pe tip de marfă, a mărfurilor străine pentru care se solicită restituirea drepturilor de import;
- c) poziția tarifară conform Nomenclurii combinate a mărfurilor;
- d) valoarea în vamă, precum și drepturile de import aferente mărfurilor străine, înscrise în declarația vamală de import a mărfurilor aferente regimului de perfecționare activă – sistemul de restituire;
- e) data importului mărfurilor străine;
- f) numărul declarațiilor vamale prin care mărfurile străine au fost importate în cadrul regimului;
- g) felul, cantitatea și destinația vamală a produselor compensatoare;
- h) valoarea produselor compensatoare dacă încheierea se realizează în baza metodei cheii valorice;
- i) rata de randament stabilită, inclusiv modificările, dacă au parvenit ulterior eliberării acordului;
- j) numerele declarațiilor vamale prin care produsele compensatoare au fost exportate de pe teritoriul Republicii Moldova;
- k) quantumul drepturilor de import de restituit.

[Pct.199 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

200. Cererea de restituire PA trebuie să fie însoțită de documentele confirmative care să justifice datele menționate la pct.199.

201. Biroul vamal care are în evidență operațiunea respectivă verifică Cererea de restituire PA și o aprobă, dacă sînt întrunite condițiile de restituire, sau o respinge, în cazul nerespectării condițiilor prevăzute în prezenta secțiune, informînd titularul acordului cu privire la rezultatul verificărilor.

Organele vamale vor respinge cererile de restituire în toate cazurile în care constată că produsele compensatoare obținute nu sînt cele specificate în acordul de perfecționare activă ori dacă exportul produselor compensatoare a fost efectuat după expirarea termenului-limită prevăzut pentru încheierea operațiunii.

[Pct.201 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Subsecțiunea 5

Dispoziții legate de transferul și cesionarea mărfurilor

202. În cadrul aceluiași acord de perfecționare activă și înainte de a se încheia regimul, mărfurile străine în aceeași stare sau produsele compensatorii pot fi transferate temporar, cu aprobarea biroului vamal emitent al acordului, de la un operator la altul, în vederea efectuării unor operațiuni de perfecționare activă.

Transferul mărfurilor plasate în regim de la titularul regimului către o altă persoană, se permite numai în cazul în care ultima este nominalizată în calitate de "operator" în rubrica 1 "b" a acordului. În vederea atribuirii statutului de "operator" terței persoane, solicitantul urmează să prezinte biroului vamal emitent acte ce confirmă împuternicirile respective (contractul de subantrepriză, indicația clientului), precum și confirmarea emisă de operator, prin care acesta acceptă transferul.

Răspunderea juridică pentru operațiunea de transfer rămîne în sarcina titularului acordului de perfecționare activă.

Transferul mărfurilor în regim de perfecționare activă se efectuează fără depunerea declarației vamale, cu informarea prealabilă scrisă a biroului vamal emitent, precum și reflectarea operațiunii în evidențele de perfecționare activă a noului operator.

Pot fi transferate mărfuri numai operatorilor care se află pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, inclusiv celor care se află în afara razei de activitate a biroului vamal emitent.

Operațiunea de transfer nu modifică modul și condițiile de derulare a regimului vamal de perfecționare activă, și nu servește drept temei pentru modificarea termenului de reexport al mărfurilor.

După finalizarea operațiunilor de prelucrare de către operator, produsele compensatoare se restituie titularului regimului, care perfectează încheierea regimului pentru mărfurile respective.

[Pct.202 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

203. Mărfurile plasate în regim de perfecționare activă pot fi cesionate altei persoane care se află pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, inclusiv celor care se află în afara razei de activitate a biroului vamal emitent, cu acordul acestuia.

Cesiunea mărfurilor poate fi acceptată în baza următoarelor acte:

- a) cererea solicitantului, în formă scrisă;
- b) indicația proprietarului de a cesiona mărfurile;
- c) acceptul cesionarului de a primi mărfurile respective în regim vamal de perfecționare activă.

Cesiunea mărfurilor se permite cu acordul scris al biroului vamal emitent și cel al biroului vamal recepționar prin acordarea regimului de perfecționare activă. Biroul vamal recepționar va perfecta declarația vamală de plasare a bunurilor sub regim.

Cedentul poartă responsabilitate juridică pentru mărfurile destinate cesionării pînă la validarea declarației vamale de cesiune, la rîndul său cesionarul poartă răspunderea juridică pentru derularea regimului de perfecționare activă din momentul validării declarației vamale de cesiune.

[Pct.203 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Subsecțiunea 6

Dispoziții finale

204. Operațiunile de perfecționare activă cu suspendare de la plata drepturilor de import sînt scutite de la garantarea drepturilor de import.

Totuși, organul vamal va condiționa plasarea mărfurilor sub regim de perfecționare activă cu constituirea unei garanții financiare pentru a se asigura achitarea oricărei obligații vamale care ar putea lua naștere în privința următoarelor categorii de mărfuri:

a) în cazul importului mărfurilor realizate prin intermediul persoanelor rezidente înregistrați în jurisdicția ce nu implementează standardele internaționale de transparență, potrivit listei aprobate prin Hotărârea Consiliului de administrație al Băncii Naționale a Moldovei nr.91 din 2 mai 2013;

b) solicitantul dispune de dreptul de proprietate asupra mărfurilor importate care vor fi utilizate în procesul de perfecționare, cu excepția agenților economici autorizați (AEO) care pot să utilizeze regimul de perfecționare activă cu suspendare de la plata drepturilor de import și cu scutirea de la garantare drepturilor de import, indiferent de deținerea dreptului de proprietate asupra mărfurilor de import care vor fi utilizate în procesul de perfecționare.

În vederea aplicării dispozițiilor menționate la lit.a) și b), organul vamal, la data solicitării eliberării acordului de perfecționare activă, va verifica dacă solicitantul acordului sau unul din operatori cade sub incidența condițiilor enumerate mai sus. În cazul în care se solicită Serviciului Vamal informații, acesta are obligația să verifice și să comunice imediat datele solicitate organului vamal, pentru a evita tergiversarea timpului de soluționare a cererii de acordare.

Dacă la data solicitării eliberării acordului de perfecționare activă, solicitantul operațiunii figurează cu debite de orice natură față de organele vamale, acestea vor refuza emiterea acordului, comunicând acest lucru în scris solicitantului.

[Pct.204 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

205. Anumite mărfuri sau categorii de mărfuri stabilite expres de legislația în vigoare sînt plasate în regim de perfecționare numai în sistemul cu restituire, cu respectarea prevederilor pct.166 din prezentul Regulament.

206. Serviciul Vamal este îndreptățit ca prin ordinul directorului general să condiționeze plasarea anumitor mărfuri sau categorii de mărfuri în regim de perfecționare activă cu suspendare de depunere a unei garanții bancare, în cazuri suficient argumentate.

207. Produsele compensatoare sau mărfurile neprelucrate aflate în regim de perfecționare activă pot face obiectul, total sau parțial, al unui export temporar pentru o operațiune de perfecționare pasivă complementară efectuată în afara teritoriului Republicii Moldova, în baza acordului eliberat de biroul vamal și cu respectarea condițiilor prevăzute pentru regimul de perfecționare pasivă.

Produsele reimportate după perfecționarea în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova sînt supuse plății drepturilor de import potrivit dispozițiilor referitoare la regimul de perfecționare pasivă.

Exportul temporar de produse compensatoare, efectuat potrivit acestor dispoziții, nu constituie temei pentru restituirea de drepturi de import, cu excepția cazului în care operațiunea se transformă în export definitiv.

[Pct.207 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

208. Titularul acordului este obligat să informeze imediat biroul vamal la care este înregistrată operațiunea atunci cînd, în urma unui caz fortuit sau de forță majoră, felul sau caracteristicile tehnice ale mărfurilor străine se modifică, astfel încît obținerea de produse compensatoare devine imposibilă.

În cazul distrugerii sau pierderii totale ori parțiale a mărfurilor străine ori a produselor compensatoare din cazuri fortuite sau de forță majoră, titularul acordului de perfecționare activă este obligat să anunțe și să prezinte biroului vamal care are în evidență operațiunea respectivă, dovada privind cantitatea reală a mărfurilor distruse sau pierdute, care urmează să fie scăzută, confirmată prin actele corespunzătoare.

[Pct.208 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

209. Mărfurile exportate anterior, care, la recepția lor sau în cadrul termenului de garanție, s-a constatat că sînt defecte sau necorespunzătoare calitativ ori dacă acestea s-au defectat în această perioadă, se plasează în regim de perfecționare activă cu suspendare de la plata drepturilor de import în vederea reparării sau înlocuirii cu produse identice sau echivalente dacă, potrivit dispozițiilor contractuale, repararea sau înlocuirea se face cu titlu gratuit.

210. a) Organele vamale pot admite ca produsele de înlocuire menționate la pct.209 să fie, în condițiile fixate în acord, exportate înainte de importul mărfurilor exportate anterior (export anticipat). În acest caz, operațiunea de import trebuie efectuată în termen de cel mult 2 luni de la exportul produselor de înlocuire.

b) În cazul exportului anticipat al produselor de înlocuire, dacă mărfurile exportate inițial nu se returnează din considerente economice ori din orice alte motive, operațiunea se va încheia, în termenul prevăzut la lit.a), prin export definitiv, cu respectarea măsurilor de politică economică.

c) Dacă după 15 zile de la expirarea termenului prevăzut la lit.a) titularul acordului nu face dovada că mărfurile exportate inițial au fost importate sau au fost plasate într-o zonă liberă ori în regim de antrepozitare în vederea importului ulterior ori dacă operațiunea nu a fost încheiată prin exportul

definitiv al produselor de înlocuire exportate anticipat, organele vamale vor încheia din oficiu operațiunea, în bază deciziei de regularizare, în conformitate cu dispozițiile referitoare la exportul definitiv, și vor sesiza organele controlului de stat abilitate în vederea verificării legalității tranzacției.

[Pct.210 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

211. Dacă operațiunea de perfecționare activă are ca obiect repararea de mărfuri exportate anterior în afara termenului de garanție ori contra efectuării unei plăți, acestea se plasează, de asemenea, în regim de perfecționare activă cu suspendare de la plata drepturilor de import, dar nu se aplică dispozițiile legate de înlocuire a acestora cu mărfuri identice ori cu mărfuri echivalente, precum și dispozițiile legate de exportul anticipat.

212. Serviciul Vamal este în drept să emite norme tehnice de aplicare a prevederilor prezentei secțiuni.

[Secțiunea 5 (pct.161-212) în redacția Hot.Guv. nr.516 din 02.07.2014, în vigoare 11.07.2014]

[Secțiunea 5 (pct.163,182) modificată prin Hot.Guv. nr.1007 din 27.10.2010, în vigoare 29.10.2010]

SECȚIUNEA 6

Transformarea sub control vamal

Subsecțiunea 1

Dispoziții generale

213. Procedura de transformare sub control vamal se poate folosi numai pentru bunurile din coloana 1 a listei din anexa nr.12, care urmează să fie supuse numai transformărilor menționate în coloana 2.

Subsecțiunea 2

Acordarea regimului

[Denumirea secțiunii 2 în redacția Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

214. Acordarea regimului de transformare sub control vamal se face de către Serviciul Vamal în baza cererii, al cărei model figurează în anexa nr.13. Completarea cererii se face în conformitate cu instrucțiunile din anexa nr.14.

[Pct.214 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

215. Acordul eliberat de către organul vamal va fi în conformitate cu modelul din anexa nr.15.

Pentru eliberarea acordului este necesară îndeplinirea cumulativă a următoarelor condiții:

a) mărfurile plasate în regim de transformare sub control vamal să se regăsească în produsele transformate;

b) felul sau starea mărfii din momentul plasării în regim să nu mai poată fi reconstituită, după ce a avut loc transformarea, în formele inițiale.

Nu poate fi acordat regimul de transformare sub control vamal atunci când prin utilizarea acestuia s-ar eluda regulile de origine și restricțiile cantitative aplicabile mărfurilor importate.

[Pct.215 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

216. Pentru a asigura aplicarea corectă a dispozițiilor care reglementează regimul, organele vamale pot cere titularului acordului, în scopul facilitării verificărilor, să întocmească și să păstreze propriile evidențe operative ale stocurilor, care să indice cantitățile de mărfuri de import plasate în regim, produsele transformate obținute, precum și toate datele de referință necesare pentru monitorizarea operațiunilor și calcularea corectă a obligațiilor de import care trebuie plătite.

Evidențele transformării sub control vamal se țin la dispoziția organului vamal, pentru a permite acestuia să efectueze toate verificările necesare implementării corespunzătoare a regimului.

În cazul în care evidențele păstrate de către solicitant în scopuri comerciale permit supravegherea regimului, ele trebuie recunoscute de către organele vamale ca evidențe ale transformării sub control vamal valabile.

[Pct.216 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

217. Perioada de valabilitate a acordului se stabilește de la caz la caz de către organul vamal, ținând seama de cerințele specifice ale solicitantului.

În cazul în care perioada depășește doi ani, condițiile în care a fost eliberat acordul trebuie revizuite periodic la intervale prevăzute în acord.

[Pct.217 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

218. (1) La eliberarea acordului, organele vamale trebuie să specifice perioada în care produsele transformate trebuie să primească o destinație vamală, luând în considerare timpul necesar pentru efectuarea operațiunilor de transformare și timpul necesar pentru plasarea produselor transformate sub o destinație vamală.

(2) Termenul acordat inițial poate fi prelungit în cazuri temeinic justificate.

(3) Dacă circumstanțele justifică acest lucru, perioada specificată în acord poate fi prelungită de către organul vamal, chiar dacă perioada stabilită inițial a expirat, cu condiția ca operațiunea să nu fi fost încheiată din oficiu.

[Pct.218 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

219. (1) Rata de randament se determină de titularul acordului pe baza datelor de producție și trebuie să fie identificabilă în evidențele acestuia.

(2) Rata de randament se verifică de către organul vamal pe baza datelor de producție sau, atunci când, la eliberarea acordului, acest lucru nu este posibil, se acceptă rata de randament propusă de titularul acordului, pe baza declarației pe proprie răspundere a acestuia, anexată la cerere, sub rezerva posibilității verificării ulterioare a exactității datelor declarate la locul unde se desfășoară operațiunea de transformare. În scopul verificării ulterioare a ratei de randament sau a altor date din acordul de transformare sub control vamal, organele vamale pot dispune efectuarea de expertize tehnice sau contabile de către experții sau organizațiile indicate de organul vamal, pe cheltuiala titularului acordului, dar numai dacă acest lucru este absolut necesar. În acest sens, titularul acordului va înscrie în declarația pe proprie răspundere și angajamentul său cu privire la suportarea plății eventualelor expertize solicitate de organul vamal. Atunci când se consideră necesară efectuarea unei contraexpertize, cheltuielile legate de aceasta vor fi suportate de solicitant. Dacă solicitarea contraexpertizei aparține organului vamal, iar aceasta, prin rezultatele ei, se dovedește îndreptățită, cheltuielile aferente se vor restitui organului vamal de către titularul acordului.

[Pct.219 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Subsecțiunea 3 Plasarea mărfurilor în regim

220. (1) Declarația de plasare a mărfurilor în regim de transformare sub control vamal se depune la unul din birourile de plasare în regim precizate în acord.

(2) Descrierea mărfurilor în declarația menționată la alin.(1) trebuie să corespundă specificațiilor din acord.

[Pct.220 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Subsecțiunea 4 Încheierea regimului

221. (1) Încheierea regimului de transformare sub control vamal se face de titularul acordului prin declarația vamală în detaliu.

(2) La întocmirea declarației vamale în detaliu prevăzută la alin.(1) se ține seama de cantitatea mărfurilor străine corespunzătoare produselor transformate, prin aplicarea ratei de randament, precum și de cantitatea mărfurilor străine rămase în starea inițială, care urmează să facă obiectul unei alte destinații vamale.

(3) Dacă încheierea totală sau parțială a operațiunii se efectuează la un alt birou vamal decât cel de plasare, biroul vamal de încheiere este obligat ca în termen de cel mult 5 zile din data înregistrării declarației vamale în detaliu să transmită o copie a acesteia biroului vamal de plasare a mărfurilor sub regim.

[Pct.221 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

222. (1) Titularul acordului trebuie să prezinte biroului vamal de plasare un decont de încheiere în termen de 15 zile de la data expirării termenului de încheiere.

(2) Decontul de încheiere trebuie să cuprindă următoarele elemente:

- a) datele de referință ale acordului;
- b) cantitatea din fiecare categorie de mărfuri de import și datele de referință ale declarației de plasare a acestora sub regim;
- c) codul din Nomenclatura combinată a mărfurilor al mărfurilor de import;
- d) valoarea în vamă a mărfurilor de import;
- e) rata de randament stabilită;
- f) natura, cantitatea produselor transformate și destinațiile vamale sub care au fost plasate, împreună cu numărul și data de înregistrare ale declarațiilor prin care se stabilește destinația vamală a numitelor produse. La decontul de încheiere vor fi anexate copii ale acestor declarații vamale.
- g) costurile de transformare, în cazul în care se aplică pct.224 lit.d);
- h) codul din Nomenclatura combinată a mărfurilor pentru produsele transformate.

[Pct.222 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

223. Organul vamal poate acorda permisiunea ca întocmirea decontului de încheiere menționat la pct.222 alin.(2) să fie făcută prin mijloace informatice sau în orice altă formă agreată de vamă.

[Pct.223 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

224. În cazul în care produsele transformate se pun în liberă circulație, valoarea în vamă a acestora trebuie să fie una dintre următoarele, la solicitarea persoanei interesate, dreptul de alegere fiind exercitat la data înregistrării declarației pentru punere în liberă circulație:

- a) valoarea în vamă, stabilită la sau în jurul aceleiași date, pentru mărfuri identice sau similare produse în orice țară terță;
- b) valoarea lor de vânzare, cu condiția ca aceasta să nu fie influențată de relația dintre cumpărător și vânzător;
- c) valoarea de vânzare în Republica Moldova a mărfurilor identice sau similare, cu condiția ca aceasta să nu fie influențată de relația dintre cumpărător și vânzător;
- d) valoarea în vamă a mărfurilor de import plus costurile de transformare.

225. În cazul în care sînt în vigoare măsuri de politică economică pentru mărfurile de import care au fost supuse transformării la data înregistrării declarației pentru plasarea în liberă circulație, aceste măsuri nu se aplică mărfurilor transformate decît dacă ele sînt de asemenea în vigoare pentru produsele identice cu produsele transformate. În acest caz, măsurile se aplică la cantitatea de mărfuri de import folosite efectiv la fabricarea produselor transformate plasate pentru liberă circulație.

226. Dacă în termen de 15 zile de la expirarea termenului de încheiere stabilit prin declarația vamală de plasare sub regim titularul nu prezintă dovada că operațiunea a fost prelungită sau că mărfurile de import ori produsele transformate care figurează în evidențele biroului vamal ca neplasate sub o altă destinație vamală au fost plasate totuși, în termenul acordat inițial, sub o altă destinație vamală aprobată de vamă, operațiunea se încheie de biroul vamal care are în evidență operațiunea, din oficiu, pe bază de decizie de regularizare, în termen de cel mult 30 de zile de la expirarea termenului de încheiere acordat, calculîndu-se și majorările de întîrziere prevăzute de lege începînd cu ziua imediat următoare expirării termenului-limită stabilit pentru încheierea operațiunii. În aplicarea acestor dispoziții drepturile de import și majorările de întîrziere aferente se vor calcula numai pentru mărfurile străine care nu au fost plasate sub o altă destinație vamală aprobată de vamă.

SECȚIUNEA 7

Admiterea temporară de mărfuri, altele decît mijloacele de transport

Subsecțiunea 1

Admiterea temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import: domeniul și condițiile de aplicare

227. Pot fi plasate în regim de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import bunurile ce fac obiectul prevederilor pct.229-243. De asemenea, pot fi plasate în regim de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import bunurile care fac obiectul unor tratate internaționale bilaterale sau multilaterale la care Republica Moldova este parte.

228. Bunurile plasate în regimul de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import sînt exceptate de la garantarea obligației vamale. Totuși, atunci cînd prin natura sau cantitatea lor bunurile sînt susceptibile de a fi înstrăinate pe teritoriul Republicii Moldova, organul vamal poate solicita depunerea unei garanții care să asigure plata eventualelor drepturi de import.

229. (1) Materialul profesional se admite temporar cu suspendare totală de la plata drepturilor de import.

(2) Material profesional reprezintă:

a) materialul de presă, de radiodifuziune sau televiziune necesar reprezentanților organizațiilor de presă, de radiodifuziune sau televiziune stabiliți în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, care se află temporar pe acest teritoriu în vederea realizării de reportaje sau pentru a transmite sau înregistra emisiuni în cadrul unor programe specificate;

b) materialul cinematografic necesar unei persoane stabilite în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, care se află temporar pe acest teritoriu în scopul realizării unuia sau mai multor filme specificate;

c) orice alt material necesar exercitării vocației, meseriei sau profesiei unei persoane stabilite în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, care se află temporar pe acest teritoriu pentru a îndeplini o anumită activitate. Termenul nu include materialul profesional care urmează a fi utilizat la prelucrarea industrială sau ambalarea mărfurilor (cu excepția uneltelor manuale) sau la exploatarea resurselor naturale, la construcția, repararea sau întreținerea de imobile ori la executarea de lucrări de terasament, precum și alte activități similare;

d) aparatura auxiliară pentru materialele prevăzute la lit.a), b) și c), precum și accesoriile acestora.

Lista exemplificativă a mărfurilor considerate material profesional este prevăzută în anexa nr.16.

Regimul de admitere temporară menționat la alin.(1) se acordă numai dacă materialul profesional întrunește următoarele condiții:

a) este deținut de o persoană nerezidentă;

b) este utilizat exclusiv de către persoana care se află temporar pe teritoriul Republicii Moldova.

Condiția menționată la lit.b) nu este aplicabilă materialului cinematografic importat pentru realizarea de filme, programe de televiziune sau producții audiovizuale în baza unui contract de coproducție încheiat cu o persoană stabilită pe teritoriul vamal al Republicii Moldova.

În cazul realizării de programe comune de radiodifuziune sau televiziune, materialul profesional poate face obiectul unui contract de închiriere sau al altor contracte similare la care este parte o persoană stabilită pe teritoriul vamal al Republicii Moldova.

(3) Piese de schimb importate ulterior în scopul reparării materialului profesional aflat în regim de admitere temporară beneficiază de avantajele acordate pentru importul temporar în aceleași condiții ca echipamentul însuși.

(4) Termenul de reexport al materialului profesional este de 12 luni de la data aditerii temporare. Pentru vehicule termenul de reexport poate fi fixat ținîndu-se seama de motivul și de durata previzibilă a șederii pe teritoriul de admitere temporară.

(5) Organele vamale au dreptul de a refuza sau de a retrage regimul de admitere temporară pentru vehiculele menționate în apendicele nr.I-III la anexa nr.16, care, chiar ocazional, transportă persoane contra cost sau mărfuri pe teritoriul său pentru a le debarca ori descărca într-un loc situat pe același teritoriu.

230. Mărfuri destinate prezentării sau utilizării la expoziții, târguri, întruniri sau alte manifestări similare

(1) Regimul de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru:

a) mărfurile destinate expunerii sau efectuării de demonstrații cu prilejul unor manifestări cu caracter educativ, științific sau cultural;

b) mărfurile destinate a fi utilizate la prezentarea produselor importate cu prilejul unei manifestări, cuprinzînd:

mărfurile necesare demonstrațiilor făcute cu mașinile sau aparatele importate care urmează a fi expuse;

materialele de construcție sau de decorare, inclusiv echipamentul electric, pentru standurile provizorii ale persoanelor nerezidente;

materialul publicitar, demonstrativ și alte materiale cu destinație publicitară pentru mărfurile importate expuse, cum sînt înregistrările audio și video, filmele și diapozitivele, împreună cu aparatura necesară utilizării acestora;

c) materialul, inclusiv instalațiile pentru traducere simultană, aparatura de înregistrare audio și video, filmele cu caracter educativ, științific sau cultural, destinat a fi utilizat în cadrul reuniunilor, conferințelor sau congreselor internaționale;

d) animalele vii destinate expunerii sau participării la manifestări;

e) produsele obținute în cursul manifestărilor și provenind din mărfurile, mașinile, aparatele sau animalele importate temporar.

(2) Prin *manifestare* se înțelege:

a) târg, expoziție industrială, agricolă sau de artizanat, salon sau alt eveniment similar;

b) expoziție sau întrunire organizată în principal cu scop filantropic;

c) expoziție sau întrunire organizată în principal pentru a promova un domeniu al științelor, artelor, meșteșugurilor, sporturilor sau activități științifice, tehnice, educaționale, culturale, sindicale sau turistice, pentru a promova valori religioase sau confesionale sau pentru a promova o mai bună înțelegere între popoare;

d) întrunire a reprezentanților unor organizații internaționale sau a reprezentanților unor grupuri de organizații internaționale;

e) ceremonie cu caracter oficial sau comemorativ.

(3) Nu sînt considerate manifestări în sensul acestui punct expozițiile organizate cu titlu privat în magazinele sau la sediile agenților comerciali în scopul vânzării mărfurilor importate.

(4) Pentru a putea beneficia de regimul de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import:

a) numărul sau cantitatea fiecărui articol importat trebuie să fie rezonabilă, în funcție de destinația lui;

b) organele vamale trebuie să se asigure că vor fi îndeplinite condițiile stabilite prin prezentele dispoziții.

(5) Atît timp cît mărfurile admise temporar beneficiază de suspendare totală de la plata drepturilor de import, acestea nu pot fi:

a) împrumutate, închiriate sau utilizate în schimbul unei plăți; sau

b) transportate în afara locului manifestării.

231. Mărfurile importate în scop educativ, științific sau cultural

(1) În sensul prezentului punct se definesc următoarele noțiuni:

a) mărfuri importate în scop educativ, științific sau cultural - materialul științific și pedagogic, materialul de bunăstare destinat navigatorilor maritimi, precum și orice altă marfă importată în cadrul unei activități educative, științifice sau culturale;

b) la lit.a) de mai sus:

prin material științific și pedagogic se înțelege orice modele, instrumente, aparate, mașini și accesoriile lor utilizate în cercetarea științifică și în învățămînt sau în pregătirea profesională;

prin material de bunăstare destinat navigatorilor maritimi se înțelege materialul destinat activităților cu caracter cultural, educativ, recreativ, religios sau sportiv al persoanelor care au sarcini legate de funcționarea sau serviciul pe mare al unei nave străine angajate în traficul maritim internațional.

Liste exemplificative ale materialului pedagogic, ale materialului de bunăstare destinat navigatorilor maritimi și ale oricăror altor mărfuri importate în cadrul unei activități educative, științifice sau culturale figurează în apendicele nr. I - III la anexa nr.17.

(2) De admitere temporară beneficiază:

a) mărfurile importate exclusiv în scop educativ, științific sau cultural;

b) piese de schimb ce se referă la materialul științific și pedagogic aflat în regim de admitere temporară conform alin.a) de mai sus, precum și uneltele special concepute pentru întreținerea, controlul, calibrarea sau repararea respectivului echipament.

(3) Pentru a putea beneficia de facilitățile regimului de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import:

a) mărfurile importate în scop educativ, științific sau cultural trebuie să aparțină unei persoane nerezidente, să fie importate prin instituții autorizate și în cantități rezonabile, ținîndu-se seama de destinația lor. Ele nu trebuie să fie utilizate în scopuri comerciale;

b) materialul de bunăstare destinat navigatorilor maritimi trebuie să fie utilizat la bordul navelor străine angajate în trafic maritim internațional sau debarcat temporar de pe o navă pentru a fi utilizat de către echipaj pe țarm ori importat pentru a fi utilizat în cămine, cluburi sau localuri de recreare pentru navigatori, administrate fie de organisme oficiale, fie de organizații religioase sau altele, cu scop nelucrative, precum și în locurile de cult în care sînt oficiate, la intervale regulate, servicii religioase pentru aceste persoane.

(4) Termenul de reexport al mărfurilor importate în scop educativ, științific sau cultural este de 12 luni de la data aditerii temporare, cu posibilitatea de a fi prelungit în cazuri justificate.

232. (1) Regimul de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import se acordă echipamentului medical, chirurgical și de laborator destinat spitalelor și altor instituții sanitare.

(2) Regimul de admitere temporară menționat la alin.(1) se acordă numai dacă echipamentul sus-numit întrunește următoarele condiții:

a) este obiectul unei expediții ocazionale cu titlu gratuit;

b) este destinat stabilirii de diagnostice sau unor scopuri terapeutice.

(3) Echipament expedit ocazional reprezintă orice echipament medical, chirurgical sau de laborator expedit la cererea unui spital sau a altei instituții sanitare care, în circumstanțe excepționale, are nevoie urgentă de asemenea echipament pentru a suplini insuficiența dotărilor proprii.

233. (1) Regimul de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru materialele care urmează a fi utilizate în cadrul măsurilor întreprinse pentru înlăturarea efectelor catastrofelor care au afectat teritoriul Republicii Moldova.

(2) Regimul vamal de admitere temporară prevăzut la alin.(1) se acordă numai dacă aceste materiale îndeplinesc următoarele condiții:
sînt furnizate cu titlu de împrumut gratuit;
sînt destinate autorităților de stat sau organismelor agreate de către autoritățile competente.

234. (1) Regimul de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import se acordă ambalajelor.

(2) Ambalaje reprezintă toate articolele și materialele ce servesc sau sunt destinate să servească, în stadiul în care sunt importate, ambalării, protejării sau separării mărfurilor, cu excepția materialelor (paie, hârtie, fibre de sticlă, talaș etc.) importate în vrac, containerelor și paletelor, astfel cum sunt descrise la alin.(2¹).

(2¹) În sensul alin.(2):

a) container reprezintă un utilaj de transport (cadru, cisternă amovibilă sau alt utilaj analog):

- constituind un compartiment, complet sau parțial închis, destinat să conțină mărfuri;
- având un caracter permanent și fiind astfel destul de rezistent pentru a permite folosirea sa repetată;
- special conceput pentru a înlesni transportul de mărfuri, fără reîncărcarea intermediară, prin unul sau mai multe mijloace de transport;
- conceput astfel încât să fie ușor de manipulat, mai ales în timpul transbordării dintr-un mijloc de transport în altul;
- conceput astfel încât să fie umplut sau golit cu ușurință; și
- având un volum interior de cel puțin un metru cub.

Termenul "container" cuprinde accesoriile și echipamentele containerului conform categoriei sale, cu condiția ca acestea să fie transportate cu containerul. Acesta nu cuprinde vehiculele, accesoriile sau piesele de schimb ale vehiculelor, ambalajele sau paletetele. Caroseriile amovibile sunt asimilate containerelor;

b) paletă reprezintă un dispozitiv pe al cărui planșeu se poate grupa o anumită cantitate de mărfuri pentru constituirea unei unități de încărcare în vederea transportării, manipulării ei sau a stivuirii cu utilaje mecanice. Acest dispozitiv este format fie din două planșee unite între ele, fie dintr-un planșeu montat pe picioare; înălțimea sa totală este cât mai mică posibil, permițând manipularea cu cărucioare elevatoare cu furcă sau transpalete; dispozitivul poate sau nu să fie dotat cu o suprastructură.

(3) Regimul de admitere temporară menționat la alin.(1) se acordă cu condiția ca:

- a) în cazul în care ambalajele sînt prezentate pline, să se declare că urmează a fi reexportate goale sau pline;
- b) în cazul în care sînt importate goale, să se declare că urmează a fi reexportate pline.

(4) Ambalajele plasate în regim de admitere temporară nu pot fi utilizate nici măcar ocazional în traficul intern, cu excepția cazului în care sînt destinate exportului de mărfuri de pe teritoriul vamal al Republicii Moldova. În cazul ambalajelor importate pline, această interdicție se aplică doar de la data la care se golesc de conținut.

(5) Perioada în care asemenea ambalaje pot beneficia de regimul de admitere temporară este de 6 luni cu posibilitatea prelungirii acesteia în cazuri justificate.

(6) Organele vamale nu acordă regimul de admitere temporară ambalajelor care au făcut obiectul unei cumpărări, unei închirieri-vînzări, unui împrumut sau unui contract similar încheiat de către o persoană stabilită sau rezidentă pe teritoriul Republicii Moldova.

[Pct.234 modificat prin Hot.Guv. nr.937 din 22.12.2020, în vigoare 24.12.2020]

Alte cazuri de admitere temporară cu scutire de drepturi de import

235. Regimul vamal de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru:

a) șabloanele, matrițele, clișeele, desenele, schițele și alte articole similare destinate unei persoane stabilite pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, în cazul în care producția rezultată din utilizarea lor este exportată în afara acestui teritoriu;

b) instrumentele de măsură, control și verificare și alte articole similare destinate unei persoane stabilite pe teritoriul vamal al Republicii Moldova pentru a fi utilizate într-un proces de fabricație în cazul în care produsele rezultate sînt exportate în afara acestui teritoriu;

c) utilajul, sculele și instrumentele speciale puse la dispoziția unei persoane stabilite pe teritoriul vamal al Republicii Moldova pentru a fi utilizate în procesul de producere a mărfurilor care urmează a fi exportate/reexportate, cu condiția ca acest utilaj, respectivele scule și instrumente speciale să rămîină în proprietatea unei persoane nerezidente;

d) mărfurile de orice natură care urmează a fi supuse testelor, experiențelor sau demonstrațiilor, inclusiv testelor și experiențelor necesare procedeele de omologare, cu excepția testelor, experiențelor sau demonstrațiilor care constituie activitate lucrativă;

e) mărfurile de orice natură care urmează a fi utilizate la efectuarea testelor, experiențelor sau demonstrațiilor, cu excepția acelor teste, experiențe sau demonstrații care constituie o activitate lucrativă;

f) mostrele reprezentative pentru o anumită categorie de mărfuri care sînt destinate a fi utilizate în scopuri demonstrative în vederea obținerii de comenzi pentru mărfurile similare.

[Pct.235 modificat prin Hot. Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

236. Regimul vamal de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru mijloacele de producție de înlocuire.

Termenul de reexport pentru mijloacele de producție de înlocuire este de 6 luni, cu posibilitatea prelungirii acestuia în cazuri temeinic justificate.

Mijloacele de producție de înlocuire reprezintă instrumentele, aparatele și mașinile care sînt puse în mod provizoriu și gratuit la dispoziția unui client de către furnizor sau reparator, pe perioada livrării sau reparării mărfurilor similare.

237. Regimul vamal de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru:

a) pozitivul filmelor cinematografice și alte suporturi de imagine înregistrate, impresionate și dezvoltate, destinate vizionării înainte de a fi utilizate în scop comercial;

b) filmele, benzile magnetice și filmele magnetizate și alte suporturi de sunet sau imagine destinate sonorizării, dublării sau copierii;

c) filmele cu caracter demonstrativ care prezintă tipul sau modul de funcționare a produselor sau materialelor străine, cu condiția ca ele să nu fie destinate unei proiecții publice contra cost;

d) suporturile de date informatice trimise gratuit pentru a fi utilizate în prelucrarea automată a datelor.

238. (1) Regimul vamal de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru efectele personale și mărfurile admise în scopuri sportive.

(2) În scopul aplicării celor de mai sus:

a) efecte personale reprezintă toate articolele, noi sau folosite, de care un călător poate avea nevoie în mod rezonabil pentru folosință personală pe durata călătoriei, ținînd cont de toate circumstanțele călătoriei, cu excepția mărfurilor importate în scopuri comerciale;

b) mărfuri importate în scopuri sportive reprezintă echipamentele sportive și alte articole destinate a fi utilizate de călători în cadrul competițiilor sau demonstrațiilor sportive sau al antrenamentelor care au loc pe teritoriul vamal al Republicii Moldova.

(3) Lista exemplificativă a unor asemenea mărfuri este prevăzută în anexa nr.18.

239. (1) Regimul vamal de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru:

a) animalele vii din orice specie introduse în țară în scopurile prevăzute în anexa nr.19;

b) animalele de tracțiune și atelajele aparținînd persoanelor nerezidente.

(2) Pentru a putea beneficia de prevederile prezentului punct:

a) animalele trebuie să aparțină unei persoane stabilite sau rezidente în afara teritoriului de admitere temporară;

b) animalele de tracțiune importate în vederea exploatării terenurilor aflate în zona de frontieră cu regim de admitere temporară trebuie să fie importate de locuitorii din zona de frontieră adiacentă celei cu regim de admitere temporară.

240. Regimul vamal de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru materialul de propagandă turistică.

Prin material de propagandă turistică se înțelege bunurile care vizează încurajarea publicului în vederea vizitării unei țări străine, mai ales pentru a asista la reuniuni sau manifestări cu caracter cultural, religios, turistic, sportiv sau profesional. O listă exemplificativă a acestui material figurează în anexa nr.20.

Pentru a putea beneficia de regimul de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import, materialul de propagandă turistică trebuie să aparțină unei persoane nerezidente și să fie introdus în cantități rezonabile, ținîndu-se seama de destinația sa.

Termenul de reexport al materialului de propagandă turistică este de 12 luni de la data admiterii temporare cu posibilitatea prelungirii acestui termen în cazuri justificate.

Admiterea cu suspendare totală de la plata drepturilor de import este acordată pentru următoarele materiale de propagandă turistică:

a) documente (pliante, broșuri, cărți, reviste, ghiduri, afișe înrămate sau neînramate, fotografiile și postere neînramate, hărți geografice ilustrate sau neilustrate, transparente imprimate) destinate să fie distribuite gratuit, cu condiția ca aceste documente să nu conțină mai mult de 25% publicitate comercială privată și ca scopul lor propagandistic să aibă în mod evident caracter general;

b) liste și anuare ale hotelurilor străine, publicate de organisme turistice oficiale sau sub patronajul lor, și orarele mijloacelor de transport folosite în străinătate, atunci când aceste documente urmează să fie distribuite gratuit și nu conțin mai mult de 25% publicitate comercială privată;

c) material tehnic expedit reprezentanților acreditați sau corespondenților desemnați de organisme turistice oficiale naționale și care nu este destinat distribuirii, adică anuare, listele abonaților telefonici, listele hotelurilor, cataloagele târgurilor, mostre de produse artisanale de valoare neglijabilă, documentație privind muzeele, universitățile, stațiunile termale și alte instituții similare.

241. Regimul vamal de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru diverse echipamente utilizate pentru construirea, repararea sau întreținerea infrastructurii sub supravegherea și pe răspunderea unei autorități publice sau beneficiarilor stabiliți în anexa nr.2 la Hotărârea Guvernului nr.246/2010 cu privire la modul de aplicare a facilităților fiscale și vamale aferente realizării proiectelor de asistență tehnică și investițională în derulare, care cad sub incidența tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte.

[Pct.241 modificat prin Hot. Guv. nr.1041 din 24.10.2018, în vigoare 26.10.2018]

242. (1) Regimul vamal de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru mărfurile importate temporar pe teritoriul vamal al Republicii Moldova în cazuri speciale care nu au incidență economică.

(2) Importul temporar și cu caracter ocazional în teritoriul vamal al Republicii Moldova, pe o perioadă care nu depășește 3 luni, de mărfuri a căror valoare este mai mică de 4000 euro este considerat caz special fără incidență economică.

243. (1) Regimul vamal de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import se acordă pentru mărfurile importate în cadrul micului trafic de frontieră.

(2) În sensul prezentului punct următoarele noțiuni semnifică:

a) mărfurile importate în cadrul micului trafic de frontieră:

mărfurile transportate de locuitorii zonelor de frontieră în vederea exercitării meseriei sau profesiei lor (meșteșugari, medici etc.);

efectele personale sau articolele de uz casnic ale locuitorilor din zonele de frontieră, pe care le introduc în țară pentru a fi reparate, prelucrate sau transformate;

echipamentul destinat exploatării bunurilor imobile situate în interiorul zonei de frontieră a teritoriului de admitere temporară;

echipamentul ce aparține unui organism oficial, introdus în țară în cadrul unei acțiuni de prim ajutor (incendii, inundații etc.);

b) zona de frontieră - fîșia de teritoriu vamal adiacentă frontierei terestre, a cărei suprafață este delimitată prin legislația națională și ale cărei limite servesc la distingerea micului trafic de frontieră de celelalte tipuri de trafic;

c) locuitorii din zona de frontieră - persoanele rezidente într-o zonă de frontieră;

d) micul trafic de frontieră - deplasarea bunurilor de către locuitorii din zona de frontieră între două zone de frontieră adiacente.

(3) Pentru a putea beneficia de facilitățile acordate prin prezentele dispoziții:

a) mărfurile importate în cadrul micului trafic de frontieră trebuie să aparțină unui locuitor din zona de frontieră adiacentă celei de admitere temporară;

b) echipamentul destinat exploatării bunurilor imobile trebuie să fie utilizat de către locuitorii din zona de frontieră adiacentă celei de admitere temporară, care exploatează terenurile aflate în această zonă de frontieră. Acest material trebuie să fie folosit pentru executarea de lucrări agricole sau forestiere, precum descărcarea ori transportul lemnului, sau în piscicultură;

c) micul trafic de frontieră pentru reparații, prelucrări sau transformări trebuie să aibă un caracter strict necomercial.

(4) Admiterea temporară de mărfuri importate în cadrul micului trafic de frontieră este acordată fără a se cere prezentarea unui document vamal sau constituirea unei garanții.

Organele vamale pot condiționa acordarea admiterii temporare a mărfurilor importate în cadrul micului trafic de frontieră de depunerea unui inventar al mărfurilor menționate, precum și a unui angajament scris pentru reexportul lor.

Beneficiul admiterii temporare poate fi acordat și pe baza unei simple înregistrări într-un registru aflat la biroul vamal.

Subsecțiunea 2

Dispoziții privind mărfurile care pot fi plasate în regim de admitere

temporară cu suspendare parțială de la plata drepturilor de import

244. Pentru bunurile care nu se încadrează în prevederile pct.229-243, regimul de admitere temporară se acordă cu suspendarea parțială de la plata drepturilor de import.

Regimul de admitere temporară cu suspendare parțială de la plata drepturilor de import se acordă numai cu garantarea acestora. Drepturile de import se determină astfel încât să acopere o eventuală obligație vamală care ar putea apărea pe durata derulării regimului vamal.

Regimul de admitere temporară cu suspendare parțială a drepturilor de import nu se poate acorda produselor și mărfurilor consumabile, care pot fi introduse în țară numai în regim de import.

Subsecțiunea 3 Acordarea plasării în regim

[Denumirea subsecțiunii 3 în redacția Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

245. (1) Cererea se întocmește potrivit modelului prevăzut în anexa nr.21, în conformitate cu instrucțiunile de completare din anexa nr.22, și se prezintă de către persoana căreia i se poate elibera acest acord.

(2) Cererea se depune la organul vamal la care se prezintă mărfurile pentru vămuire și trebuie să cuprindă toate elementele privind utilizarea mărfurilor, precum și locul unde se prevede folosirea mărfurilor admise temporar.

[Pct.245 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

246. Acordul se eliberează de către organul vamal căruia i-a fost prezentată cererea, potrivit modelului prevăzut în anexa nr.23.

[Pct.246 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

247. Perioada de valabilitate a acordului se stabilește de către organul vamal, de la caz la caz, ținând seama de necesitățile specifice ale solicitantului.

[Pct.247 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

248. (1) La eliberarea acordului, organul vamal trebuie să specifice perioada în care mărfurile importate trebuie să primească o destinație vamală, luând în considerare timpul necesar realizării scopului pentru care s-a efectuat importul temporar.

(2) În circumstanțe excepționale termenul acordat poate fi prelungit.

Prin circumstanțe 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.

(3) În cazul în care se acordă o prelungire care depășește perioada prevăzută inițial, durata se stabilește ținând seama de circumstanțele care l-au împiedicat pe titularul acordului să își îndeplinească obligațiile de reexport în intervalul respectiv.

[Pct.248 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

249. Efectele personale ale călătorilor și mărfurile introduse de aceștia în scopuri sportive prevăzute la pct.238 se permit pentru admitere temporară fără cerere sau acord scris. În acest caz, absența intervenției organului vamal se consideră acceptarea regimului.

[Pct.249 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

250. Nu se depune cerere și nu se emite un acord scris în cazul utilizării unor documente internaționale de admitere temporară potrivit convențiilor internaționale la care Republica Moldova este parte.

[Pct.250 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Subsecțiunea 4 Plasarea mărfurilor în regim

251. Declarația de plasare a mărfurilor în regim de admitere temporară se depune la unul din birourile vamale de plasare specificate în acord.

[Pct.251 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Subsecțiunea 5 Încheierea regimului

252. Regimul de admitere temporară se poate încheia numai la birourile vamale stabilite în acord.

Biroul vamal care a emis acordul sau, în caz de refuz, organul ierarhic superior poate aproba ulterior, la cererea justificată a titularului, modificarea sau completarea acordului cu un alt birou vamal de încheiere.

[Pct.252 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

253. Plasarea mărfurilor sub o altă destinație vamală se aprobă de organul vamal numai după plata sumelor stabilite potrivit art.71 din Codul vamal al Republicii Moldova. În cazul încheierii operațiunii prin import definitiv, sumele de mai sus se consideră încasate prin perceperea drepturilor de import.

La perceperea drepturilor de import sau a sumelor stabilite potrivit art.71 din Codul vamal al Republicii Moldova, elementele de taxare și celelalte plăți ce vor fi luate în considerare vor fi cele de la data plasării bunurilor în regimul de admitere temporară, iar cursul oficial al leului moldovenesc va fi cel în vigoare la data înregistrării declarației vamale prin care mărfurile primesc o altă destinație vamală.

[Pct.253 modificat prin Hot.Guv. nr.928 din 12.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

254. Regimul de admitere temporară este considerat încheiat cu scutire de la plata drepturilor de import pentru următoarele mărfuri importate în baza pct.230, care au fost consumate sau distruse la locul manifestărilor, sau distribuite publicului în mod gratuit:

a) mici mostre reprezentative pentru mărfurile străine expuse la o manifestare, inclusiv mostrele de produse alimentare și băuturile importate ca atare sau obținute în cadrul manifestării pe baza mărfurilor importate în vrac, cu condiția:

1) ca acestea să fie produse străine furnizate gratuit, care servesc numai distribuirii gratuite pentru public în cadrul unei manifestări, spre a fi utilizate sau consumate de către persoanele cărora le vor fi distribuite;

2) ca aceste produse să fie identificabile ca mostre cu caracter publicitar și care nu au decît o valoare unitară mică;

3) ca ele să nu se preteze comercializării și, dacă este cazul, să fie ambalate în cantități net mai mici decît cele conținute în cel mai mic ambalaj vîndut cu amănuntul;

4) ca mostrele de produse alimentare și băuturi care nu sînt distribuite în ambalaje conform subpct.3) să fie consumate în cadrul manifestării; și

5) ca organele vamale să considere rezonabile valoarea globală și cantitatea de mărfuri, avînd în vedere natura manifestării, numărul de vizitatori și importanța participării expozantului la manifestare;

b) mărfuri importate numai pentru demonstrații sau demonstrații de mașini și aparate străine, prezentate la manifestare și care sînt consumate sau distruse în timpul acestor demonstrații, cu condiția ca organele vamale să considere rezonabile valoarea globală și cantitatea de mărfuri, avînd în vedere natura manifestării, numărul de vizitatori și importanța participării expozantului la manifestare;

c) produse de valoare mică folosite pentru construirea, amenajarea și decorarea standurilor provizorii ale străinilor care expun în cadrul manifestării (vopsele, lacuri, tapete etc.), distruse în urma utilizării lor;

d) pliante, cataloage, prospecte, liste cu prețuri curente, afișe publicitare, calendare (ilustrate sau neilustrate) și fotografiile neînramate, destinate în special utilizării în scop publicitar pentru mărfurile respective, cu condiția ca:

1) acestea să fie produse străine furnizate gratuit și destinate numai distribuirii gratuite la locul manifestării; și

2) organele vamale să considere rezonabile valoarea globală și cantitatea mărfurilor, avînd în vedere natura manifestării, numărul de vizitatori și importanța participării expozantului la manifestare;

e) dosare, registre, formulare și alte documente destinate să fie utilizate ca atare în timpul sau cu ocazia reuniunilor, conferințelor ori a congreselor internaționale.

255. Dispozițiile pct.254 nu se aplică băuturilor alcoolice, produselor din tutun și combustibililor.

256. În vederea simplificării operațiunilor de admitere temporară, prin ordinul Serviciului Vamal se pot stabili proceduri și documente simplificate.

Subsecțiunea 6 Modalități speciale de încheiere a regimului

257. În scopul aplicării prezentei secțiuni, abandonarea mărfurilor în favoarea statului în cazuri temeinic justificate este oricând posibilă cu acordul organului vamal.

Subsecțiunea 7

Măsuri de politică economică

258. În cazul în care legislația în vigoare în Republica Moldova prevede măsuri de politică economică privind:

- a) punerea în liberă circulație a mărfurilor, acele măsuri nu se aplică la plasarea mărfurilor în regim de admitere temporară și nici pe durata rămânerii mărfurilor în acest regim;
- b) introducerea mărfurilor pe teritoriul Republicii Moldova, acele măsuri se aplică dacă mărfurile sînt plasate în regim de admitere temporară;
- c) exporturile, acele măsuri nu se aplică în cazul în care mărfurile străine se reexportă de pe teritoriul Republicii Moldova după plasarea în regim de admitere temporară.

259. Punerea în liberă circulație a mărfurilor admise temporar se face cu condiția aplicării de către organul vamal a măsurilor de politică economică în vigoare pentru acele mărfuri la data înregistrării declarației de punere în liberă circulație.

SECȚIUNEA 8

Admiterea temporară a mijloacelor de transport

Subsecțiunea 1

Admiterea temporară cu suspendare de la plata drepturilor de import: domeniul și condițiile de aplicare

260. Mijloacele de transport menționate la secțiunile A-D, precum și bunurile de la secțiunile E-G pot fi introduse pe teritoriul Republicii Moldova în regim de admitere temporară cu suspendare totală de la plata drepturilor de import și cu scutire de la obligația depunerii declarației vamale. Acestea nu pot fi vîndute, închiriate sau subînchiriate ori date în comodat, gajate, transferate sau puse la dispoziția unei alte persoane pe teritoriul Republicii Moldova decît cu acordul organului vamal, după plata drepturilor de import și îndeplinirea formalităților vamale de punere în liberă circulație, cu excepția derogărilor prevăzute de prezenta secțiune.

Atunci cînd se constată că există riscul neîndeplinirii obligației de reexport ori a condițiilor stabilite pentru admiterea temporară a mijloacelor de transport, organul vamal poate solicita titularului operațiunii obținerea unui acord în acest sens, depunerea unei declarații vamale, precum și constituirea unei garanții care să acopere plata obligației vamale.

[Pct.260 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

A. Mijloace de transport rutier

261. (1) Regimul de admitere temporară se aplică vehiculelor rutiere pentru uz comercial.

(2) În sensul prezentului punct, vehicule reprezintă toate tipurile de vehicule rutiere și toate tipurile de remorci care pot fi atașate la acestea.

(3) Plasarea în regim de admitere temporară menționată la alin.(1) se acordă cu condiția ca vehiculele să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

- a) să fie introduse de către o persoană nerezidentă sau de către un reprezentant al său;
- b) să fie folosite în scopuri comerciale de către această persoană sau de un reprezentant al său;
- c) să fie înmatriculate în afara teritoriului Republicii Moldova pe numele unei persoane stabilite în afara acestui teritoriu. Totuși, în cazul în care vehiculele nu sînt înmatriculate, condiția de mai sus se consideră îndeplinită dacă vehiculele respective aparțin unei persoane nerezidente; și
- d) să fie folosite exclusiv pentru transportul care începe sau se încheie în afara teritoriului Republicii Moldova.

(4) Atunci cînd o remorcă înmatriculată în străinătate este atașată unui vehicul cu motor înmatriculat în Republica Moldova, regimul de admitere temporară poate fi acordat chiar dacă nu sînt îndeplinite condițiile stabilite la alin.(3) lit.a) și b).

(5) Vehiculele menționate la alin.(1) pot rămîne pe teritoriul Republicii Moldova cu respectarea condițiilor stabilite la alin.(3) pe perioada necesară efectuării operațiunilor pentru care se solicită introducerea temporară. În această perioadă pot fi efectuate operațiuni cum ar fi transportul, îmbarcarea și debarcarea pasagerilor, transportul, încărcarea și descărcarea mărfurilor, precum și eventuale lucrări de întreținere.

(6) În scopul aplicării alin.(3) lit.a) și b), persoanele care acționează în numele unei persoane nerezidente trebuie autorizate în mod corespunzător de către persoana respectivă.

262. (1) Regimul de admitere temporară se aplică vehiculelor rutiere de uz personal.

(2) În scopul prezentului punct, prin vehicule se înțelege toate vehiculele rutiere, inclusiv rulotele și remorcile care pot fi atașate vehiculelor cu motor.

(3) Regimul de admitere temporară menționat la alin.(1) se acordă cu condiția ca vehiculele să fie:

a) introduse de persoane nerezidente;

b) utilizate în scop personal de către persoanele respective;

c) înmatriculate în afara teritoriului Republicii Moldova pe numele unei persoane stabilite în afara aceluia teritoriu. Totuși, dacă vehiculele nu sînt înmatriculate, condiția de mai sus se consideră a fi îndeplinită în cazul în care vehiculele respective aparțin unei persoane nerezidente.

(4) Regimul de admitere temporară se aplică, de asemenea:

a) în cazul în care vehiculul de folosință personală, înmatriculat în țara de reședință a utilizatorului, este folosit în mod regulat pe teritoriul Republicii Moldova pentru deplasarea de la reședința sa la locul de muncă și viceversa. Acordarea acestui regim nu este supusă unei limite de durată;

b) în cazul în care un student utilizează un vehicul în folosință personală, înmatriculat în țara sa de domiciliu, pe teritoriul Republicii Moldova unde studentul este rezident, cu unicul scop de a-și efectua studiile.

(5) Vehiculele de folosință personală pot rămîne pe teritoriul Republicii Moldova în regim de admitere temporară:

a) pe o perioadă de 6 luni, continuă sau nu, dintr-o perioadă de 12 luni;

b) pe perioada de ședere a studentului pe teritoriul Republicii Moldova în cazul menționat la alin.(4) lit.b).

(6) Alin.(4) lit.b) și alin.(5) lit.b) se aplică în mod corespunzător persoanelor domiciliante în străinătate, care îndeplinesc misiuni pe o perioadă specificată în Republica Moldova.

(7) Vehiculele de folosință personală admise temporar în Republica Moldova nu pot fi vîndute, închiriate sau subînchiriate, date în locație, gajate ori folosite de alte persoane decît după plata drepturilor de import și cu respectarea măsurilor de politică economică stabilite pentru punerea în liberă circulație a acestor bunuri.

(8) Totuși vehiculele de uz personal aparținînd unei firme de închiriere cu sediul înregistrat în afara teritoriului Republicii Moldova pot fi reînchiriate, cu acordul organului vamal, unei persoane fizice stabilite în afara acestui teritoriu, în vederea reexportului într-un interval care urmează a fi stabilit de organul vamal, dacă ele se găsesc în Republica Moldova ca urmare a executării unui contract de închiriere.

(9) Prin excepție de la prevederile alin.(7):

a) soțul/soția și rudele în linie ascendentă și descendentă directă ale unei persoane fizice nerezidente și care are reședința în afara acestui teritoriu pot utiliza un vehicul de folosință personală care a fost deja admis sub regim de admitere temporară;

b) vehiculul de uz personal poate fi utilizat ocazional de către o persoană fizică stabilită pe teritoriul Republicii Moldova în cazul în care această persoană lucrează pentru titularul regimului de admitere temporară.

(10) Prin derogare de la prevederile pct.260:

a) regimul de admitere temporară prevăzut la alin.(8) poate fi obținut și de către o persoană fizică stabilită pe teritoriul Republicii Moldova, în vederea readucerii în teritoriul de origine a autovehiculului aflat în regim de admitere temporară, dacă aceasta este angajată a firmei de închiriere;

b) persoana fizică stabilită în Republica Moldova poate, în scopul revenirii în țară, să închirieze sau să împrumute din străinătate un vehicul de uz personal cu respectarea condițiilor stabilite la alin.(3) lit.c). Perioada în care vehiculul trebuie reexportat se stabilește de către organul vamal în funcție de circumstanțele particulare ale fiecărui caz, dar fără a depăși 6 luni. În această situație sînt obligatorii obținerea unui acord din partea organului vamal, depunerea unei declarații vamale și garantarea obligației vamale care ar putea apărea prin nerespectarea condițiilor stabilite. În acest caz, regimul de admitere temporară nu poate fi acordat autovehiculelor al căror import este prohibit;

c) organele vamale pot acorda regimul de admitere temporară în cazul persoanelor fizice stabilite pe teritoriul Republicii Moldova care intenționează să-și mute domiciliul în afara acestui teritoriu. În această situație este, de asemenea, necesară obținerea unui acord, depunerea declarației vamale și garantarea obligațiilor vamale, cu respectarea următoarelor condiții:

persoana interesată să facă dovada schimbării domiciliului conform reglementărilor legale în vigoare;

vehiculul să fie reexportat în timp de 3 luni de la data acordării regimului.

[Pct.262 modificat prin Hot. Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

263. (1) Pct.262 se aplică, de asemenea, animalelor de călărit sau de tracțiune și atelajelor trase de acestea, care intră pe teritoriul Republicii Moldova.

(2) Animalele și atelajele trase de acestea, prevăzute la alin.(1), pot rămîne pe teritoriul Republicii Moldova pe o perioadă de cel mult 3 luni.

B. Mijloace de transport feroviar

264. (1) Regimul de admitere temporară se aplică mijloacelor de transport feroviar.

(2) În sensul prezentului punct, prin mijloace de transport feroviar se înțelege toate mijloacele de tracțiune, vagoanele automotoare, drezinele și materialul rulant de orice natură utilizate pentru transportul de persoane sau mărfuri pe cale ferată.

(3) Regimul de admitere temporară menționat la alin.(1) se acordă cu condiția ca mijloacele de transport feroviar:

a) să aparțină unei persoane nerezidente;

b) să fie înmatriculate pe o rețea feroviară din afara teritoriului Republicii Moldova.

(4) Mijloacele de transport feroviar pot rămîne pe teritoriul Republicii Moldova pe o perioadă de cel mult 12 luni.

(5) Prin derogare de la pct.260:

a) mijloacele de transport feroviar pot fi puse la dispoziția unei persoane stabilite pe teritoriul Republicii Moldova, cu condiția ca acestea să fie folosite în comun în cadrul unui acord în baza căruia fiecare rețea poate utiliza materialul rulant al celeilalte rețele ca pe propriul său material rulant;

b) în cazuri excepționale, organul vamal poate admite ca o persoană stabilită pe teritoriul Republicii Moldova să utilizeze vagoane destinate transportului de mărfuri plasate sub regimul de admitere temporară pe o perioadă limitată, în funcție de circumstanțele cazului considerat.

C. Mijloace de transport aerian

265. (1) Regimul de admitere temporară se aplică mijloacelor de transport aerian.

(2) Mijloacele de transport menționate la alin.(1) pot rămîne pe teritoriul Republicii Moldova pe perioada necesară efectuării operațiunilor pentru care se solicită introducerea temporară, cum ar fi, de exemplu, îmbarcarea și debarcarea de pasageri, încărcarea și descărcarea de mărfuri, transport și întreținere.

(3) Pct.262 se aplică de asemenea aeronavelor folosite pentru uz privat.

D. Mijloace de transport pe mare sau pe căi navigabile

266. (1) Regimul de admitere temporară se aplică mijloacelor de transport pe mare sau pe căi navigabile.

(2) Mijloacele de transport menționate la alin.(1) pot rămîne pe teritoriul Republicii Moldova pe perioada necesară efectuării operațiunilor pentru care se solicită admiterea temporară, cum ar fi, de exemplu, transportul, îmbarcarea și debarcarea de pasageri, încărcarea și descărcarea de mărfuri, transportul și întreținerea.

(3) Pct.262 se aplică în mod corespunzător navelor de uz privat în transportul pe mare sau pe căi navigabile.

E. Paleții

267. (1) Regimul de admitere temporară se aplică paleților.

(2) Beneficiază de regimul vamal menționat la alin.(1) paleții utilizați de orice mijloc de transport străin căruia i-a fost acordat regimul de admitere temporară.

(3) Organele vamale nu acordă regimul de admitere temporară paleților care au făcut obiectul unei cumpărări, unei închirieri-vînzări, unui împrumut sau unui contract similar încheiat de către o persoană stabilită sau rezidentă pe teritoriul Republicii Moldova.

F. Containere

268. (1) Regimul de admitere temporară se aplică containerelor agreeate pentru transportul sub sigiliu vamal care se introduc pe teritoriul vamal al Republicii Moldova de către proprietari, operatori sau de către reprezentanții acestora.

(2) Containerele plasate în regim de admitere temporară pot rămîne pe teritoriul Republicii Moldova pe o perioadă de cel mult 12 luni. Organele vamale nu pot impune un termen de reexport mai mic de 6 luni.

(3) Organele vamale nu acordă regimul de admitere temporară containerelor care au făcut obiectul unei cumpărări, unei închirieri-vînzări, unui împrumut sau unui contract similar încheiat de către o persoană stabilită sau rezidentă pe teritoriul Republicii Moldova.

(4) Containerele plasate în regim de admitere temporară pot fi utilizate în trafic intern doar dacă acest lucru este necesar pentru reexportul lor de pe teritoriul Republicii Moldova. În această situație, containerele admise temporar pot fi utilizate doar o singură dată în trafic intern pe întreaga durată a șederii în țară. În acest scop organele vamale pot impune ca traseul containerului să fie cât mai direct sau cât mai apropiat de locul unde mărfurile de exportat se încarcă sau din care containerul se reexportă gol.

(5) Fără încălcarea pct.271 alin.(1), accesoriile și echipamentele uzuale ale containerului pot fi importate fie împreună cu un container pentru a fi reexportate ulterior separat sau cu un alt container, fie separat pentru a fi reexportate ulterior cu un container.

269. (1) Pct.268 alin.(1) se aplică containerelor care au marcate durabil, în locuri corespunzătoare și vizibile, următoarele date:

- a) identificarea proprietarului sau a utilizatorului principal;
- b) mărcile și numerele de identificare ale containerului, adoptate de proprietar sau de utilizator; și
- c) țara căreia îi aparține containerul, inclusiv echipamentul fixat permanent pe acesta.

(2) Țara căreia îi aparține containerul poate fi indicată pe acesta fie cu denumirea completă, fie prin codul de țară ISO alfa-2, prevăzut în standardul internațional ISO 3166, fie printr-un semn distinctiv folosit pentru a indica țara de înmatriculare a vehiculelor cu motor în circulația rutieră internațională. Pentru containerele aparținând Republicii Moldova, organele vamale vor dispune, în vederea agreării pentru transportul sub sigiliu vamal, înscrierea pe container a numelui țării sau a emblemei naționale. Identitatea proprietarului sau a utilizatorului poate fi indicată fie prin înscrierea numelui, fie printr-un simbol stabilit, cu excepția simbolurilor precum stemele sau steagurile.

(3) Pentru ca mărcile și numerele de identificare de pe containere să fie considerate ca marcate durabil, atunci când se folosește o fișie de material plastic trebuie să fie îndeplinite următoarele condiții:

a) se va folosi un adeziv de calitate. Pelicula, o dată aplicată, va trebui să prezinte o rezistență la tracțiune mai mică decât cea a adezivului, astfel încât orice încercare de dezlipire să ducă la distrugerea sa. Folosirea peliculelor turnate îndeplinește aceste cerințe. Nu vor fi folosite peliculele aplicate prin presare;

b) în cazul în care mărcile și numerele de identificare trebuie schimbate, pelicula ce urmează a fi înlocuită trebuie înlăturată total înainte de aplicarea unei noi pelicule. Nu este permisă aplicarea unei noi pelicule peste o peliculă deja existentă.

(4) Mențiunile privind utilizarea peliculelor din plastic pentru marcarea containerelor, prevăzute în alin.(3) al acestui punct, nu exclud posibilitatea folosirii altor metode rezistente de marcaj.

270. (1) Sînt, de asemenea, agreate pentru transportul sub sigilii vamale containerele care poartă, în afara datelor prevăzute la pct.269, numărul de ordine atribuit de constructor sau numărul de fabricație, iar dacă sînt agreate pe tip de construcție, numărul tipului sau al scrisorii de identificare a tipului corespunzător prescripțiilor tehnice.

(2) Prescripțiile tehnice aplicabile containerelor admise pentru transportul sub sigilii vamale și procedura pentru agrearea containerelor sînt cele stabilite în anexa nr.2 la Convenția vamală referitoare la transportul internațional al mărfurilor sub acoperirea carnetelor TIR, Convenția TIR încheiată la Geneva la 14 noiembrie 1975.

(3) Dacă se constată că unele containere agreate nu satisfac prescripțiile tehnice prevăzute la alin.(2) ori dacă un container prezintă defecțiuni majore și, în consecință, nu îndeplinește normele de agreare pentru transportul sub sigilii vamale, organele vamale iau măsurile prevăzute în anexa nr.24.

G. Piese de schimb, accesorii și echipament uzual

271. (1) Regimul de admitere temporară se acordă pentru piesele de schimb uzuale, accesoriile și materialele, inclusiv echipamentul utilizat pentru stivuirea, asigurarea sau protejarea mărfurilor, care sînt importate cu sau separat de mijloacele de transport cărora le sînt destinate.

(2) Piesele de schimb importate cu sau separat de mijloacele de transport cărora le sînt destinate se utilizează exclusiv pentru executarea de reparații minore și pentru întreținerea de rutină a acestor mijloace de transport.

Subsecțiunea 2 Încheierea regimului

272. Piesele înlocuite ca urmare a lucrărilor de reparație sau întreținere, precum și piesele de schimb noi deteriorate sau defecte pot fi importate sau reexportate.

273. În cazul mijloacelor de transport feroviare prevăzute la pct.264 și al paleților prevăzuți la pct.267, care se folosesc în comun în baza unui acord, încheierea regimului se efectuează la momentul în care mijloace de transport sau paleți de același tip sau de valoare echivalentă celor admiși

temporar primesc o destinație vamală.

274. Mijloacele de transport pentru care au fost depuse declarații vamale conform prevederilor acestei secțiuni se reexportă în termenul stabilit în acord.

[Pct.274 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Subsecțiunea 3 Dispoziții finale

275. Organele vamale revocă autorizarea pentru mijloacele de transport admise temporar și constată apariția unei obligații vamale în cazul în care, cu excepția derogărilor prevăzute în această secțiune sau a facilităților mai cuprinzătoare prevăzute de legislația în vigoare, se constată că:

mijloacele de transport rutier de uz comercial au fost folosite în traficul intern;

mijloacele de transport de uz privat au fost folosite în scop comercial în traficul intern;

mijloacele de transport au fost vândute, închiriate sau subînchiriate, date cu împrumut, gajate sau puse la dispoziția altor persoane în alt scop decât acel de reexport imediat.

[Pct.275 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

276. Dispozițiile pct.257-259 se aplică și mijloacelor de transport admise temporar.

SECȚIUNEA 9 Perfecționarea pasivă

Subsecțiunea 1 Dispoziții generale

277. În scopul aplicării prezentului capitol:

a) prin *produse compensatoare principale* se înțelege produsele compensatoare pentru obținerea cărora s-a acordat regimul de perfecționare pasivă;

b) *produse compensatoare secundare* reprezintă produsele compensatoare rezultate în mod necesar din procesul de perfecționare, altele decât cele pentru care s-a acordat regimul de perfecționare pasivă;

c) *pierderi* reprezintă partea din mărfurile de export temporar care se distruge sau dispare în cursul operațiunii de perfecționare pasivă, în special prin evaporare, uscare, scurgeri gazoase, transpirație;

d) *metoda cheii cantitative* reprezintă calcularea proporției de mărfuri de export temporar încorporate în diferite produse compensatoare prin comparație cu cantitatea acestor mărfuri;

e) *metoda cheii valorice* reprezintă calcularea proporției de mărfuri de export temporar încorporate în diferitele produse compensatoare în funcție de valoarea acestor produse compensatoare;

f) *import anticipat* reprezintă sistemul prevăzut la art.83 din Codul vamal al Republicii Moldova;

g) *quantum deductibil* reprezintă taxele de import care s-ar fi aplicat mărfurilor exportate temporar dacă ar fi fost importate pe teritoriul vamal al Republicii Moldova din țara unde au suferit ultima operațiune de transformare;

h) *cheltuieli de încărcare, de transport și de asigurare* reprezintă toate cheltuielile ocazionate de încărcarea, transportul și asigurarea mărfurilor, inclusiv:

comisioane și costuri de intermediere, cu excepția comisioanelor de cumpărare;

costul ambalajelor care nu sînt parte integrantă din mărfurile de export temporar;

costul de ambalare, incluzînd manopera și materialele;

costurile de manipulare ocazionate de transportul de mărfuri.

[Pct.277 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Subsecțiunea 2 Acordarea regimului

[Denumirea subsecțiunii 2 în redacția Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

278. (1) În vederea acordării regimului, organele vamale trebuie să se asigure că mărfurile de export temporar vor putea fi identificate în produsele compensatoare importate, recurgînd în special la următoarele:

- a) declararea sau descrierea marcajelor speciale sau a seriei de fabricație;
- b) aplicarea de plumbi, sigilii, ștampile sau alte marcaje distinctive;
- c) prelevarea de mostre, ilustrații sau descrieri tehnice;
- d) efectuarea de analize;

e) verificarea documentelor justificative referitoare la tranzacția respectivă (precum contracte, corespondență comercială sau facturi), care demonstrează cu claritate că produsele compensatoare urmează să fie prelucrate din mărfuri de export temporar.

(2) În cazul în care regimul este solicitat pentru repararea mărfurilor, cu sau fără schimb de mărfuri în sistem standard, organele vamale au obligația să se asigure că mărfurile de export temporar sînt susceptibile de a fi reparate. Dacă organele vamale consideră că această condiție nu este îndeplinită, ele refuză eliberarea acordului.

(3) În cazul în care se solicită schimbul de mărfuri în sistem standard, documentele justificative trebuie să indice clar că reparația respectivă se va efectua prin furnizarea unui produs de înlocuire care să fie în conformitate cu condițiile stabilite la art.82 din Codul vamal al Republicii Moldova.

(4) În scopul aplicării alin.(3), organele vamale au obligația să se asigure îndeosebi că plasarea în regim în scopul efectuării unei înlocuiri nu constituie un mijloc de îmbunătățire a performanțelor tehnice ale mărfurilor.

În acest scop ele verifică:

contractele și alte documente justificative referitoare la reparație; și

contractele de vânzare sau leasing și/sau facturile referitoare la mărfurile de export temporar sau mărfurile care încorporează mărfuri de export temporar și, în mod deosebit, condițiile stabilite.

[Pct.278 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

279. Cererea de acordare a regimului se întocmește după modelul din anexa nr.25 și se depune la biroul vamal în raza de activitate a căruia funcționează agentul economic, însoțită de documentele necesare susținerii acesteia

[Pct.279 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

280. Biroul vamal eliberează acordul de perfecționare pasivă, în conformitate cu modelul din anexa nr.26, persoanei care se ocupă de îndeplinirea operațiunilor.

[Pct.280 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

281. (1) Acordul de utilizare a schimbului de mărfuri în sistem standard fără import anticipat poate fi utilizată și pentru reimportul de produse compensatoare în locul produselor de înlocuire, cu condiția ca celelalte condiții să fie îndeplinite.

(2) Dacă circumstanțele justifică și sînt îndeplinite toate condițiile pentru acordarea permisiunii schimbului de mărfuri în sistem standard fără import anticipat, organele vamale pot admite titularului unui acord de perfecționare pasivă care nu prevede utilizarea acestui sistem să importe produse de înlocuire în baza unei cereri depuse în acest scop la biroul vamal pînă la data la care sînt importate produsele.

[Pct.281 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

282. Perioada de valabilitate a unui acord se stabilește de către organele vamale în funcție de condițiile economice și de necesitățile specifice ale solicitantului.

În cazul în care perioada de valabilitate depășește 2 ani, condițiile economice pe baza cărora s-a eliberat acordul se reexaminează periodic la intervale specificate în aceasta.

[Pct.282 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

283. (1) 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.

(2) În cadrul schimbului de mărfuri în sistem standard fără import anticipat, timpul în care produsele de înlocuire trebuie importate pe teritoriul vamal al Republicii Moldova se determină în raport cu perioada necesară înlocuirii mărfurilor de export temporar și transportului mărfurilor de export temporar și al produselor de înlocuire.

(3) Reimportul produselor compensatoare menționate la alin.(1) și importul produselor de înlocuire menționate la alin.(2) se consideră realizate când acestea:

primesc liber de vamă pentru liberă circulație; sau

sînt plasate într-o zonă liberă sau în regim de antrepozit vamal ori în regim de perfecționare activă.

284. În cazuri justificate, termenul prevăzut la pct.283 poate fi prelungit de către biroul vamal, pe baza unei cereri depuse în cadrul termenului acordat inițial.

285. În cazuri temeinic justificate, termenul prevăzut la pct.283 poate fi prelungit chiar dacă termenul inițial acordat a expirat. În acest caz, drepturile de export încasate la exportul temporar al mărfurilor nu se restituie, în măsura în care legislația prevede încasarea unor astfel de drepturi.

286. În scopul aplicării art.83 alin.(4) din Codul vamal al Republicii Moldova, plasarea mărfurilor în zonă liberă sau în regim de antrepozit vamal în vederea exportului lor ulterior se consideră export.

287. Rata de randament se stabilește de către titularul operațiunii cel târziu pînă la data plasării mărfurilor în regim, ținînd seama de datele tehnice privind operațiunile ce urmează a fi efectuate, iar dacă acestea nu sînt disponibile, rata de randament se stabilește de către biroul vamal potrivit datelor disponibile în Republica Moldova referitoare la operațiunile de același tip.

288. În cazuri temeinic justificate, organele vamale pot stabili rata de randament și după ce mărfurile au fost plasate în regim, dar nu mai târziu de data la care se acceptă declarația de punere în circulație liberă a produselor compensatoare.

Subsecțiunea 3

Plasarea mărfurilor în regim

289. Procedurile care reglementează plasarea mărfurilor în regim de perfecționare pasivă se aplică mărfurilor de export temporar ce urmează a fi supuse unor operațiuni de transformare, altele decît uzura lor normală, inclusiv mărfurilor de export temporar utilizate în schimbul de mărfuri în sistem standard, cu sau fără import anticipat.

290. (1) La înregistrarea declarației vamale în regim de perfecționare pasivă se vor avea în vedere măsurile de politică economică ale Republicii Moldova cu privire la exportul mărfurilor.

(2) Declarația de plasare a mărfurilor de export temporar în regim de perfecționare pasivă trebuie depusă la unul din birourile vamale de plasare precizate în acord.

(3) Descrierea mărfurilor în declarația menționată la alin.(1) trebuie să corespundă specificațiilor înscrise în acord.

[Pct.290 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Subsecțiunea 4

Exonerarea totală sau parțială de la plata drepturilor de import

291. Exonerarea totală sau parțială a plății drepturilor de import se acordă numai cînd produsele compensatoare se declară pentru import în numele sau în contul titularului acordului sau de către altă persoană juridică cu sediul în Republica Moldova, care a obținut consimțămîntul de cesiune al titularului acordului. Aceasta este obligată să îndeplinească condițiile cuprinse în acord.

[Pct.291 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

292. Mărfurile importate anterior, care în cadrul termenului de garanție se constată că sînt defecte sau care se defectează în această perioadă, pot fi trimise pentru reparare sau înlocuire cu produse identice sau de același standard în regim de perfecționare pasivă.

În acest caz, reimportul în vederea punerii în liberă circulație a mărfurilor reparate ori a celor de înlocuire se face cu exonerare totală de la plata drepturilor de import, dacă se dovedește că repararea sau înlocuirea lor a fost făcută gratuit.

293. (1) Organele vamale pot admite ca produsele de înlocuire menționate la pct.292 să fie, în condițiile fixate în acord, importate înainte de exportul temporar al mărfurilor (import anticipat), cu condiția constituirii unei garanții care să acopere integral cuantumul drepturilor de import, pînă la

reexportul mărfurilor importate anterior. În acest caz, plasarea mărfurilor importate anterior în regim de perfecționare pasivă trebuie efectuată în termen de cel mult 2 luni de la importul produselor de înlocuire.

(2) Dacă în termen de 15 zile de la expirarea termenului prevăzut la alin.(1), titularul acordului nu face dovada că mărfurile importate anterior au fost plasate în regim de perfecționare pasivă, într-o zonă liberă ori în regim de antrepozitare în vederea exportului, organele vamale vor încheia din oficiu operațiunea prin încasarea garanției pe bază de decizie de regularizare, în termen de cel mult 30 de zile de la expirarea termenului prevăzut la alin.(1). Organele vamale vor încasa, de asemenea, majorările de întârziere calculate potrivit legii, începînd cu ziua imediat următoare celei în care a fost înregistrată declarația vamală de import al produselor de înlocuire.

[Pct.293 modificat prin Hot. Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

294. Atunci cînd se utilizează schimbul de mărfuri standard, cu sau fără import anticipat, în condițiile prevederilor pct.292-293, dacă produsele importate anterior prezentau la momentul importului un anumit grad de uzură, atunci și produsele de înlocuire trebuie să prezinte aproximativ același grad de uzură. Totuși organele vamale pot permite înlocuirea, cu exonerare totală de la plata drepturilor de import, a produselor importate anterior cu produse de înlocuire avînd un grad mai redus de uzură sau noi, dacă se dovedește că acestea au fost livrate gratuit.

295. (1) Exonerarea parțială de la plata drepturilor de import constă în deducerea din cuantumul drepturilor de import aferente produselor compensatoare importate a cuantumului drepturilor de import care s-ar fi perceput la aceeași dată pentru mărfurile de export temporar dacă ele ar fi fost importate în Republica Moldova din țara în care a avut loc ultima operațiune de perfecționare pasivă.

La efectuarea deducerii menționate mai sus se va ține seama de prevederile art.76 lit.a) din Codul vamal al Republicii Moldova.

(2) Pentru a determina proporția de mărfuri de export temporar, produsele compensatoare secundare care reprezintă deșeuri, resturi, reziduuri, șpanuri, rebuturi și alte mărfuri similare sînt tratate ca pierderi.

(3) Cantitatea mărfurilor de export temporar aflate în produsele compensatoare principale importate se determină potrivit metodelor cheii cantitative sau valorice, după caz, definite la pct.184-187.

(4) Cuantumul care se deduce potrivit prevederilor de mai sus se calculează în funcție de cantitatea și felul mărfurilor de export temporar înscrise în declarația de plasare în regimul de perfecționare pasivă, pe baza elementelor de taxare și a celorlalte plăți în vigoare la data înregistrării declarației de import al produselor compensatoare.

(5) Atunci cînd se utilizează sistemul de schimburi standard cu import anticipat, cuantumul drepturilor de import ce urmează a fi dedus se determină în funcție de elementele de taxare și celelalte plăți aplicabile mărfurilor de export temporar la data înregistrării declarației vamale de export în regim de perfecționare pasivă.

(6) *Cheltuielile de încărcare, de transport și de asigurare* definite la pct.277 lit.h), aferente mărfurilor de export temporar pînă la locul la care a avut loc operațiunea de perfecționare pasivă, nu se includ în valoarea în vamă a acestora în vederea deducerii drepturilor de import.

Cheltuielile de încărcare, de transport și de asigurare aferente produselor compensatoare importate se includ în valoarea în vamă a acestora.

(7) Dacă mărfurile de export temporar au fost anterior importate, iar la importul acestora ele au beneficiat de un tratament tarifar favorabil prin aplicarea unor drepturi de import reduse, dar diferite de zero, la efectuarea deducerilor stabilite potrivit prevederilor de mai sus se va ține seama de acel tratament aplicat. Totuși, dacă condițiile pentru acordarea celui tratament favorabil sînt valabile și pentru produsele compensatoare importate, atunci la importul acestora se va aplica acel tratament.

Nu pot fi plasate în regim de perfecționare pasivă mărfurile aflate în situația indicată la art.76 lit.b) din Codul vamal al Republicii Moldova.

(8) Dacă produsele compensatoare importate dobîndesc, prin natura transformărilor suferite, statutul de produs originar dintr-o anumită țară potrivit tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte, în baza dovezii originii stabilite de acel acord, drepturile de import se vor calcula țînînd seama de regimul tarifar preferențial prevăzut de acel acord, dar numai dacă o astfel de măsură este prevăzută și pentru mărfurile clasificate la același cod de 9 cifre ca și mărfurile de export temporar. În acest caz, drepturile de import aferente mărfurilor de export temporar ce urmează a fi deduse se determină aplicînd regimul tarifar preferențial prevăzut de acel acord, ca și cum mărfurile de export temporar ar fi originare din acea țară.

296. Dacă operațiunea de perfecționare pasivă are ca obiect repararea de mărfuri de export temporar ori înlocuirea acestora cu produse de același standard, contra efectuării unei plăți, importul produselor compensatoare ori a celor de înlocuire se efectuează, de asemenea, cu exonerare parțială de la plata drepturilor de import. În acest caz, cuantumul drepturilor de import se determină pe baza elementelor de taxare și a celorlalte plăți aferente produselor compensatoare ori produselor de înlocuire, valabile la data înregistrării declarației vamale de import al acestor produse. Pentru calculul drepturilor de import, valoarea în vamă va fi formată din suma plătită drept cheltuieli de reparații, la care se adaugă cheltuielile specificate la pct.277 lit.h), în măsura în care acestea nu au fost incluse în suma plătită.

Subsecțiunea 5

Încheierea regimului

297. Încheierea regimului de perfecționare pasivă fără schimb de mărfuri standard, precum și a celui de perfecționare pasivă cu schimb de mărfuri standard fără import anticipat se face prin importul produselor compensatoare ori al celor de înlocuire, după caz, în cadrul termenului acordat de organele vamale. De asemenea, operațiunea poate fi încheiată prin exportul definitiv al mărfurilor exportate temporar în cadrul aceluiași termen. În acest caz, birourile vamale vor ține seama de măsurile de politică economică valabile pentru exportul de mărfuri.

298. Încheierea regimului de perfecționare pasivă cu schimb de mărfuri standard și import anticipat se face prin exportul temporar al mărfurilor de același standard sau prin plasarea acestora în zone libere ori în regim de antrepozitare în vederea exportului ulterior. De asemenea, birourile vamale vor ține seama de măsurile de politică economică valabile pentru exportul de mărfuri.

299. (1) La importul produselor compensatoare se iau în considerare măsurile de politică economică stabilite pentru importul mărfurilor.

(2) Măsurile de politică economică pentru import nu se aplică în cazul reparațiilor și recurgerii la sistemul de schimburi standard.

300. Declarația vamală de încheiere a regimului se depune la biroul vamal de încheiere stabilit în acord.

Atunci când biroul de încheiere este diferit de biroul vamal de plasare, biroul vamal de încheiere va transmite, în termen de 15 zile de la data înregistrării declarației vamale de încheiere, o copie a acesteia biroului vamal de plasare a mărfurilor în regim de perfecționare pasivă.

În declarațiile vamale de încheiere a operațiunii, precum și în declarațiile vamale de plasare în regim, la rubrica destinată descrierii mărfurilor se face mențiunea "Marfă PP".

[Pct.300 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

301. Dacă operația de perfecționare pasivă nu a avut ca obiect repararea ori înlocuirea de bunuri, cu sau fără plată, titularul acordului este obligat ca, în termen de cel mult 30 de zile de la încheierea operațiunii, să depună la biroul vamal de plasare un decont de justificare, conform modelului-tip stabilit în anexa nr.34 la prezentul Regulament.

[Pct.301 în redacția Hot.Guv. nr.937 din 22.12.2020, în vigoare 24.12.2020]

[Pct.301 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

302. Atunci când titularul operațiunii nu face dovada încheierii operațiunii de perfecționare pasivă, în termen de cel mult 15 zile de la data expirării termenului-limită prevăzut pentru încheierea regimului, biroul vamal de plasare încheie din oficiu operațiunea prin emiterea unei decizii de regularizare în termen de 30 de zile.

SECȚIUNEA 10

Zona liberă

Subsecțiunea 1

Dispoziții generale

303. În zonele libere mărfurile străine sînt plasate și utilizate fără plata drepturilor de import și fără aplicarea măsurilor de politică economică, în modul stabilit de Codul vamal, de prezentul regulament și de alte acte normative, iar mărfurile autohtone sînt introduse în acel teritoriu cu respectarea condițiilor stabilite pentru regimul de export.

304. Zonele libere sînt părți ale teritoriului vamal al Republicii Moldova, separate din punct de vedere economic, delimitate pe întreg perimetrul lor, și pot fi alcătuite din subzone - părți izolate teritorial de restul zonelor libere.

305. În perimetrul zonelor libere supravegherea vamală este asigurată de subdiviziunile birourilor vamale create conform legislației în vigoare și subordonate Serviciului Vamal, a căror activitate privind asigurarea regimului de trecere în zone este coordonată sub aspect organizatoric cu administrația zonelor libere respective.

[Pct.305 modificat prin Hot.Guv. nr.295 din 23.04.2014, în vigoare 06.05.2014]

306. Mărfurile care se introduc sau se scot din zonele libere sînt supuse declarării.

307. În zonele libere mărfurile străine sînt considerate, din punct de vedere al aplicării drepturilor de import și a măsurilor de politică economică, mărfuri care nu se află pe teritoriul țării.

[Pct.307¹ abrogat prin Hot.Guv. nr.295 din 23.04.2014, în vigoare 06.05.2014]

[Pct.307¹ introdus prin Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

308. Nu pot fi introduse în zonele libere mărfurile și bunurile a căror comercializare este interzisă de legislația Republicii Moldova sau de acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte, precum și în cazul în care acestea:
prezintă pericol pentru alte mărfuri și obiecte din zona liberă;
pun în pericol morala și securitatea publică;
nu corespund normelor și regulilor ecologice, sanitare și epidemiologice prevăzute de legislația în vigoare.

Subsecțiunea 2

Staționarea mărfurilor în zona liberă

309. În interiorul zonelor libere mărfurile se transmit de la un rezident la altul fără depunerea declarației vamale, cu întocmirea actului de predare-primire și cu informarea respectivă a organului vamal.

310. Aflarea mărfurilor în zona liberă nu este limitată în timp.

[Pct.310 în redacția Hot.Guv. nr.295 din 23.04.2014, în vigoare 06.05.2014]

[Pct.311 exclus prin Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

312. Mărfurile străine plasate în zonele libere nu pot fi abandonate sau distruse decît în condițiile legii.

Subsecțiunea 3

Operațiuni cu mărfuri aflate în zona liberă

313. În zona liberă pot fi desfășurate activitățile stabilite prin Legea nr.440-XV din 27 iulie 2001 cu privire la zonele economice libere.

[Pct.313 în redacția Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

313¹. (1) Administrația zonei libere este în drept să permită nerezidenților efectuarea pe teritoriul zonei libere a lucrărilor de dezvoltare a infrastructurii acestei zone, precum și de acordare a unor servicii specializate Administrației și/sau rezidenților, în temeiul contractelor încheiate în acest scop.

(2) Pentru executarea lucrărilor/serviciilor specificate în alin.(1), nerezidentul va depune în scris la organul vamal ce supraveghează activitatea zonei libere un demers, indicînd lista de mărfuri (obiecte) necesare.

[Pct.313¹ introdus prin Hot.Guv. nr.295 din 23.04.2014, în vigoare 06.05.2014]

[Pct.314-316 abrogate prin Hot.Guv. nr.295 din 23.04.2014, în vigoare 06.05.2014]

[Pct.317, 318 exclude prin Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

Subsecțiunea 4

Vămuirea mărfurilor introduse sau scoase din zonele libere

319. Vămuirea mărfurilor introduse sau scoase din zonele libere se efectuează în baza declarației vamale.

Serviciul Vamal poate stabili proceduri simplificate de vămuire pentru mărfurile introduse sau scoase din zonele libere de către rezidenții acestor zone. Introducerea zilnică în zona liberă a mărfurilor autohtone în scopuri necomerciale, avînd valoarea totală indicată în documentele de însoțire ale acestora care nu va depăși 500 de euro inclusiv, se realizează fără completarea declarației vamale, cu excepția cazurilor prevăzute de legislația în vigoare.

[Pct.319 modificat prin Hot.Guv. nr.295 din 23.04.2014, în vigoare 06.05.2014]

[Pct.319 completat prin Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

319¹. (1) Se permite Administrației și rezidenților zonei libere, prin înaintarea unui demers către Organul Vamal, scoaterea pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, în baza garanției bancare din suma drepturilor de import, fără depunerea declarației vamale și fără drept de înstrăinare, a mărfurilor produse în zona liberă în scopul participării la expoziții, târguri, întruniri sau alte manifestări similare ori a mărfurilor (obiectelor, uneltelor, utilajelor etc.) pentru efectuarea testărilor, a verificărilor și a reparației, cu reintroducerea acestora în zona liberă în decurs de cel mult 30 de zile.

(2) Organul vamal va verifica mărfurile (obiectele) scoase din zona liberă și va înregistra într-un registru electronic separat fiecare demers, indicând data depunerii, iar ulterior, data reintroducerii mărfurilor (obiectelor) în zona liberă.

(3) În cazul în care mărfurile (obiectele) scoase conform subpunctului (1) nu vor fi reintroduse în zona liberă în termen de cel mult 30 de zile, acestea vor fi declarate ca fiind puse în circulație liberă, iar rezidenții sau administrația zonei libere vor achita toate drepturile de import corespunzătoare.

[Pct.319¹ introdus prin Hot.Guv. nr.295 din 23.04.2014, în vigoare 06.05.2014]

319². (1) Se permite nerezidenților introducerea în zona liberă, având invitația administrației și a rezidenților zonei libere, fără depunerea declarației vamale, în baza demersului scris înaintat către organul vamal, a mărfurilor pentru efectuarea testărilor, a verificărilor și a reparației, precum și a altor lucrări specializate, cu garantarea scoaterii din zona liberă a acestora în decurs de 30 de zile.

(2) Organul vamal, conform listei depuse de nerezident, va verifica mărfurile (obiectele) introduse/scoase în/din zona liberă și va înregistra într-un registru electronic separat fiecare demers, indicând data depunerii acestuia, iar ulterior, data finisării lucrărilor (serviciilor) și cantitatea materialelor consumate.

[Pct.319² introdus prin Hot.Guv. nr.295 din 23.04.2014, în vigoare 06.05.2014]

319³. Registrul electronic se creează și se ține în modul stabilit de Serviciul Vamal.

[Pct.319³ introdus prin Hot.Guv. nr.295 din 23.04.2014, în vigoare 06.05.2014]

320. Controlul vamal al mărfurilor și mijloacelor de transport introduse sau scoase din zonele libere se poate efectua numai în locurile stabilite de organul vamal, de comun acord cu administrațiile zonelor libere respective.

[Pct.320 modificat prin Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

321. Mărfurile străine care se află sub supraveghere vamală pe teritoriul vamal al Republicii Moldova pot fi introduse în zonele libere numai după încheierea, în modul stabilit, a regimului vamal anterior. Încheierea regimului vamal anterior se poate efectua și la biroul vamal care deservește zona liberă în condițiile prevăzute pentru acel regim.

322. Organul vamal permite intrarea mărfurilor și a mijloacelor de transport în zonele libere numai după:

a) controlul documentelor vamale ce confirmă dreptul de intrare a mărfurilor în zona liberă, precum și a documentelor de însoțire a mărfurilor;

b) controlul vamal al mijloacelor de transport și al mărfurilor transportate.

[Pct.322 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

[Pct.322 modificat prin Hot.Guv. nr.295 din 23.04.2014, în vigoare 06.05.2014]

322¹. Organul vamal permite intrarea mijlocului de transport cu marfă în zona liberă, pentru efectuarea operațiunii de încărcare/descărcare succesivă, în conformitate cu procedura stabilită de Serviciul Vamal.

[Pct.322¹ introdus prin Hot.Guv. nr.937 din 22.12.2020, în vigoare 24.12.2020]

323. Vămuirea mărfurilor care se scot din zonele libere se efectuează la solicitarea rezidentului, în conformitate cu regimul sau destinația vamală solicitată.

324. În destinația vamală zona liberă pot fi plasate mărfurile în vederea prelucrării, asamblării, depozitării, reparării, utilizării sau consumului final, inclusiv pentru realizarea unor construcții.

[Pct.324 în redacția Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

[Pct.324 modificat prin Hot.Guv. nr.951 din 16.12.2011, în vigoare 23.12.2011]

325. În cazul introducerii frecvente în zonele libere a mărfurilor străine sau autohtone destinate utilizării într-un proces de producere sau pentru consum final, declarația vamală de plasare în zona liberă (în continuare – declarație de plasare) poate fi depusă periodic. O astfel de declarație periodică se va efectua cel puțin o dată pe lună în cazul mărfurilor autohtone și de două ori pe lună în cazul mărfurilor străine. Aceste prevederi nu se aplică mărfurilor accizate.

În cazul solicitării de către organul vamal a unei garanții pentru acoperirea obligației vamale care poate să apară, rezidentul zonei libere va depune această garanție sub formă de scrisoare de garanție bancară sau transfer de mijloace bănești la contul de garanții al Serviciului Vamal. Valoarea unei asemenea garanții este stabilită la un nivel care să permită acoperirea în orice moment a obligației vamale respective.

[Pct.325 în redacția Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

326. La cererea rezidentului, biroul vamal stabilește cazurile și mărfurile pentru care declarația vamală de plasare poate fi depusă periodic. Cererea, prezentată în formă liberă, trebuie să conțină lista mărfurilor și justificarea depunerii declarației în mod periodic pentru astfel de mărfuri.

327. Circulația în interiorul zonei libere a mărfurilor ce fac obiectul pct.325 se efectuează pe baza documentelor de transport și a celorlalte documente însoțitoare. În aceste cazuri, în declarația vamală de plasare se vor menționa toate documentele de transport precedente, în baza cărora s-a livrat marfa.

Subsecțiunea 5

Cerințe privind amenajarea și utilizarea zonelor libere

328. Introducerea și scoaterea mărfurilor, intrarea și ieșirea mijloacelor de transport, precum și a persoanelor în/din zonele libere se efectuează în conformitate cu Regulamentul cu privire la modul de trecere a hotarului zonei economice libere, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.686 din 30 mai 2002.

[Pct.328 în redacția Hot.Guv. nr.295 din 23.04.2014, în vigoare 06.05.2014]

[Pct.329 abrogat prin Hot.Guv. nr.295 din 23.04.2014, în vigoare 06.05.2014]

330. Punctele de control vamal trebuie să dispună de condițiile necesare pentru efectuarea controlului mijloacelor de transport, a mărfurilor și a persoanelor. De asemenea, organele vamale trebuie să dispună de încăperi bine amenajate pentru exercitarea activității, precum și de mijloace de comunicație și alte dispozitive pentru efectuarea unei activități stabile.

331. Infrastructura zonelor libere trebuie să cuprindă, în mod obligatoriu, și locuri special amenajate pentru staționarea mijloacelor de transport care se află sub controlul organelor vamale și ale celor de pază. Mijloacele de transport staționează în aceste locuri pînă la finalizarea controlului vamal.

332. Mărfurile periculoase, a căror deținere sau circulație este stabilită prin reglementări speciale, mărfurile ușor alterabile, precum și cele care necesită încăperi speciale de depozitare sînt admise în zonele libere numai dacă destinatarul acestora dispune de spații sau incinte special amenajate pentru plasarea și depozitarea lor.

Subsecțiunea 6

Drepturile de import/export și responsabilitatea achitării lor

333. Pentru mărfurile străine care se scot din zonele libere în vederea plasării lor pe teritoriul vamal al Republicii Moldova sub o destinație aprobată de organele vamale, titularul declarației de plasare sub acea destinație va fi persoana căreia îi sînt destinate mărfurile, dacă dispozițiile contractuale nu prevăd altfel. Această persoană este responsabilă de plata obligației vamale ce rezultă din aplicarea regimului sau destinației vamale solicitate. Elementele de taxare și celelalte plăți aplicabile vor fi cele în vigoare la data înregistrării declarației vamale în noul regim sau destinație aprobată de vamă.

Pentru mărfurile străine plasate în zona liberă care dispar pe durata staționării în acest teritoriu, responsabil de plata drepturilor vamale de import este rezidentul zonei libere sub responsabilitatea căruia se găseau, în mod legal, mărfurile la data dispariției lor.

La introducerea mărfurilor autohtone din zona liberă pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, se achită drepturile de import în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.

[Pct.333 modificat prin Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

[Pct.333 modificat prin Hot.Guv. nr.951 din 16.12.2011, în vigoare 23.12.2011]

Subsecțiunea 7

Formalități vamale la intrarea și ieșirea mărfurilor din zonele libere

A. Introducerea din țară în zonele libere a mărfurilor autohtone și scoaterea lor

334. Livrarea mărfurilor autohtone în zona liberă de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova se efectuează în baza declarației vamale de plasare în zona liberă:

a) pentru mărfurile autohtone care se introduc din țară în zonele libere în vederea depozitării, realizării de construcții, utilizării sau a altor activități similare în interiorul zonei libere, formalitățile vamale se efectuează numai la biroul (postul) vamal care deservește zona liberă, prin depunerea de către rezidentul zonei libere (sau de către reprezentantul acestuia) doar a unei declarații de plasare (regim extins 7900), cu indicarea în rubrica 2 a declarației vamale a denumirii și a codului fiscal al agentului economic care a livrat marfa în zona liberă;

b) în cazul în care mărfurile autohtone plasate anterior sub destinația vamală zona liberă (cod extins 7900) vor fi supuse ulterior unor operațiuni de prelucrare, schimbarea codului extins al destinației vamale din 7900 în 7679 va fi efectuată în baza unei cereri de schimbare a regimului, depuse de către rezidentul zonei libere la biroul (postul) vamal care supraveghează activitatea zonei libere, fără perfectarea unei noi declarații vamale, dar prin operarea modificărilor în sistemul Asycuda World. Procedura va fi similară și în cazul de schimbare a codului extins al destinației vamale pentru mărfurile autohtone din 7679 în 7900;

c) mărfurile autohtone destinate consumului final sau introducerii temporare în scopul utilizării în zona liberă urmează a fi introduse în zona liberă prin declararea verbală a acestora cu condiția prezentării facturii fiscale sau facturii. Mărfurile autohtone introduse temporar în zona liberă prin declararea verbală urmează a fi scoase din zona liberă pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova utilizând aceeași formă de declarare și prezentare a facturii;

d) mărfurile autohtone destinate exportului (scoaterii în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova) se introduc în zonele libere pe baza declarațiilor vamale de plasare în zona liberă și a declarațiilor vamale de export.

[Pct.334 în redacția Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

[Pct.334 în redacția Hot.Guv. nr.951 din 16.12.2011, în vigoare 23.12.2011]

335. Livrarea mărfurilor autohtone din zona liberă pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova se efectuează în baza unei declarații vamale de import a mărfurilor reintroduse, depuse de destinatarul mărfurilor la biroul (postul) vamal care supraveghează activitatea zonei libere.

[Pct.335 în redacția Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

[Pct.335 în redacția Hot.Guv. nr.951 din 16.12.2011, în vigoare 23.12.2011]

336. La scoaterea din zona liberă a mărfurilor autohtone, introduse în baza pct.334 în vederea scoaterii în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, se va depune doar o declarație de scoatere din zona liberă, avînd regimul vamal extins 1079, după care mărfurile se plasează în regim de tranzit pînă la un birou (post) vamal de frontieră. Declarația menționată se va depune de expeditor la biroul (postul) vamal care supraveghează activitatea zonei libere.

[Pct.336 în redacția Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

[Pct.336 în redacția Hot.Guv. nr.951 din 16.12.2011, în vigoare 23.12.2011]

[Pct.336¹ abrogat prin Hot.Guv. nr.295 din 23.04.2014, în vigoare 06.05.2014]

[Pct.336¹ introdus prin Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

[Pct.337-339 excluse prin Hot.Guv. nr.951 din 16.12.2011, în vigoare 23.12.2011]

B. Introducerea mărfurilor străine în zonele libere și scoaterea lor

340. Mărfurile străine care se introduc în zonele libere în vederea depozitării, fără ca acestea să fie supuse unor operațiuni de prelucrare, se plasează în zonă liberă pe baza declarației vamale de tranzit emise de un birou (post) vamal de frontieră și a declarației de plasare avînd regimul vamal extins 7800.

În cazul în care mărfurile străine plasate anterior sub regimul vamal extins 7800 vor fi supuse ulterior unor operațiuni de prelucrare, schimbarea regimului vamal din 7800 în 7600 va fi efectuată în baza unei cereri de schimbare a regimului, depuse de către rezidentul zonei libere la biroul (postul) vamal care deservește zona liberă, fără perfectarea unei noi declarații vamale, dar prin operarea modificărilor în sistemul Asycuda World. Procedura va fi similară și în cazul de schimbare a regimului vamal extins din 7600 în 7800.

[Pct.340 în redacția Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

[Pct.340 modificat prin Hot.Guv. nr.951 din 16.12.2011, în vigoare 23.12.2011]

341. La scoaterea în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova a mărfurilor străine plasate în zona liberă în baza pct.340, rezidentul va depune la biroul (postul) vamal care supraveghează activitatea zonei libere o declarație cu regimul vamal extins 3178, după care marfa se plasează în regim de tranzit pînă la frontieră.

[Pct.341 în redacția Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

[Pct.341 modificat prin Hot.Guv. nr.951 din 16.12.2011, în vigoare 23.12.2011]

[Pct.342-346 excluse prin Hot.Guv. nr.951 din 16.12.2011, în vigoare 23.12.2011]

D. Introducerea în zonele libere a mărfurilor străine și a mărfurilor autohtone care participă împreună la operațiuni de prelucrare în interiorul zonei libere și scoaterea produselor prelucrate din zonele libere

346¹. Pentru mărfurile străine care urmează a fi plasate în interiorul zonelor libere în vederea prelucrării, declarația de plasare va avea regimul vamal extins 76** în funcție de regimul vamal anterior al acestora. Pentru mărfurile care anterior au fost plasate numai în regim vamal de tranzit, regimul vamal extins va fi 7600.

Plasarea mărfurilor nu va fi condiționată de emiterea unui acord de prelucrare.

[Pct.346¹ modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

346². Pentru mărfurile autohtone care se introduc în zonele libere pentru prelucrare suficientă (supunere unui ciclu de producere cu sau fără utilizarea mărfurilor străine) de către rezidentul zonei libere (sau de către reprezentantul acestuia) se va depune doar o declarație de plasare (regim extins 7679) la biroul (postul) vamal care deservește zona liberă.

Plasarea mărfurilor nu va fi condiționată de emiterea unui acord de prelucrare.

[Pct.346² modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

346³. Produsele obținute din prelucrarea suficientă a mărfurilor străine și autohtone introduse în zona liberă și care obțin certificate de origine a Republicii Moldova pot fi scoase în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, direct din zona liberă, în baza declarației de export (regim extins 1076), urmate de plasarea acestora în regim de tranzit pînă la un birou (post) vamal de frontieră.

346⁴. Produsele rezultate din prelucrarea mărfurilor străine și autohtone introduse în zona liberă, care nu obțin certificate de origine a Republicii Moldova, pot fi scoase în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova direct din zona liberă, pe baza declarației de reexport (cod extins 3176), urmate de plasarea acestora în regim de tranzit pînă la un birou (post) vamal de frontieră.

La controlul documentar al declarației vamale de reexport, organul vamal verifică concordanța dintre datele declarației depuse și declarația de plasare în zonă.

346⁵. În cazul în care mărfurile autohtone introduse în zona liberă destinate prelucrării nu sînt folosite în proces de producție, acestea pot fi scoase din țară sau reintroduse conform regimurilor vamale export sau import. Declarațiile vamale respective urmează a fi depuse de către expeditor/destinatar la biroul (postul) vamal care supraveghează activitatea zonei libere.

[Litera D (pct.346¹ – 346⁵) introdusă prin Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

Subsecțiunea 8 Rapoartele și evidența

347. Persoana care efectuează operațiuni cu mărfurile plasate în zona liberă este obligată să țină evidența operativă a mărfurilor și să o pună la dispoziția organelor vamale pentru control. Mărfurile se înregistrează în evidențe în momentul în care sînt introduse în locurile sau în încăperile deținute de persoana în cauză.

[Pct.347 modificat prin Hot.Guv. nr.295 din 23.04.2014, în vigoare 06.05.2014]

347¹. Rezidenții zonelor libere prezintă trimestrial Serviciului Vamal rapoarte de evidență a fluxului de materiale, mărfuri și produse finite, în modul stabilit de anexa nr.31 la prezentul Regulament.

[Pct.347¹ introdus prin Hot.Guv. nr.295 din 23.04.2014, în vigoare 06.05.2014]

[Pct.348-350 abrogate prin Hot.Guv. nr.295 din 23.04.2014, în vigoare 06.05.2014]

Subsecțiunea 9 Dispoziții finale

351. În zonele libere este interzisă activitatea agenților economici care nu au statut de rezidenți ai acestor zone libere și care nu au autorizație de activitate, cu excepția cazurilor prevăzute de Legea nr.440-XV din 27 iulie 2001 cu privire la zonele economice libere.

[Pct.351 completat prin Hot.Guv. nr.295 din 23.04.2014, în vigoare 06.05.2014]

[Pct.351 completat prin Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

352. La vămuirea mărfurilor plasate în zonă liberă, valoarea în vamă a acestora se determină în conformitate cu legislația Republicii Moldova.

353. Circulația mărfurilor de la birourile vamale de frontieră către zonele libere și invers se efectuează în regim vamal de tranzit.

354. Atunci cînd încheierea unei operațiuni de plasare în zona liberă se realizează prin mai multe operațiuni de scoatere, la încheierea totală a acesteia rezidentul zonei libere este obligat să depună la biroul vamal un decont care să cuprindă numărul de înregistrare a declarației de plasare, felul și cantitatea mărfurilor introduse, numărul de înregistrare a declarațiilor vamale de încheiere, precum și felul și cantitatea mărfurilor scoase din zona liberă. De asemenea, dacă este cazul, se vor indica mărfurile care au trecut sub responsabilitatea altui rezident al zonei libere.

[Pct.355 exclus prin Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

SECȚIUNEA 11 Comercializarea mărfurilor în regim duty-free

356. În sensul prezentelor dispoziții, noțiunile de mai jos se definesc după cum urmează:

a) magazine duty-free – magazine licențiate de către Agenția Servicii Publice, care sînt amplasate în aeroporturile și porturile internaționale, la bordul aeronavelor și navelor sau la punctele internaționale de trecere a frontierei de stat, în corespundere cu prevederile Codului vamal, în care se comercializează cu amănuntul mărfuri sub supraveghere vamală, fără aplicarea măsurilor de politică economică, în valută străină sau în lei moldovenești, provenite din import, precum și mărfuri autohtone, persoanelor care se află în călătorie internațională;

b) magazin duty-free pentru deservirea corpului diplomatic – magazin licențiat de Agenția Servicii Publice cu acordul Ministerului Afacerilor Externe și Integrării Europene, în care se comercializează mărfuri cu amănuntul sub supraveghere vamală, în lei moldovenești, provenite din import, precum și din producția autohtonă, în exclusivitate corpului diplomatic;

c) mărfuri în regim duty-free - mărfuri vândute în magazine, baruri și restaurante duty-free sau/și duty-free pentru deservirea corpului diplomatic, mărfuri vândute la bordul aeronavelor și navelor care efectuează curse în trafic extern de pasageri, precum și mărfuri distribuite gratuit pasagerilor și membrilor echipajelor acestor aeronave și nave, fără aplicarea măsurilor de politică economică, dacă legislația nu prevede altfel;

c¹) bar, restaurant duty-free la bordul navei – bar, restaurant a căror activitate este licențiată de către Agenția Servicii Publice, care sînt amplasate la bordul navei maritime de transport internațional, în care se comercializează produse alimentare gata pentru consum și băuturi, cu consumare în local, cu sau fără program distractiv;

d) operatori – personalul care lucrează efectiv în magazinele, barurile și restaurantele duty-free, cel care aprovizionează aceste magazine, baruri și restaurante, precum și personalul aeronavelor și navelor care efectuează curse în trafic extern de pasageri și care are în atribuții vânzarea în regim duty-free sau duty-free pentru deservirea corpului diplomatic și distribuirea gratuită a mărfurilor la bordul acestor aeronave și nave;

e) cumpărători - persoanele care călătoresc înspre o destinație internațională, pasagerii și membrii echipajelor aeronavelor și navelor, precum și alte persoane care au acces pe navele care efectuează curse în trafic extern de pasageri. În cazul magazinelor duty-free pentru deservirea corpului diplomatic noțiunea de cumpărător se referă la reprezentanțele diplomatice și la personalul acestora;

f) birou vamal - organele vamale în a căror competență se află supravegherea magazinelor, barurilor și restaurantelor duty-free și duty-free pentru deservirea corpului diplomatic, precum și a depozitelor magazinelor, barurilor și restaurantelor duty-free;

g) licență – document eliberat de Agenția Servicii Publice, în conformitate cu prevederile Legii nr.160/2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător și ale Codului vamal, prin care se conferă dreptul de înființare a unui magazin, bar, restaurant duty-free sau duty-free pentru deservirea corpului diplomatic, de vânzare a unor mărfuri în regim duty-free la bordul aeronavelor și navelor care efectuează curse în trafic extern de pasageri și de distribuire gratuită a unor mărfuri pasagerilor și membrilor echipajelor acestor aeronave și nave;

h) aeronave care efectuează curse în trafic extern de pasageri - mijloace de transport aerian, indiferent de țara de înmatriculare, utilizate în trafic internațional pentru transportul de persoane;

i) navă – mijloc plutitor, cu sau fără propulsie, maritim și fluvial, indiferent de țara de înmatriculare, utilizat în trafic internațional de pasageri.

[Pct.356 modificat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

[Pct.356 modificat prin Hot.Guv. nr.928 din 12.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

[Pct.356 modificat prin Hot.Guv. nr.1007 din 27.10.2010, în vigoare 29.10.2010]

357. Amplasarea și amenajarea exterioară a magazinelor 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 incinta acestora prin alte locuri decît cele stabilite de organele vamale.

358. Planurile și schițele de amplasare a construcțiilor existente sau care se vor înființa, destinate magazinelor duty-free și duty-free pentru deservirea corpului diplomatic, vor fi avizate de birourile vamale în a căror rază de competență urmează să funcționeze magazinele. Aceste documente vor sta la baza eliberării avizului de funcționare.

[Pct.358 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

359. 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 considerîndu-se parte integrantă a perimetrului magazinelor.

360. (1) Agenția Servicii Publice, cu avizul Serviciului Vamal, eliberează licența persoanelor juridice pentru deschiderea magazinelor duty-free, comercializarea mărfurilor în regim duty-free, cu indicarea numărului magazinelor duty-free, precum și locurile de amplasare a acestora în punctele de control pentru trecerea frontierei de stat, în corespundere cu prevederile Legii nr.160/2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător și ale Codului vamal.

(2) Agenția Servicii Publice, cu avizul Serviciului Vamal, eliberează licența persoanelor juridice pentru comercializarea mărfurilor în regim duty-free cu amănuntul, în valută străină și lei moldovenești, la bordul aeronavelor și navelor care efectuează curse în traficul extern de pasageri.

(3) Agenția Servicii Publice, cu avizul Serviciului Vamal, eliberează persoanelor juridice licență pentru comercializarea mărfurilor în regim duty-free, în valută străină și lei moldovenești, în baruri și restaurante duty-free la bordul navei.

[Pct.360 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

[Pct.360 modificat prin Hot.Guv. nr.928 din 12.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

361. Pentru obținerea avizului de funcționare, persoana juridică solicitantă va depune la Serviciul Vamal o cerere, care trebuie să conțină următoarele elemente:

denumirea persoanei juridice, forma și sediul acesteia;

codul fiscal al persoanei juridice solicitante;

denumirea punctului de control pentru trecerea frontierei de stat în care este amplasat magazinul pentru care se solicită eliberarea avizului;

datele personale ale reprezentanților persoanei juridice, respectiv: numele, prenumele, data și locul nașterii, domiciliul, funcția deținută;

conturile bancare, băncile la care are deschise conturi, în valută străină și în lei moldovenești.

Cererea va fi semnată de persoanele care reprezintă legal persoana juridică solicitantă.

Cererea va fi însoțită de următoarele documente, în copie sau în original, după caz:

actele constitutive ale persoanei juridice (în copie);

cazierul judiciar al persoanei fizice care reprezintă persoana juridică (în original);

date cu privire la magazinul pentru care se solicită eliberarea avizului, respectiv: amplasarea, suprafața, reprezentarea grafică;

acordul pentru desfășurarea activității de comercializare dat de deținătorul legal al spațiului în care se va desfășura activitatea (în copie);

contractul de închiriere a terenului pe care va fi amplasată construcția sau a clădirii ce va fi utilizată cu scop comercial (în copie);

autorizația de construire eliberată de autoritatea competentă (în copie);

avizul biroului vamal, în original, pe planurile și pe schițele de amplasare a construcțiilor existente sau care vor fi destinate magazinului duty-free, precum și avizul biroului vamal, în original, privind asigurarea condițiilor legale de organizare, funcționare și supraveghere vamală a magazinului duty-free;

avizul biroului vamal referitor la amplasarea depozitelor în aeroporturile internaționale, pentru mărfurile destinate comercializării în regim duty-free la bordul aeronavelor care efectuează curse în traficul extern de pasageri.

Demararea construcțiilor aferente clădirilor destinate magazinelor duty-free pentru care se solicită eliberarea avizului este permisă numai după obținerea licenței pentru aceste magazine (în condițiile stabilite de Legea nr.160/2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător).

Pentru obținerea avizului de comercializare a mărfurilor în regim duty-free la bordul aeronavelor și navelor, cererea va fi însoțită de următoarele documente:

actele constitutive ale persoanei juridice solicitante (în copie);

avizul biroului vamal, în original, privind asigurarea condițiilor legale de organizare, funcționare și supraveghere vamală a depozitului pentru mărfurile care vor fi destinate comercializării în regim duty-free la bordul aeronavelor care efectuează curse în trafic extern de pasageri;

contractul de aprovizionare a aeronavelor încheiat cu companiile aeriene autorizate să efectueze curse în trafic extern de pasageri (în copie);

cazierul judiciar al persoanei fizice care reprezintă persoana juridică (în original);

copia contractului cu privire la deținerea spațiului necesar barului, restaurantului duty-free la bordul navei;

copia contractului de aprovizionare a navelor încheiat cu companiile care dețin nave;

copia contractului de aprovizionare a navelor încheiat cu companiile care dețin în folosință navele.

Pentru eliberarea avizului de comercializare a mărfurilor în regim duty-free la bordul navelor, Serviciul Vamal solicită de la birourile vamale următoarele documente:

avizul biroului vamal referitor la amplasarea depozitelor în porturile internaționale, pentru mărfurile destinate comercializării în regim duty-free la bordul navelor;

avizul biroului vamal, în original, privind asigurarea condițiilor legale de organizare, funcționare și supraveghere vamală a depozitului pentru mărfurile care vor fi destinate comercializării în regim duty-free la bordul navelor.

[Pct.361 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

[Pct.361 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

[Pct.361 modificat prin Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

[Pct.361 modificat prin Hot.Guv. nr.928 din 12.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

362. Aprovizionarea cu mărfuri străine a magazinelor, barurilor și restaurantelor duty-free se poate face:

- a) direct din străinătate;
- b) din zonele libere;
- c) din țară, atunci când se află în regim vamal de antrepozitare;
- d) din magazin duty-free;
- e) din bar sau restaurant duty-free.

Introducerea mărfurilor în magazinele, barurile și restaurantele duty-free se face numai sub supraveghere vamală.

Pe timpul antrepozitării, mărfurile sînt scutite de la garantarea obligației vamale.

Transferul mărfurilor de la un magazin, bar și restaurant duty-free la un alt magazin, bar și restaurant duty-free este permis numai cu acordul biroului vamal, cu utilizarea procedurii prevăzute pentru transferul mărfurilor dintr-un antrepozit în altul.

În vederea exercitării optime a supravegherii vamale pentru operațiunile de transfer, birourile vamale în a căror rază de competență funcționează magazine, baruri și restaurante duty-free vor ține un registru special de evidență, potrivit anexei nr.27.

Transportul mărfurilor din străinătate, din zonele libere sau din antrepozite, altele decît magazinele, barurile și restaurantele duty-free, către magazinele, barurile și restaurantele duty-free se face sub supraveghere vamală. Pe timpul transportului pe teritoriul Republicii Moldova mărfurile sînt supuse regimului vamal de tranzit sau procedurii de transfer între antrepozite, după caz, cu garantarea drepturilor de import aferente fiecărui transport.

Deblocarea garanției se va face de către biroul vamal de plecare în termen de 24 de ore de la primirea confirmării transmise de biroul vamal de destinație, prin procedură informatică sau prin fax.

[Pct.362 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

363. În magazinele, barurile și restaurantele duty-free pot fi vîndute orice fel de mărfuri, străine sau autohtone, cu excepția:

- a) mărfurilor prohibite introducerii în și scoaterii din Republica Moldova;
- b) mărfurilor interzise spre comercializare pe teritoriul Republicii Moldova, precum și mărfurile specificate în anexa nr.28 la prezentul regulament;
- c) alte mărfuri stabilite de legislație.

[Pct.363 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

364. Mărfurile admise la vînzare în magazinele, barurile și restaurantele duty-free pot fi comercializate numai în cantități destinate uzului personal.

[Pct.364 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

[Pct.364 modificat prin Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

[Pct.364 completat prin Hot.Guv. nr.1007 din 27.10.2010, în vigoare 29.10.2010]

365. În magazinele duty-free mărfurile pot fi comercializate numai în ambalaje și în cantități uzuale pentru comerțul cu amănuntul.

[Pct.365 în redacția Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

365¹. În barurile și restaurantele duty-free pot fi comercializate produse alimentare gata pentru consum și băuturi, cu consumare în local.

[Pct.365¹ introdus prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

366. Toate mărfurile aprovizionate în scopul vînzării în magazinele, barurile și restaurantele duty-free vor fi însoțite de documente legale, datate, semnate de cei în drept și ștampilate, din care să rezulte cu claritate:

furnizorul (denumirea, sediul social, codul fiscal, numărul de înmatriculare la registrul comerțului);

data livrării;

mijlocul de transport utilizat, precum și numele și prenumele delegatului sau șoferului și documentul de identitate al acestuia;

denumirea mărfii;

cantitatea;

unitatea de măsură;

prețul de achiziție.

Toate mărfurile vor fi comercializate în cadrul termenelor de valabilitate prescrise de furnizor.

[Pct.366 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

367. Prețurile de vânzare ale produselor 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 pe documentele prin care acestea au fost stabilite, cu precizarea datei la care s-au operat modificările.

368. Justificarea vânzării de mărfuri prin magazinele, barurile și restaurantele duty-free se face prin bonuri fiscale sau prin facturi fiscale.

Bonurile fiscale vor conține următoarele date:

denumirea persoanei juridice și codul fiscal;

numărul bonului fiscal (numerele se dau în ordine crescătoare);

identitatea cumpărătorului: numele și prenumele, felul și numărul documentului de trecere a frontierei de stat;

numărul cursei, în cazul transportului aerian;

felul bunului vândut;

unitatea de măsură;

cantitatea;

valoarea unitară și totală;

data vânzării.

Facturile fiscale vor fi utilizate pentru produse de folosință îndelungată, precum: aparatură foto, aparatură electronică, aparatură electrocasnică etc. Pe lângă informațiile conținute în bonurile fiscale, facturile fiscale vor evidenția marca, tipul, seriile produselor vândute, precum și alte elemente cerute de reglementările în vigoare.

[Pct.368 modificat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

[Pct.368 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

369. Toate documentele care atestă aprovizionarea, vânzarea sau distrugerea mărfurilor se vor păstra timp egal cu termenul de prescripție a datoriilor la bugetul statului la dispoziția birourilor vamale.

O listă a acestor documente va fi prezentată organelor vamale lunar, în primele 10 zile ale lunii următoare.

370. Bonurile fiscale și facturile vor avea imprimat textul "DUTY-FREE".

371. Mărfurile autohtone pot fi introduse în magazinele, barurile și restaurantele duty-free numai pe baza documentelor de proveniență a acestora de la furnizorul intern.

O copie de pe aceste documente va fi transmisă birourilor vamale în a căror rază de competență funcționează magazinele, barurile și restaurantele.

Documentele de proveniență a mărfurilor de la furnizorii interni, livrate succesiv către un magazin, bar și restaurant duty-free, vor însoți mărfurile la fiecare livrare.

Livrărilor de mărfuri autohtone către magazinele, barurile și restaurantele duty-free li se aplică reglementările în vigoare privind taxa pe valoarea adăugată.

[Pct.371 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

[Pct.371 modificat prin Hot.Guv. nr.1007 din 27.10.2010, în vigoare 29.10.2010]

372. Pentru mărfurile autohtone se va depune o singură declarație vamală de export în modul stabilit de legislație.

Pentru mărfurile provenite direct din străinătate, din antrepozite sau din zonele libere vândute în cursul unei luni se va depune lunar câte o declarație vamală de reexport.

Declarațiile vamale de reexport se depun în primele 10 zile ale lunii pentru întreaga cantitate de mărfuri vândută în cursul lunii anterioare, la biroul vamal în a cărui rază de competență funcționează magazinul duty-free. Declarațiile vamale vor fi însoțite de o listă specificativă în care se vor evidenția numerele bonurilor fiscale și ale facturilor în baza cărora au fost vândute mărfurile ce fac obiectul acestora.

Documentele care atestă felul și cantitatea mărfurilor înscrise în declarațiile vamale sînt bonurile fiscale și facturile emise.

[Pct.372 modificat prin Hot.Guv. nr.1007 din 27.10.2010, în vigoare 29.10.2010]

373. Magazinele, barurile și restaurantele duty-free au obligația să efectueze controlul zilnic al intrărilor și ieșirilor de mărfuri și să consemneze rezultatele într-un registru sigilat de biroul vamal, conform procedurii stabilite în anexa nr.29.

Magazinele, barurile și restaurantele duty-free vor remite periodic biroului vamal o dare de seamă în conformitate cu modelul din anexa nr.30.

Titularul licenței de funcționare în regim duty-free este răspunzător de plata tuturor taxelor prevăzute de lege pentru orice marfă care se constată că lipsește la inventar sau că a fost sustrasă din magazinele, barurile și restaurantele menționate.

[Pct.373 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

[Pct.373 modificat prin Hot.Guv. nr.1007 din 27.10.2010, în vigoare 29.10.2010]

374. În cazul distrugerii totale sau parțiale a mărfurilor, acestea se scot din evidență pe baza documentelor justificative întocmite legal, prezentate biroului vamal de către titularul licenței.

[Pct.374 modificat prin Hot.Guv. nr.1007 din 27.10.2010, în vigoare 29.10.2010]

375. Toate sortimentele de mărfuri introduse în magazinele, barurile și restaurantele duty-free, după recepționarea lor de către gestionar, vor fi expuse spre vânzare.

[Pct.375 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

376. Controlul activității de comercializare a mărfurilor în regim duty-free se face de către organele competente ale Serviciului Vamal și de celelalte organe de control abilitate prin lege și poate consta în verificări inopinate ale tranzacțiilor, în examinarea mărfurilor care sînt comercializate și în verificări ale evidențelor operative, contabile și fiscale.

[Pct.376 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

377. Procedura de eliberare, reperfectare, suspendare, reînnoire și retragere a licenței magazinelor, barurilor și restaurantelor duty-free și a magazinelor duty-free pentru deservirea corpului diplomatic se va efectua în corespundere cu prevederile Legii nr.160/2011 privind reglementarea prin autorizare a activității de întreprinzător și ale Codului vamal.

[Pct.377 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

[Pct.377 în redacția Hot.Guv. nr.1007 din 27.10.2010, în vigoare 29.10.2010]

[Pct.378 exclus prin Hot.Guv. nr.1007 din 27.10.2010, în vigoare 29.10.2010]

379. Serviciul Vamal va nominaliza birourile vamale în a căror rază de competență urmează să își desfășoare activitatea magazinele, barurile și restaurantele duty-free.

[Pct.379 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

380. Amplasarea magazinelor duty-free pentru deservirea corpului diplomatic, precum și construcția acestora nu trebuie să permită accesul în incintă al persoanelor care nu au calitatea de cumpărător în sensul prezentelor dispoziții.

Amenajarea exterioară a magazinelor duty-free pentru deservirea corpului diplomatic trebuie să facă imposibilă introducerea sau scoaterea de mărfuri din incinta acestora prin alte locuri decît cele destinate acestor activități.

Planurile și schițele de amplasare a construcțiilor existente sau care urmează să fie construite cu destinația de magazine duty-free pentru deservirea corpului diplomatic vor fi avizate de birourile vamale în a căror rază de competență urmează să își desfășoare activitatea magazinele.

381. Vânzările de mărfuri din magazinele duty-free pentru deservirea corpului diplomatic se pot face numai pe baza carnetelor de identitate CD eliberate de Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene.

Reprezentanțele diplomatice pot cumpăra mărfuri din magazinele duty-free pentru deservirea corpului diplomatic pe bază de comenzi întocmite în 3 exemplare. După onorarea parțială sau totală a comenzii magazinul va confirma, sub semnătura persoanei abilitate, pe cele trei exemplare, felul și cantitatea mărfurilor vîndute.

Două exemplare vor fi păstrate la magazinul duty-free, iar celălalt exemplar va fi restituit reprezentanței diplomatice.

Comanda va cuprinde următoarele elemente:

denumirea reprezentanței diplomatice;
numele, prenumele și numărul documentului de identitate ale persoanei împuternicite de reprezentanța diplomatică să efectueze cumpărăturile;
denumirea, unitatea de măsură și cantitatea mărfurilor solicitate spre cumpărare;
data emiterii comenzii;
semnătura șefului reprezentanței diplomatice.

382. Pentru toate mărfurile vândute în magazinele duty-free pentru deservirea corpului diplomatic, justificarea vânzărilor o constituie bonurile fiscale sau facturile.

Bonurile fiscale trebuie să cuprindă următoarele date:

numărul bonului fiscal; numerele se vor da în ordine crescătoare, începînd cu 1 ianuarie pentru fiecare an calendaristic;
denumirea persoanei juridice, deținătoare a magazinului, sediul acesteia și codul fiscal;
numărul carnetului de identitate CD eliberat de Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene, aferent cumpărătorului;
natura, valoarea unitară și numărul de articole vândute;
unitatea de măsură;
valoarea totală;
data vânzării.

Facturile sînt utilizate pentru produse de folosință îndelungată, ca de exemplu: aparatură electronică, electrotehnică și altele de acest gen, precum și pentru mărfuri vândute pe bază de comenzi. Facturile trebuie să cuprindă, pe lîngă datele înscrise în bonurile fiscale, mențiuni suplimentare privind identificarea mărfurilor: mărci, tipuri, serii, precum și alte elemente cerute de reglementările în vigoare.

Facturile vor fi însoțite și de certificatul de calitate al produsului respectiv.

[Pct.382 modificat prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

383. Bonurile fiscale și facturile trebuie să aibă imprimat următorul text: "Mărfuri numai pentru uzul reprezentanțelor diplomatice și al personalului acestora."

Textul va fi redactat în limba de stat, în limba rusă, precum și în limba engleză.

384. Dispozițiile prevăzute la pct.356, 357, 359, 361-367, 369, 371-377 se aplică în mod corespunzător și magazinelor duty-free pentru deservirea corpului diplomatic.

385. Persoanele juridice care desfășoară activități în regim duty-free și/sau duty-free pentru deservirea corpului diplomatic au obligația să aducă la cunoștința operatorilor dispozițiile legale privind aceste activități.

386. Schimbarea locului de amplasare a unui magazin, bar și restaurant duty-free sau duty-free pentru deservirea corpului diplomatic atrage reperfectarea licenței și plata taxei de reperfectare a acesteia aferente.

[Pct.386 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

[Pct.386 modificat prin Hot.Guv. nr.1007 din 27.10.2010, în vigoare 29.10.2010]

387. Reglementările prevăzute la pct.356, 363-367, 369, 372-274, 376, 377 se aplică în mod corespunzător și în cazul activității de comercializare a mărfurilor în regim duty-free la bordul aeronavelor și navelor care efectuează curse în trafic extern de pasageri.

[Pct.387 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

388. Mărfurile din import destinate aprovizionării la bordul aeronavelor și navelor care efectuează curse în trafic extern de pasageri sînt depozitate numai în zonele de supraveghere vamală din aeroporturi și porturi.

[Pct.388 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

389. Permisul de încărcare a mărfurilor din depozit către aeronavă sau navă, emis de către organul vamal cu ocazia îmbarcării produselor la bordul aeronavelor sau navelor care efectuează curse în trafic extern de pasageri, constituie documentul legal în baza căruia se întocmesc declarațiile vamale de reexport.

[Pct.389 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

[Pct.389 modificat prin Hot.Guv. nr.1007 din 27.10.2010, în vigoare 29.10.2010]

390. Pentru mărfurile din import distribuite gratuit pasagerilor și membrilor echipajului sau comercializate în regim duty-free la bordul aeronavelor și navelor care efectuează curse în trafic extern de pasageri, persoanele juridice licențiate în acest sens vor depune lunar declarațiile vamale de reexport la biroul vamal în a cărui rază de competență își desfășoară activitatea, în primele 10 zile ale lunii următoare celei în care s-au efectuat livrările.

[Pct.390 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

[Pct.390 modificat prin Hot.Guv. nr.1007 din 27.10.2010, în vigoare 29.10.2010]

391. Depozitele de mărfuri destinate aprovizionării la bordul aeronavelor sau navelor care efectuează curse în trafic extern de pasageri pot fi amplasate numai în zona de supraveghere vamală din aeroporturi sau porturi, iar sistemul de închidere a acestora trebuie să permită accesul numai în comun al titularului depozitului și al organelor vamale.

[Pct.391 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

392. Titularii depozitelor sînt obligați să țină o evidență operativă a mărfurilor aflate în depozit, în forma stabilită prin prezentele reglementări.

393. Mărfurile destinate aprovizionării, care au fost livrate la bordul aeronavelor sau navelor, dar care nu au fost vîndute, pot fi returnate în depozitele aflate în zona de supraveghere vamală din aeroporturi sau porturi, pe baza permisului de descărcare emis de organele vamale.

[Pct.393 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

394. Pentru produsele intrate în depozite, a căror ieșire nu este justificată prin îmbarcare la bordul aeronavelor și navelor care efectuează curse în trafic extern de pasageri, organele vamale încheie decizii de regularizare de încasare a obligației vamale și aplică sancțiunile potrivit legii.

[Pct.394 completat prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

SECȚIUNEA 12

Reexportul, distrugerea sau abandonul în favoarea statului a mărfurilor

395. Mărfurile străine pot fi:

reexportate de pe teritoriul vamal al Republicii Moldova;

distruse;

abandonate în favoarea statului.

396. Reexportul implică aplicarea formalităților prevăzute pentru exportul mărfurilor.

Cazurile în care mărfurile străine se plasează sub regimuri suspensive în scopul neaplicării măsurilor de politică economică la export sînt stabilite de Codul vamal al Republicii Moldova și de prezentul regulament.

397. În cazul în care mărfurile plasate sub un regim vamal cu impact economic pe teritoriul vamal al Republicii Moldova sînt destinate reexportului, se depune o declarație vamală de reexport. De asemenea, se depune o declarație de reexport în cazul mărfurilor străine sosite în procedură de tranzit la un birou vamal de destinație și care, din anumite considerente, se returnează înainte de vămuire expeditorului sau în orice alt loc indicat de acesta.

398. Atunci cînd reexportul face obiectul unei declarații vamale, dispozițiile prevăzute în prezentul regulament la exportul mărfurilor se aplică în mod corespunzător, fără a aduce atingere dispozițiilor speciale care se pot aplica atunci cînd se încheie un regim vamal cu impact economic anterior.

399. Distrugerea mărfurilor străine trebuie să facă obiectul unei înștiințări prealabile a organelor vamale. Comunicarea distrugerii mărfurilor se face în scris și este semnată de către persoana interesată. Notificarea trebuie făcută în timp util, pentru a permite organelor vamale să supravegheze operațiunea și să o coordoneze cu alte instituții interesate, dacă prin natura mărfurilor este necesară o astfel de coordonare.

Atunci cînd mărfurile în cauză fac deja obiectul unei declarații înregistrate de către organele vamale, dar înainte de acordarea liberului de vamă, acestea înscriu respectiva distrugere pe declarație și anulează declarația vamală.

Organul vamal prezent la distrugerea mărfurilor precizează pe declarația vamală tipul și cantitatea deșeurilor sau a resturilor rezultate din distrugere, pentru a putea determina drepturile de import aplicabile acestora la atribuirea unei alte destinații vamale.

Deșeurilor sau resturilor care rezultă din distrugere li se atribuie destinația sau utilizarea prevăzută de vamă pentru mărfurile străine, ținînd seama de măsurile de politică economică. Pînă la atribuirea unei alte destinații vamale, acestea rămîn sub supraveghere vamală.

400. Dispozițiile pct.399 se aplică în mod corespunzător și mărfurilor abandonate în favoarea statului.

401. Abandonul sau distrugerea nu presupun cheltuieli de la bugetul de stat.

SECȚIUNEA 13 **Alte operațiuni vamale**

A. Transbordarea vamală

402. (1) Mărfurile aflate sub supraveghere vamală se pot transborda dintr-un mijloc de transport în altul ori se pot depozita temporar pe teritoriul Republicii Moldova.

(2) Operațiunea de transbordare se efectuează în prezența organelor vamale.

403. (1) Transbordarea mărfurilor trebuie să fie cerută de transportatorul acestora, de un broker vamal sau de orice altă persoană care face dovada că are dreptul de a dispune asupra mărfurilor.

(2) Biroul vamal, analizând cererea, eliberează un permis vamal, în care se menționează felul și cantitatea mărfii care urmează să fie transbordată și termenul de efectuare a operațiunii. Acest termen poate fi prelungit în cazuri justificate. Permisul vamal este înregistrat la biroul vamal emitent.

404. (1) Permisul vamal este asimilat cu declarația vamală înregistrată și produce aceleași efecte juridice.

(2) Atunci când se constată lipsuri sau substituiri ale mărfurilor transbordate, permisul vamal constituie titlu executoriu pentru încasarea drepturilor de import. În acest caz, elementele de taxare și celelalte plăți sînt cele în vigoare la data înregistrării permisului vamal.

(3) În stațiile de cale ferată în care este organizată transbordarea în vagoane cu ecartament diferit, operațiunea se efectuează fără a se mai depune permisul vamal. Transportatorul răspunde de felul și de cantitatea mărfurilor transbordate, precum și de concordanța acestora cu datele înscrise în documentul de transport internațional.

405. (1) În caz de forță majoră sau caz fortuit, transbordarea mărfurilor se poate efectua și în locurile unde nu funcționează birouri vamale, în prezența organelor de poliție, care certifică pe documentul de transport felul și cantitatea mărfurilor.

(2) Transportatorul este obligat să sigileze mijloacele de transport sau mărfurile și să le prezinte la cel mai apropiat birou vamal. În acest caz, documentele vamale și documentele de transport se modifică în mod corespunzător și se iau măsuri de sigilare vamală a mijloacelor de transport sau a mărfurilor. În cazul transportului pe calea ferată, atunci când nu poate fi asigurată prezența organelor de poliție, transbordarea mărfurilor se poate efectua și în prezența a doi martori străini de calea ferată, încheindu-se un proces-verbal constatator.

B. Regimul vamal al mostrelor, modelelor de referință și materialelor publicitare

406. (1) Se consideră *mostre* orice bunuri sau părți ale acestora primite de la parteneri externi, în mod gratuit, pentru cunoașterea, testarea sau analizarea caracteristicilor tehnice în vederea importului sau producerii lor în țară, precum și cele expediate gratuit partenerilor externi în scopul prospectării pieței externe sau obținerii de comenzi.

(2) Prin *mostre cu valoare comercială* se înțelege bunuri sau părți din acestea cărora li se poate da și o altă întrebuințare decît cea de mostre.

(3) Prin *mostre fără valoare comercială* se înțelege bunuri sau părți din acestea secționare, divizate, desperecheate, perforate sau care au fost supuse altor operațiuni similare, cărora nu li se poate da o altă întrebuințare decît cea de mostre.

407. *Modelele de referință* sînt modele de mărfuri a căror fabricare este proiectată, respectîndu-se următoarele condiții:

a) să aparțină unei persoane stabilite în străinătate și să fie introduse în țară cu scopul de a fi prezentate sau a face obiectul unei demonstrații în vederea obținerii de comenzi;

b) să nu fie vîndute sau închiriate;

c) să fie reexportate.

408. Materialul publicitar, de reclamă și de documentare constă în cataloage și liste de prețuri referitoare la mărfuri puse în vînzare sau la prestări de servicii, cu condiția ca fiecare trimitere:

a) să fie compusă dintr-un singur document; sau

b) să cuprindă un singur exemplar al fiecărui document dacă este compusă din mai multe documente; sau

c) să nu depășească greutatea brută de 1 kg, oricare ar fi numărul documentelor sau al exemplarelor.

409. Importul sau exportul definitiv al bunurilor menționate la pct.406 alin.(3) este admis cu scutire de la plata drepturilor de import sau de export, după caz, în măsura în care introducerea sau scoaterea acestora din țară nu este prohibită.

410. Admiterea sau exportul temporar al bunurilor care fac obiectul prezentei secțiuni se efectuează cu suspendare totală de la plata drepturilor de import sau export, după caz.

C. Regimul vamal al aprovizionării mijloacelor de transport în trafic internațional

Subsecțiunea 1

Aprovizionarea navelor și aeronavelor străine și autohtone

411. Navele sub pavilion străin care acostează în porturile Republicii Moldova pot fi aprovizionate cu combustibil, lubrifianți, produse alimentare, precum și cu alte materiale.

412. Agențiile societăților de transport naval străine, autorizate să funcționeze în Republica Moldova, pot introduce temporar mărfuri străine destinate aprovizionării mijloacelor de transport proprii care efectuează transporturi internaționale de mărfuri și/sau persoane.

Bunurile menționate la alineatul precedent se plasează în regim vamal de antrepozit până la încărcarea lor pe mijloacele de transport străine.

În cazul în care societățile de transport naval străine introduc în țară bunuri destinate aprovizionării cu o frecvență sporită, organul vamal poate permite ca declarațiile vamale de plasare și de scoatere din antrepozit să fie depuse periodic la un termen stabilit de comun acord cu depozitarul mărfurilor.

Declarațiile vamale menționate mai sus se depun împreună cu documentele justificative, inclusiv permisele vamale de încărcare /descărcare și borderourile centralizatoare.

Atunci când aprovizionarea navelor străine se face cu mărfuri autohtone, este obligatorie îndeplinirea formalităților vamale de export. Organele vamale pot aproba ca declarațiile vamale de export să fie depuse periodic, la intervale stabilite de comun acord cu exportatorul mărfurilor.

[Pct.412 modificat prin Hot. Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

413. Bunurile destinate aprovizionării se introduc la bordul navelor sub pavilion străin pe baza permisului vamal eliberat de biroul vamal, la cererea comandantului, a armatorului sau a agentului navei.

Se poate depune o singură declarație de scoatere din antrepozit sau de export, după caz, pentru toată durata de staționare a navei în port.

414. Aprovizionarea navelor autohtone care efectuează curse în străinătate se face de către societățile cărora le aparțin, cu produse autohtone, în baza permisului vamal, fără depunerea declarației vamale de export. Aprovizionarea se face ținându-se seama de durata călătoriei, de capacitatea rezervoarelor și de numărul membrilor echipajului.

415. Dispozițiile acestei subsecțiuni se aplică în mod corespunzător aeronavelor străine și autohtone.

Subsecțiunea 2

Evidența bunurilor cu care sînt aprovizionate navele și aeronavele

416. Evidența livrărilor de bunuri destinate aprovizionării navelor și aeronavelor autohtone este organizată pe baza permiselor vamale, borderourilor centralizatoare și a facturilor fiscale. În cazul bunurilor destinate aprovizionării navelor și aeronavelor străine, evidența va include, suplimentar, și declarațiile vamale și documentele anexate acestora.

417. Permisul vamal se întocmește în două exemplare semnate de comandantul, agentul navei sau un împuternicit legal și se înaintează biroului vamal. Permisul vamal depus în două exemplare se înregistrează în evidența biroului vamal, fiind asimilat cu declarația vamală înregistrată și producînd aceleași efecte juridice.

418. Controlul vamal al aprovizionării navelor și aeronavelor autohtone și străine constă în verificarea concordanței dintre datele înscrise în permisele vamale și cele din declarația proviziilor de bord și situația reală a acestora.

Dacă organul vamal constată că există concordanță între datele menționate mai sus, acesta vizează permisele vamale și reține un exemplar al acestora.

419. După finalizarea operațiunilor de încărcare a bunurilor la bordul navei, transportatorul trebuie să înainteze biroului vamal un exemplar al declarației proviziilor de bord.

420. Borderoul centralizator conține următoarele date:

numărul și data permisului vamal;
data livrării;
datele de identificare ale beneficiarului;
denumirea comercială a produsului;
cantitatea livrată;
valoarea.

Serviciul Vamal poate stabili tipizata borderoului centralizator.

421. Declarațiile vamale întocmite în cazul operațiunilor de aprovizionare a navelor străine se depun la biroul vamal, împreună cu documentele însoțitoare, inclusiv borderourile centralizatoare, precum și permisele vamale emise în perioada respectivă.

D. Returnarea mărfurilor și mijloacelor de transport nevămuite

422. (1) Mărfurile și mijloacele de transport nevămuite în modul stabilit și aflate sub supraveghere vamală în zone de control ale organelor vamale de frontieră pot fi returnate cu respectarea prevederilor prezentului Regulament.

(2) Returnarea mărfurilor se efectuează la solicitarea persoanei împuternicite în privința mărfurilor sau, în cazuri justificate, la inițiativa organelor vamale.

423. Returnarea mărfurilor se perfectează de către organele vamale prin înscrierea mențiunilor respective în actele de însoțire a mărfurilor sau mijloacelor de transport, precum și înregistrarea operațiunii în registre corespunzătoare. Declarația vamală în acest caz nu se depune.

424. În cazul mărfurilor transportate cu utilizarea documentelor de tranzit prevăzute de acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte, efectuarea înscrierilor cu privire la retur se realizează cu respectarea procedurii stabilite de acordurile respective.

[Secțiunea D introdusă prin Hot.Guv. nr.1007 din 27.10.2010, în vigoare 29.10.2010]

Anexa nr.1
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

Cantitățile uzuale de produse din tutun și băuturi alcoolice admise pentru folosința comandantului, echipajului și pasagerilor, în raport cu durata staționării navei în port

Cantitățile de produse din tutun și băuturi alcoolice care se lasă de către organele vamale nesigilate pentru folosința comandantului și secundului, precum și a echipajului și pasagerilor, conform pct.16 al prezentului regulament, sînt următoarele:

	Țigarete	Țigarete	Băuturi alcoolice peste 22⁰
a) pentru uzul comandantului și secundului	80 buc./zi/ pers.	20 buc./zi/pers.	2 l/zi/pers.
b) pentru uzul echipajului și pasagerilor	40 buc./zi/ pers.	20 buc./zi/pers.	1 l/zi/pers.

Cantitățile de produse sus-menționate se lasă nesigilate la efectuarea controlului vamal de sosire a navei, în raport cu durata staționării în port declarată de comandant, dar pe o perioadă nu mai mare de 15 zile. Dacă durata de staționare este mai mare de 15 zile, cantitățile respective de produse vor fi scoase de sub sigiliul vamal la cererea comandantului sau agentului navei.

În cazuri deosebite ca: sărbători naționale, acțiuni protocolare etc., șeful vămii poate aproba lăsarea la dispoziția comandantului și secundului a cantităților suplimentare din produsele menționate, corespunzătoare acțiunii, cu condiția

să fie consumate la bord.

Produsele lăsate la dispoziția comandantului, echipajului și călătorilor vor fi indicate de fiecare dată pe declarația proviziilor de bord în cadrul fiecărei operațiuni.

Anexa nr.2
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

**CERERE DE AUTORIZARE
pentru funcționarea unui antrepozit vamal**

1. Denumirea și sediul _____
2. Descrierea locului destinat utilizării ca antrepozit vamal _____
3. Tipul de antrepozit solicitat * _____
4. Justificarea economică a antrepozitării _____
5. Descrierea evidenței contabile ținute și locul unde aceasta este ținută _____
6. Durata medie a stocajului _____
7. Tipul mărfurilor _____
8. Manipulările preconizate a fi efectuate în timpul antrepozitării _____
9. Operațiunile preconizate a fi efectuate în timpul antrepozitării _____
10. Avizul organelor vamale care controlează antrepozitul _____
11. Avizul organelor vamale care acordă regimul _____
12. Documente anexate ** _____

Data _____ / _____ / _____

Semnătura _____

L. Ș.

* Se indică, în ordinea de referință, unul dintre tipurile de antrepozit vamal prevăzute de legislația în vigoare.

** De exemplu: planuri, descrierea detaliată a locurilor destinate depozitarii sau a evidenței contabile materiale.

Anexa nr.3
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

1. Titular: Numărul de identitate:	AUTORIZAȚIE DE FUNCȚIONARE A ANTREPOZITULUI VAMAL NR. _____
2. Nr. de referință al cererii:	3. Organul vamal de control:
4. Antrepozitul sau instanța de stocaj:	

5. Contabilitatea materială:	6. Data intrării în vigoare:
7. Proceduri aplicate: la intrare: la ieșire:	8. Termen de depozitare:
	9. Suma garanției sau modalitatea de determinare a acestei sume:
10. Mărfuri admise:	11. Procentaj de pierderi:
12. Alte mărfuri:	
13. Manipulări uzuale:	
14. Scoateri temporare. Scop: Manipulări:	
15. Alte operațiuni autorizate:	
16. Alte dispoziții:	17. Număr de anexe:
18. Organul vamal care eliberează autorizația: Locul: Data: Termenul de valabilitate: Persoana care poate fi contactată:	ȘTAMPILA Semnătura:

Anexa nr.4
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

**INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE
PENTRU AUTORIZAȚIA DE ANTREPOZIT VAMAL**

1. Se menționează denumirea, actul constitutiv și sediul titularului. Numărul de identitate este codul de identificare și codul fiscal al agentului economic.
2. Se indică data și numărul cererii de autorizare.
3. Se indică biroul vamal în raza căruia va activa antrepozitul vamal.
4. Se indică adresa completă a antrepozitelui sau a instalațiilor de stocaj utilizate pentru mărfurile plasate sub regimul de antrepozit vamal.
5. Se menționează locul exact unde se ține evidența contabilă.
7. Se menționează, cu indicarea bazei legale, procedura utilizată.
10. Se completează numai în cazul antrepozitelui privat.
11. Se menționează, pentru fiecare tip de marfă, procentul natural de pierderi în funcție de natura mărfii (numai în cazul antrepozitelui privat).
12. Se menționează mărfurile (împreună cu statutul lor vamal) care pot fi stocate în locurile de antrepozit vamal, fără a fi plasate sub acest regim.

13. Se menționează, după caz, alte operațiuni autorizate cînd acestea pot fi efectuate în antrepozite vamale.

Anexa nr.5
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

PROCEDURA

de transferare a mărfurilor de la un antrepozit vamal la alt antrepozit vamal

1. Pentru transferul mărfurilor de la un antrepozit vamal la alt antrepozit vamal, fără încheierea regimului, exemplarele 1, 4, 5 și un exemplar suplimentar identic exemplarului 1 al formularului declarației vamale în detaliu sînt depuse de noul titular la biroul vamal pe lîngă care funcționează antrepozitul inițial. Organul vamal poate dispensa titularul acestei declarații vamale de obligația de a prezenta mărfurile.

2. Biroul vamal prevăzut la pct.1 al prezentei anexe avizează exemplarul 1 și exemplarul suplimentar în caseta D, atestînd astfel verificarea sau admiterea mențiunilor înscrise. Totodată, stabilește termenul în care mărfurile trebuie să fie prezentate vămii în raza căreia se antrepozitează mărfurile care sînt transferate.

Exemplarul 1 al documentului se reține de biroul vamal emitent.

3. Exemplarul suplimentar și exemplarele 4 și 5 ale documentului însoțesc mărfurile și sînt prezentate împreună cu acestea biroului vamal de destinație. Organul vamal poate excepta antrepozitarul de obligația prezentării mărfurilor.

4. Exemplarul 5 al documentului se avizează de vama de destinație în caseta I și se transmite biroului vamal emitent. Exemplarul 4 se reține de biroul vamal de destinație, iar exemplarul suplimentar se remite antrepozitarului care primește mărfurile.

5. Vama emitentă verifică închiderea corectă a transferului, comparînd exemplarele 1 și 5 ale documentului. Exemplarul 5 se remite imediat antrepozitarului inițial.

6. Antrepozitarii păstrează exemplarele care le sînt emise în evidența lor.

Anexa nr.6
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

CERERE DE ACORDARE a regimului de perfecționare activă

1. Denumirea și sediul:

a) solicitantului _____

b) operatorului _____

2. Sistemul solicitat:

a) sistemul cu suspendare _____

b) sistemul cu restituire _____

3. Modalități speciale solicitate:

a) compensare prin echivalent _____

b) export anticipat _____

4. Mărfurile destinate a fi supuse operațiunilor de perfecționare și justificarea cererii:

a) denumirea comercială și/sau tehnică _____

b) mențiuni relative la clasificarea în Nomenclatura combinată a mărfurilor _____

- c) cantitatea prevăzută _____
d) valoarea prevăzută _____
e) originea _____

5. Produse compensatoare și exportul prevăzut:

- a) denumirea comercială și/sau tehnică _____
b) mențiuni privitoare la clasificarea în Nomenclatura combinată a mărfurilor _____

- c) produse compensatoare principale _____
d) export prevăzut _____

6. Rata de randament _____

7. Natura (felul) procesului de perfecționare _____

8. Locul unde are loc operațiunea de perfecționare _____

9. Durata estimată a fi necesară pentru:

a) realizarea operațiunilor de perfecționare și scoaterea produselor compensatoare (termenul de reexport) _____

b) aprovizionarea și transportul către Republica Moldova a mărfurilor străine _____

10. Mijloace de identificare preconizate _____

11. Nominalizarea birourilor vamale:

a) de acordare a regimului _____

b) de încheiere a regimului _____

12. Termen de valabilitate a acordului solicitat _____

13. Mărfuri echivalente _____

14. Importatorul care a primit acordul să plaseze mărfurile în regim _____

15. Mențiuni cu privire la acordurile anterioare:

a) pentru trei ani precedenți, în cazul mărfurilor identice cu cele constituind obiectul prezentei cereri _____

b) în cazul mărfurilor destinate a fi supuse operațiunilor de perfecționare _____

Data _____

Semnătura _____

L. Ș.

NOTĂ: Datele de mai sus trebuie să fie furnizate în ordinea lor. Acelea dintre ele care se referă la mărfuri sau produse se furnizează în raport de fiecare tip de marfă sau de produs.

[Anexa nr.6 modificată prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Anexa nr.7
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE

1. Denumirea, actul constitutiv și sediul persoanei: în cazul în care cererea este prezentată pe hîrtie cu antet și aceasta conține toate mențiunile de la pct.1 a), completarea acestui punct nu este necesară. Pct.1 lit.b) va fi completat, întrucît operatorul este o persoană distinctă de cea a solicitantului.

2. Sistemul solicitat: se va indica sistemul dorit ținând seama de prevederile art.58 din Codul vamal.
3. Modalități speciale solicitate: se menționează dacă una sau mai multe modalități prevăzute pentru acest punct sînt solicitate. Aceste mențiuni pot avea o incidență asupra tipului datelor care se furnizează în punctele ce urmează.
4. Mărfuri destinate a fi supuse operațiunilor de perfecționare și justificarea cererii:
 - a) denumirea comercială și/sau tehnică: această mențiune trebuie să fie furnizată în termeni suficient de clari și preciși pentru a permite luarea deciziei asupra cererii și, în special, de a se stabili dacă, în funcție de informațiile primite, condițiile economice pot fi considerate ca fiind îndeplinite.
În orice caz, în situația în care este solicitată compensarea prin echivalent, cu sau fără export anticipat, se menționează, de asemenea, calitatea comercială și caracteristicile tehnice;
 - b) mențiunile relative la clasificarea în Nomenclatura combinată a mărfurilor: aceste mențiuni, care nu se dau decît cu titlu indicativ, pot fi limitate la codul de patru cifre, în cazul în care referirea la codul de opt cifre nu este necesară pentru emiterea acordului și buna derulare a operațiunii de perfecționare. În situația în care sistemul de compensare prin echivalent este solicitat, se va face referire la codul de opt cifre;
 - c) cantitatea prevăzută: această mențiune poate fi omisă, dacă nu a fost solicitat sistemul de compensare prin echivalent. Dacă cantitatea este menționată, se face referire și la o perioadă în care urmează să se efectueze importul;
 - d) valoarea prevăzută: această mențiune poate fi omisă în aceleași condiții ca la lit.c) de mai sus. Dacă valoarea este menționată, ea trebuie să fie valoarea în vamă estimată a mărfurilor, pe baza elementelor cunoscute și a documentelor prezentate;
 - e) se menționează țara de origine cunoscută.
5. Produse compensatoare și exportul prevăzut:
 - a) denumirea comercială și/sau tehnică: se completează în aceleași condiții ca la pct.4 lit.a) de mai sus pentru toate produsele compensatoare obținute;
 - b) mențiuni privitoare la clasificarea în Nomenclatura combinată a mărfurilor: se completează în aceleași condiții ca la pct.4 lit.b) de mai sus, pentru toate produsele compensatoare obținute;
 - c) produse compensatoare principale: dintre produsele compensatoare care sînt produse compensatoare principale;
 - d) exportul prevăzut: această mențiune trebuie înscrisă cînd se solicită sistemul cu suspendare. În acest caz, se precizează posibilitățile de export al produselor compensatoare.
6. Rata de randament: se menționează rata de randament declarată de titularul operațiunii.
7. Felul procesului de perfecționare: se menționează operațiunile la care mărfurile de import trebuie să fie supuse în vederea obținerii produselor compensatoare.
8. Locul unde are loc operațiunea de perfecționare: se indică adresa locului unde operațiunea de perfecționare trebuie să fie efectuată.
9. Durata estimată ar fi necesară pentru:
 - a) realizarea operațiunilor de perfecționare și scoaterea produselor compensatoare (termenul de reexport): această mențiune se furnizează în raport cu o anumită parte de mărfuri (de exemplu: pe unitate sau cantitate) și trebuie să indice durata medie estimată a operațiunilor de perfecționare, în raport de această parte, precum și termenul estimat care curge de la terminarea operațiunilor de perfecționare pînă la momentul exportului, produselor compensatoare obținute;
 - b) aprovizionarea și transportul către Republica Moldova a mărfurilor străine: această mențiune se înscrie numai dacă se solicită modalitatea de export anticipat. În acest caz, se va indica perioada de timp necesară pentru aprovizionare și transport către Republica Moldova a mărfurilor de import.
10. Mijloacele de identificare preconizate: se menționează mijloacele de identificare cele mai adecvate a mărfurilor de import în produsele compensatoare.
11. Nominalizarea birourilor vamale: se menționează dintre birourile vamale posibile cele care pot fi utilizate ca birouri vamale:
 - a) de acordare a regimului: pentru acceptarea declarației vamale de plasare a mărfurilor sub regim și de control al acestuia;

b) de încheiere a regimului: pentru acceptarea declarațiilor vamale prin care mărfurilor străine li se dă una din destinațiile vamale admise.

12. Durata preconizată a acordului: se indică termenul prevăzut pentru importul mărfurilor destinate operațiunilor de perfecționare.

13. Mărfurile echivalente: se menționează numai dacă este solicitată modalitatea compensării prin echivalent, codul din Nomenclatura combinată a mărfurilor specific, calitatea comercială și caracteristicile tehnice ale mărfurilor echivalente, pentru a permite organelor vamale să efectueze comparațiile necesare dintre mărfurile străine și mărfurile echivalente.

14. Importatorul care a primit acordul să plaseze mărfurile sub regim: se menționează denumirea, statutul juridic și sediul importatorului.

15. Mențiuni cu privire la acordurile anterioare:

a) pentru trei ani precedenți, în cazul mărfurilor identice cu cele constituind obiectul prezentei cereri: se menționează acordurile ce au fost emise;

b) în cazul mărfurilor destinate a fi supuse operațiunilor de perfecționare: se menționează dacă mărfurile în cauză sînt produse compensatoare în cadrul unei sau mai multor acorduri deja emise și, în caz afirmativ, se indică acordurile respective (acorduri succesive).

[Anexa nr.7 modificată prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Anexa nr.8
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

ACORD DE PERFECȚIONARE ACTIVĂ

Referitor la cererea _____

1. Denumirea, actul constitutiv și sediul:

a) solicitantului _____

b) operatorului (1) _____

2. Sistemul care a primit acordul (2) _____

3. Modalități (2):

a) compensare prin echivalent _____

b) export anticipat _____

4. Mărfurile destinate a suferi operațiuni de perfecționare (3):

a) denumirea comercială/tehnică _____

b) mențiuni relative la clasificarea în Nomenclatura combinată a mărfurilor _____

c) cantitatea prevăzută _____

d) valoarea prevăzută _____

5. Produsele compensatoare (3):

a) denumirea comercială/tehnică _____

b) mențiuni relative la clasificarea în Nomenclatura combinată a mărfurilor _____

c) produse compensatoare principale _____

6. Rata de randament (4) _____

7. Felul perfecționării _____

8. Locul unde se efectuează operațiunea de perfecționare _____

9. Termenul de reexport (5) _____

10. Termenul de plasare a mărfurilor de import în regim (6) _____
11. Mijloace de identificare stabilite _____
12. Unitățile vamale desemnate:
a) de control _____
b) de plasare _____
c) de încheiere _____
13. Termenul de valabilitate al acordului (7) _____
14. Mărfuri echivalente (8) _____

15. Data de reexaminare a condițiilor economice (9) _____
16. Locul ținerii evidențelor operative _____

Data _____

Semnătura _____

[Anexa nr.8 modificată prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

[Anexa nr.8 modificată prin Hot.Guv. nr.516 din 02.07.2014, în vigoare 11.07.2014]

Anexa nr.9
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

INSTRUCȚIUNI PRIVIND COMPLETAREA ACORDĂRII

- (1) - Se completează dacă este o persoană diferită de titularul acordului.
(2) - Se indică sistemul care a primit acordul (sistem cu suspendare sau sistem cu restituire), precum și codificarea procedurii vamale autorizate.
(3) - Aceste indicații sînt furnizate, în măsura necesară, pentru a permite unităților vamale controlul utilizării acordului, mai ales în ceea ce privește aplicarea ratei de randament prevăzute și în ceea ce privește cantitatea și valoarea, ținînd seama de condițiile economice luate în considerare. Indicațiile referitoare la cantitate sau valoare pot fi furnizate prin referire la o perioadă de import. Dacă indicația se referă la produsele compensatoare, ele trebuie să distingă produsele principale de produsele secundare.
(4) - Se indică rata de randament sau modalitățile în baza cărora unitățile vamale de control fixează această rată. Dacă randamentul este cel rezultat din evidența operativă a titularului acordului se menționează acest fapt.
(5) - Acest termen corespunde timpului necesar pentru realizarea operațiunii de perfecționare a unei cantități determinate de mărfuri de import și de obținere a produselor compensatoare.
(6) - Se indică dacă este utilizată modalitatea de export anticipat.
(7) - În cazuri justificate, eliberarea acordului poate fi dată pentru o perioadă mai mare de doi ani; termenul menționat sau expresia "durată nelimitată" se justifică și prin depunerea clauzei de reexaminare menționate la punctul 15.
(8) - Se indică numai dacă este avut în vedere sistemul de compensare prin echivalent, codul NM de nouă cifre, calitatea comercială și caracteristicile tehnice ale mărfurilor echivalente.
(9) - A se vedea nota (7).

Notă: Datele de mai sus trebuie să fie furnizate în ordinea lor. Acelea dintre ele care se referă la mărfuri sau produse se furnizează în raport de fiecare fel de marfă sau produs.

[Anexa nr.9 modificată prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Metoda cheii cantitative

Elemente cunoscute

Cantitatea de produse importate pentru perfecționare: A_1, A_2, \dots, A_n

Cantitatea de produse compensatoare rezultate din perfecționare: X_1, X_2, \dots, X_m

Cantitatea de produse compensatoare ce va fi importată: X_1', X_2', \dots, X_m'

Cantitatea mărfurilor de import conținută în produsele compensatoare rezultate din perfecționare:

$A_1X_1, A_1X_2, \dots, A_1X_m, A_2X_1, A_2X_2, \dots, A_2X_m, \dots, A_nX_1, A_nX_2, \dots, A_nX_m$

Determinarea bazei de repartizare a mărfurilor importate în produsele compensatoare rezultate din perfecționare (R)

$$R(A_1, X_1) = A_1 A_1 X_1 / (A_1 X_1 + A_1 X_2 + \dots + A_1 X_m)$$

$$R(A_1, X_2) = A_1 A_1 X_2 / (A_1 X_1 + A_1 X_2 + \dots + A_1 X_m)$$

.

.

.

$$R(A_1, X_m) = A_1 A_1 X_m / (A_1 X_1 + A_1 X_2 + \dots + A_1 X_m)$$

$$R(A_2, X_1) = A_2 A_2 X_1 / (A_1 X_1 + A_1 X_2 + \dots + A_1 X_m)$$

$$R(A_2, X_2) = A_2 A_2 X_2 / (A_1 X_1 + A_1 X_2 + \dots + A_1 X_m)$$

.

.

.

$$R(A_2, X_m) = A_2 A_2 X_m / (A_1 X_1 + A_1 X_2 + \dots + A_1 X_m)$$

.

.

.

$$R(A_n, X_1) = A_n A_n X_1 / (A_1 X_1 + A_1 X_2 + \dots + A_1 X_m)$$

.

.

.

$$R(A_n, X_m) = A_n A_n X_m / (A_1 X_1 + A_1 X_2 + \dots + A_1 X_m)$$

Determinarea cantității de marfă de import ce se regăsește în produsele compensatoare importate

$$A_1' = R(A_1, X_1) * X_1' / X_1 + R(A_1, X_2) * X_2' / X_2 + \dots + R(A_1, X_m) * X_m' / X_m$$

$$A_2' = R(A_2, X_1) * X_1' / X_1 + R(A_2, X_2) * X_2' / X_2 + \dots + R(A_2, X_m) * X_m' / X_m$$

$$A_n' = R(A_n, X_1) * X_1' / X_1 + R(A_n, X_2) * X_2' / X_2 + \dots + R(A_n, X_m) * X_m' / X_m$$

Prin urmare, pentru produsul importat în vederea perfecționării A_k apare o obligație vamală pentru cantitatea A_k'

$$A_k' = R(A_k, X_1) * X_1' / X_1 + R(A_k, X_2) * X_2' / X_2 + \dots + R(A_k, X_m) * X_m' / X_m =$$

$$= [A_k / (A_k X_1 + A_k X_2 + \dots + A_k X_m)] (A_k X_1 X_1' / X_1 + A_k X_2 X_2' / X_2 + \dots + A_k X_m X_m' / X_m), \text{ deci}$$

$$A_k' = [A_k / (A_k X_1 + A_k X_2 + \dots + A_k X_m)] (A_k X_1 X_1' / X_1 + A_k X_2 X_2' / X_2 + \dots + A_k X_m X_m' / X_m)$$

În particular, atunci cînd din operațiunea de fabricație rezultă un singur produs compensator X (metoda produs compensator), formula de mai sus devine:

$$A_k' = \{A_k / A_k X\} * A_k X' / X = A_k' X' / X$$

Din relația de mai sus rezultă în cazul metodei "produs compensator" pierderile definite la pct.161 lit.d) nu influențează calculul cantității de mărfuri de import pentru care apare o obligație de plată.

Studii de caz

1. În urma procesării a 100 kg de substanță A din import rezultă 200 kg de substanță B, din care 180 kg se importă, iar 20 kg se exportă.

Vom determina cantitatea de substanță A pentru care apare o obligație de plată.

În acest caz, conform formulei de mai sus, avem:

$$A_k = A = 100 \text{ kg}$$

$$X_k = X = 200 \text{ kg}$$

$$X_k' = X' = 180 \text{ kg}$$

.....

$$A' = 100 \text{ kg} * 180 \text{ kg} / 200 \text{ kg} = 90 \text{ kg}$$

2. În urma procesării a 100 kg de substanță de import A și a 50 kg de substanță de import B, rezultă două tipuri de produse:

X în cantitate de 200 kg, din care se importă cantitatea de 180 kg, iar restul se exportă.

Y în cantitate de 30 kg, din care se importă cantitatea de 20 kg, iar restul se exportă.

Se cunoaște, de asemenea, că repartitia mărfurilor de import A și B în produsele compensatoare este următoarea:

marfa A care se regăsește în produsul compensator X = 85 kg

marfa A care se regăsește în produsul compensator Y = 10 kg

marfa B care se regăsește în produsul compensator X = 35 kg

marfa B care se regăsește în produsul compensator Y = 12 kg

Vom determina cantitățile de substanță A și B pentru care apare o obligație de plată.

Analizînd modul în care mărfurile de import se regăsesc în produsele compensatoare, se observă că pe parcursul perfecționării au apărut pierderi, și anume 5 kg pentru marfa A și 3 kg pentru marfa B.

În acest caz, conform formulei de mai sus, avem:

$$A_1 = 100 \text{ kg} \quad A1X_1 = 85 \text{ kg} \quad X_1' = 180 \text{ kg}$$

$$A_2 = 50 \text{ kg} \quad A2X_1 = 35 \text{ kg} \quad X_2' = 20 \text{ kg}$$

$$X_1 = 200 \text{ kg} \quad A1X_2 = 10 \text{ kg}$$

$$X_2 = 30 \text{ kg} \quad A2X_2 = 12 \text{ kg}$$

$$A_k' = \{A_k / (A_k X_1 + A_k X_2 + \dots + A_k X_m)\} (A_k X_1 X_1' / X_1 + A_k X_2 X_2' / X_2 + \dots + A_k X_m X_m' / X_m)$$

$$A_1' = \{100 \text{ kg} / (85 \text{ kg} + 10 \text{ kg})\} (85 \text{ kg} * 180 \text{ kg} / 200 \text{ kg} + 10 \text{ kg} * 20 \text{ kg} / 30 \text{ kg}) = 87,54 \text{ kg}$$

$$A_2' = \{50 \text{ kg} / (35 \text{ kg} + 12 \text{ kg})\} (35 \text{ kg} * 180 \text{ kg} / 200 \text{ kg} + 12 \text{ kg} * 20 \text{ kg} / 30 \text{ kg}) = 42,02 \text{ kg}$$

Anexa nr.11
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

Metoda cheii valorice

Elemente cunoscute

Cantitatea de produse importate pentru perfecționare: A_1, A_2, \dots, A_n

Cantitatea de produse compensatoare rezultate din perfecționare: X_1, X_2, \dots, X_m

Prețul produselor compensatoare: $P(X_1), P(X_2), \dots, P(X_m)$

Cantitatea de produse compensatoare ce va fi importată: X_1', X_2', \dots, X_m'

Determinarea bazei de repartizare a mărfurilor importate în produsele compensatoare rezultate din perfecționare (R)

$$R(A_1, X_1) = A_1 P(X_1) / (P(X_1) + P(X_2) + \dots + P(X_m))$$

$$R(A_1, X_2) = A_1 P(X_2) / (P(X_1) + P(X_2) + \dots + P(X_m))$$

.

.

.

$$R(A_1, X_m) = A_1 P(X_m) / (P(X_1) + P(X_2) + \dots + P(X_m))$$

$$R(A_2, X_1) = A_2 P(X_1) / (P(X_1) + P(X_2) + \dots + P(X_m))$$

$$R(A_2, X_2) = A_2 P(X_2) / (P(X_1) + P(X_2) + \dots + P(X_m))$$

.

.

.

$$R(A_2, X_m) = A_2 P(X_m) / (P(X_1) + P(X_2) + \dots + P(X_m))$$

.

.

.

$$R(A_n, X_1) = A_n P(X_1) / (P(X_1) + P(X_2) + \dots + P(X_m))$$

⋮

$$R(A_n, X_m) = A_n P(X_m) / (P(X_1) + P(X_2) + \dots + P(X_m))$$

Determinarea cantității de marfă de import ce se regăsește în produsele compensatoare importate

$$A_1' = R(A_1, X_1) * X_1' / X_1 + R(A_1, X_2) * X_2' / X_2 + \dots + R(A_1, X_m) * X_m' / X_m$$

$$A_2' = R(A_2, X_1) * X_1' / X_1 + R(A_2, X_2) * X_2' / X_2 + \dots + R(A_2, X_m) * X_m' / X_m$$

⋮

$$A_n' = R(A_n, X_1) * X_1' / X_1 + R(A_n, X_2) * X_2' / X_2 + \dots + R(A_n, X_m) * X_m' / X_m$$

Prin urmare, pentru produsul importat în vederea perfecționării A_k apare o obligație vamală pentru cantitatea A_k'

$$A_k' = R(A_k, X_1) * X_1' / X_1 + R(A_k, X_2) * X_2' / X_2 + \dots + R(A_k, X_m) * X_m' / X_m = \\ = \{A_k / (P(X_1) + P(X_2) + \dots + P(X_m))\} (P(X_1) X_1' / X_1 + P(X_2) X_2' / X_2 + \dots + P(X_m) X_m' / X_m), \text{ deci}$$

$$A_k' = \{A_k / (P(X_1) + P(X_2) + \dots + P(X_m))\} (P(X_1) X_1' / X_1 + P(X_2) X_2' / X_2 + \dots + P(X_m) X_m' / X_m)$$

Studiu de caz

În urma procesării a 100 kg de substanță de import A_1 și a 50 kg de substanță de import A_2 , rezultă două tipuri de produse:

X_1 în cantitate de 200 kg, din care se importă cantitatea de 180 kg, iar restul se exportă;

X_2 în cantitate de 30 kg, din care se importă cantitatea de 20 kg, iar restul se exportă.

De asemenea, se cunosc prețurile pentru produsele compensatoare, astfel:

$$P(X_1) = 200 \text{ kg} * 12 \text{ lei/kg} = 2400 \text{ lei}$$

$$P(X_2) = 30 \text{ kg} * 5 \text{ lei/kg} = 150 \text{ lei}$$

Vom determina cantitățile de substanță A și B pentru care apare o obligație de plată.

$$A_1' = \{A_1 / (P(X_1) + P(X_2))\} (P(X_1) X_1' / X_1 + P(X_2) X_2' / X_2)$$

$$A_2' = \{A_2 / (P(X_1) + P(X_2))\} (P(X_1) X_1' / X_1 + P(X_2) X_2' / X_2)$$

$$A_1' = \{100 \text{ kg} / (2400 \text{ lei} + 150 \text{ lei})\} (2400 \text{ lei} * 180 \text{ kg} / 200 \text{ kg} + 150 \text{ lei} * 20 \text{ kg} / 30 \text{ kg}) = 88.62 \text{ kg}$$

$$A_2' = \{50 \text{ kg} / (2400 \text{ lei} + 150 \text{ lei})\} (2400 \text{ lei} * 180 \text{ kg} / 200 \text{ kg} + 150 \text{ lei} * 20 \text{ kg} / 30 \text{ kg}) = 44.31 \text{ kg}$$

LISTA OPERAȚIUNILOR DE TRANSFORMARE SUB CONTROL VAMAL

Nr. d/o	Coloana 1	Coloana 2
	Mărfuri pentru care este acordată transformarea sub supravegherea vămii	Transformările ce pot fi efectuate
1.	Mărfuri de orice tip	Transformarea în mostre prezentate ca atare sau constituite în seturi
2.	Mărfuri de orice tip	Reducerea la deșeuri și resturi sau distrugerea
3.	Mărfuri de orice tip	Denaturarea
4.	Mărfuri de orice tip	Recuperarea de părți sau componente
5.	Mărfuri de orice tip	Separarea și/sau distrugerea părților deteriorate
6.	Mărfuri de orice tip	Transformarea pentru a corecta efectele daunelor suferite
7.	Mărfuri de orice tip	Forme obișnuite de manipulare admise în antrepozite vamale sau zone libere

[Anexa nr.12 modificată prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

**CERERE DE ACORDARE
a regimului de transformare sub control vamal**

1. Denumirea, actul constitutiv și sediul:
 - a) solicitantului _____
 - b) operatorului _____
2. Mărfurile destinate a fi supuse operațiilor de transformare:
 - a) denumirea comercială/tehnică _____
 - b) indicații referitoare la clasificarea în Nomenclatura combinată a mărfurilor _____
 - c) cantitatea prevăzută _____
 - d) valoarea prevăzută _____
3. Produse transformate:
 - a) denumirea comercială/tehnică _____
 - b) indicații referitoare la clasificarea în Nomenclatura combinată a mărfurilor _____
4. Rata de randament _____
5. Descrierea și felul operațiilor de transformare care se efectuează _____
6. Locul unde se efectuează transformarea _____
7. Termenul estimat necesar pentru a acorda mărfurilor de import o destinație vamală _____
8. Mijloace de identificare prevăzute _____

9. Birourile vamale desemnate:

a) de control _____

b) de plasare _____

c) de încheiere _____

10. Termen de acordare _____

11. Alte elemente _____

Data _____

Semnătura _____

[Anexa nr.13 modificată prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Anexa nr.14
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE

1. Denumirea, actul constitutiv și sediul persoanei: în cazul în care cererea este prezentată pe hîrtie cu antetul agentului economic care cere acordul și dacă aceasta cuprinde toate indicațiile cu privire la pct.1 lit.a), acest punct nu se completează. Pct.1 lit.b) se completează dacă operatorul este o persoană diferită de solicitant.

2. Mărfuri destinate a fi supuse operațiunilor de transformare:

a) denumirea comercială/tehnică: această indicație se furnizează în termeni suficient de clari și preciși pentru a permite, în baza cererii, de a decide, în funcție de informațiile primite, dacă condițiile economice pot fi considerate ca îndeplinite;

b) indicațiile referitoare la clasificarea în Nomenclatura combinată a mărfurilor: aceste date, care sînt furnizate cu titlu indicativ, pot fi limitate la codul de 4 cifre, în cazul în care indicațiile codului de 9 cifre nu sînt necesare pentru a permite eliberarea acordului și derularea corespunzătoare a regimului;

c) cantitatea prevăzută: cantitatea se exprimă în unități (kg, litri, metri etc.). Ea poate să se refere la o perioadă de import;

d) valoarea prevăzută: se indică valoarea în vamă a mărfurilor, estimată pe baza elementelor cunoscute și a documentelor prezentate.

3. Produse transformate:

a) denumirea comercială/tehnică: se completează în aceleași condiții ca și pct.2 lit.a) pentru produsele transformate;

b) indicații referitoare la clasificarea în Nomenclatura combinată a mărfurilor: se indică codul de 9 cifre pentru toate produsele obținute.

4. Rata de randament: se indică rata de randament prevăzută sau se face o propunere pentru această rată.

5. Descrierea și felul operațiunilor de transformare care se efectuează: se indică operațiunile la care sînt supuse mărfurile de import pentru a obține produsele transformate.

6. Locul unde se efectuează transformarea: se indică adresa locului în care se efectuează operațiunea de transformare.

7. Termenul estimat necesar pentru a da mărfurilor de import o destinație vamală: se indică termenul aproximativ al operațiunilor de transformare plus termenul estimat care curge de la terminarea operațiunilor de transformare pînă în momentul încheierii regimului.

8. Mijloacele de identificare prevăzute: se indică posibilitățile de identificare a mărfurilor de import în produsele transformate în termenii cei mai apropiați.

9. Denumirea birourilor vamale: se indică dintre birourile vamale posibile cele care pot fi utilizate:
- a) de control: pentru controlul regimului;
 - b) de plasare: pentru acceptarea declarației de plasare a mărfurilor sub regim;
 - c) de încheiere: pentru acceptarea declarației de a plasa mărfurile de import sub o destinație vamală.
10. Termenul acordului: se indică termenul prevăzut pentru importul mărfurilor de import, destinate a fi supuse operațiunilor de transformare admise.
11. Alte elemente: în această rubrică se specifică orice indicații pe care solicitantul le consideră utile pentru organele vamale.

[Anexa nr.14 modificată prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Anexa nr.15
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

ACORD
pentru transformare sub control vamal

- Referitor la cererea _____
1. Denumirea, actul constitutiv și sediul: _____
- a) titularului acordului: _____
 - b) operatorului (1) _____
2. Mărfuri destinate a fi supuse operațiunilor de transformare (2):
- a) denumirea comercială/tehnică _____
 - b) indicații referitoare la clasificarea în Nomenclatura combinată a mărfurilor _____
- _____
- c) cantitatea prevăzută _____
 - d) valoarea prevăzută _____
5. Produse transformate (2):
- a) denumirea comercială/tehnică _____
 - b) indicații referitoare la clasificarea în Nomenclatura combinată a mărfurilor _____
- _____
4. Rata de randament (3) _____
5. Descrierea și felul operațiunilor de transformare care se efectuează _____
6. Locul unde se efectuează transformarea _____
7. Termenul pentru a acorda mărfurilor de import o destinație vamală (4) _____
8. Mijloacele de identificare prevăzute _____
9. Birouri vamale desemnate:
- a) de control _____
 - b) de plasare _____
 - c) de încheiere _____
10. Termenul de valabilitate al acordului (5) _____
11. Data de reexaminare a condițiilor economice (5) _____
12. Numărul de anexe _____

INSTRUCȚIUNI PRIVIND COMPLETAREA ACORDULUI

- (1) - Se completează în cazul unei persoane diferite de titularul acordului.
- (2) - Aceste indicații sînt furnizate în măsura necesară pentru a permite birourilor vamale de a controla utilizarea acordului, mai ales în ceea ce privește aplicarea ratei de randament prevăzute, sau a putea prevedea cantitatea și valoarea. Indicațiile referitoare la cantitate și la valoare pot fi furnizate prin referire la o anumită perioadă de import.
- (3) - Se indică rata de randament sau modalitățile în baza cărora birourile vamale de control fixează această rată. Dacă randamentul este cel rezultat din evidența operativă, se indică: din evidența operativă.
- (4) - Acest termen corespunde timpului necesar pentru realizarea operațiunilor de transformare a unei cantități determinate de mărfuri de import și de obținere a produselor transformate corespunzătoare.
- (5) - Dacă condițiile justifică prelungirea acordului mai mult de 2 ani, termenul de valabilitate acordat sau mențiunea "termen nelimitat", indicat la pct.10, poate fi însoțit de justificările prevăzute la pct.11.

Notă: Datele de mai sus trebuie să fie furnizate în ordinea lor. Acordul cuprinde referirile la cerere. Dacă informațiile sînt furnizate prin trimiteri la cerere, ele fac parte integrantă din acord.

[Anexa nr.15 modificată prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Anexa nr.16
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

**LISTA EXEMPLIFICATIVĂ
a bunurilor considerate material profesional****Apendicele nr.I****Echipament pentru presă, radiodifuziune și televiziune****Listă exemplificativă****A.Echipament de presă, precum:**

calculatoare personale;
telex-uri;
mașini de scris;
camere de toate tipurile (de filmat și electronice);
aparate de transmitere, de înregistrare și de redare a sunetului sau a imaginilor (magnetofone, magnetoscoape, cititoare video, microfoane, mese de mixaj sunet, difuzoare);
suporturi pentru sunet sau imagine, neînregistrate ori înregistrate;
instrumente și aparate de măsură și control (oscilografe, sisteme de control pentru magnetofone și magnetoscoape, multimetre, cutii și truse de scule, vectorscoape, generatoare de semnale video etc.);
echipamente de iluminat (proiectoare, transformatoare, trepieduri);
accesorii (casete, fotometre, obiective foto, acumulatori, curele de transmisie, încărcătoare de baterii, monitoare).

B.Echipament de radiodifuziune, precum:

echipament pentru telecomunicații, ca de exemplu emițătoare-receptoare sau transmițătoare terminale racordabile la rețea ori cablu, legături prin satelit;

echipament de producere a radiofrecvenței (aparate de captare a sunetului, de înregistrare sau de reproducere);

instrumente și aparate de măsură și control (oscilografe, sisteme de control pentru magnetofone și magnetoscoape, multimetre, cutii și truse de scule, vectorscoape, generatoare de semnale video etc.);

accesorii (ceasuri, cronometre, busole, microfoane, mese de mixaj, benzi magnetice pentru sunet, grupuri electrogene, transformatoare, baterii și acumulatori, încărcătoare de baterii, aparate de încălzit, de condiționat aerul și de ventilație etc.);

suporturi pentru sunet neînregistrate sau înregistrate.

C. Echipament de televiziune, precum:

camere de televiziune;

televiziune;

instrumente și aparate de măsură și de control;

aparate de transmisie și retransmisie;

aparate de comunicații;

aparate de înregistrare sau de redare a sunetului ori a imaginii (magnetofone, magnetoscoape, cititoare video, microfoane, mese de mixaj, difuzoare);

echipament de iluminat (proiectoare, transformatoare, trepieduri);

echipament de montaj;

accesorii (ceasuri, cronometre, busole, obiective, fotometre, trepieduri, încărcătoare de baterii, casete, grupuri electrogene, transformatoare, baterii și acumulatori, aparate de încălzit, de condiționat aerul și de ventilație etc.);

suporturi pentru sunet sau imagine, neînregistrate ori înregistrate (generice, semnale de apel prin stație, pasaje muzicale etc.);

"film rushes";

instrumente muzicale, costume, decoruri și alte accesorii de teatru, estrade, produse pentru machiaj, uscătoare de păr.

D. Vehicule concepute sau adaptate special pentru a fi utilizate în scopurile enumerate mai jos, precum:

transmisia TV;

accesorii TV;

înregistrarea semnalelor video;

înregistrarea și redarea sunetului;

efecte de redare cu încetinitorul;

iluminat.

Apendicele nr.II

Echipament cinematografic

Listă exemplificativă

A.Echipament, precum:

camere diverse (de film și electronice);

instrumente și aparate de măsură și control (oscilografe, sisteme de control al magnetofonelor, multimetre, cutii și truse de scule, vectorscoape, generatoare de semnale video etc.);

camere "dollies" și macarale cinematografice;

echipament de iluminat (proiectoare, transformatoare, trepieduri);

echipament pentru montaj;

aparate de înregistrare și redare a sunetului sau a imaginii (magnetofone, magnetoscoape, cititoare video, microfoane, mese de mixaj, difuzoare);

suporturi pentru sunet sau imagine, neînregistrate sau înregistrate (generice, semnale de apel prin stație, intercalări pasaje muzicale etc.);

"film rushes";

accesorii (ceasuri, cronometre, busole, microfoane, mese de mixaj, benzi magnetice, grupuri electrogene, transformatoare, baterii și acumulatori, încărcătoare de baterii, aparate de încălzit, de condiționat aerul și pentru ventilație etc.);

instrumente muzicale, costume, decoruri și alte accesorii teatrale, estrade, produse de machiaj, uscătoare de păr.

B.Vehicule concepute sau adaptate special pentru a fi utilizate în scopurile enumerate mai sus.

Apendicele nr.III

Alte echipamente Listă exemplificativă

A.Echipament pentru montare, testare, verificare, control, întreținere sau reparare a mașinilor, instalațiilor, mijloacelor de transport etc., precum:

scule;

echipamente și aparate de măsură, de verificare sau de control (pentru temperatură, presiune, distanță, înălțime, suprafață, viteză etc.), inclusiv aparatură pentru rețele electrice (voltmetre, ampermetre, cabluri de măsură, comparatoare, transformatoare, înregistratoare etc.) și cutii;

aparate și echipamente pentru fotografierea mașinilor și instalațiilor în timpul și după montare;

aparate pentru controlul tehnic al navelor.

B.Echipament necesar oamenilor de afaceri, experților în organizarea științifică sau tehnică a muncii, în productivitatea muncii, în contabilitate, precum și altor persoane având profesii similare, precum:

calculatoare personale;

mașini de scris;

aparate de transmitere, înregistrare sau redare a sunetului ori a imaginii;

instrumente și aparate de calcul.

C.Echipamentul necesar specialiștilor care se ocupă cu măsurători topografice, prospecțiuni geofizice, precum:

aparate și instrumente de măsură;

echipament de foraj;

aparate de transmisie și comunicație.

D.Echipament necesar specialiștilor în combaterea poluării

E.Instrumente și aparate necesare medicilor, chirurgilor, veterinarilor, moașelor și persoanelor care exercită profesii similare

F.Echipament necesar arheologilor, paleontologilor, geografilor, zoologilor etc.

G.Echipament necesar artiștilor, companiilor teatrale și orchestrelor, inclusiv toate articolele necesare reprezentațiilor, instrumente muzicale, decoruri și costume etc.

H.Echipamente necesare conferențiarilor în vederea ilustrării expunerilor

I.Echipament foto folosit în timpul călătoriilor (aparate foto diverse, casete, pozometre, obiective foto, trepieduri, acumulatori, curele de transmisie, încărcătoare pentru baterii, monitoare, echipament de iluminat, articole de modă și accesorii pentru manechine etc.)

J.Vehicule concepute sau adaptate special scopurilor specificate mai sus, precum: posturi ambulante de control, mașini-atelier, vehicule laborator etc.

LISTA EXEMPLIFICATIVĂ
a bunurilor considerate material educativ, științific sau cultural

Apendicele nr.I
Listă exemplificativă

A. Aparate de înregistrare sau de reproducere a sunetului ori a imaginilor, ca de exemplu:

proiectoare pentru diapozitive sau filme fixe;
proiectoare pentru cinematografie;
retroproiectoare și episcoape;
magnetofone, magnetoscoape și echipament video;
circuite închise de televiziune.

B. Suporturi de sunet și imagine, ca de exemplu:

diapozitive, filme fixe și microfilme;
filme cinematografice;
înregistrări sonore (benzi magnetice, discuri);
benzi video.

C. Echipament specializat, ca de exemplu:

echipament bibliografic și audiovizual pentru biblioteci;
biblioteci mobile;
laboratoare de limbi străine;
echipament pentru traducere simultană;
mașini mecanice sau electronice pentru predare programată;
obiecte special concepute pentru predare sau pentru pregătirea profesională a persoanelor cu handicap.

D. Alt echipament, ca de exemplu:

tablouri murale, machete, grafice, hărți, planuri, fotografii și desene;
instrumente, aparate și machete concepute pentru demonstrații;
colecții de obiecte însoțite de informații pedagogice vizuale sau sonore, pregătite pentru predarea unui anumit subiect (trusă pedagogică);
instrumente, aparate, utilaje și mașini-unelte pentru asimilarea tehnicilor sau meseriilor;
materiale, inclusiv vehicule concepute sau special adaptate pentru a fi utilizate în operațiuni de salvare, destinate pregătirii profesionale a persoanelor implicate în operațiuni de salvare.

Apendicele nr.II
Listă exemplificativă

A. Cărți și imprimare, ca de exemplu:

cărți de orice tip;
cursuri prin corespondență;
ziare și publicații periodice;
broșuri conținând informații legate de serviciile recreative din porturi.

B. Echipament audiovizual, ca de exemplu:

aparate de reproducere a sunetului și a imaginilor;
aparate de înregistrat cu bandă magnetică;
aparate radio și televizoare;
aparate de proiecție;
înregistrări pe discuri sau benzi magnetice (cursuri de limbi străine), emisiuni radiodifuzate, urări, muzică și programe de divertisment);
filme expuse și dezvoltate;
diapozitive;
benzi video.

C. Articole sportive, ca de exemplu:

îmbrăcăminte sport;
baloane și mingi;
rachete și fileuri;
jocuri de punte;
echipament pentru atletism;
echipament pentru gimnastică.

D. Echipament pentru practicarea jocurilor distractive, ca de exemplu:

jocuri de societate;
instrumente muzicale;
materiale și accesorii pentru teatre de amatori;
materiale pentru pictură, sculptură, prelucrarea lemnului și a metalelor, confecționarea covoarelor etc.

E. Obiecte de cult

F. Părți, piese de schimb și accesorii ale materialului de bunăstare

**Apendicele nr.III
Listă exemplificativă**

Bunuri, ca de exemplu:

costume și accesorii scenice trimise cu titlu de împrumut gratuit unor societăți dramatice sau unor teatre;
partituri muzicale expediate cu titlu de împrumut gratuit unor săli de concert sau unor orchestre.

Anexa nr.18
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

LISTA EXEMPLIFICATIVĂ

a efectelor personale ale călătorilor și a materialului sportiv

A. Efecte personale ale călătorilor:

îmbrăcăminte și încălțăminte;
articole de toaletă;
bijuterii personale;
aparate fotografice și aparate cinematografice de luat vederi, însoțite de o cantitate rezonabilă de pelicule și de accesorii;
aparate de proiecție portabile de diapozitive sau de filme și accesoriiile lor, precum și o cantitate rezonabilă de diapozitive sau de filme;
camere video și aparate portative de înregistrare video, însoțite de o cantitate rezonabilă de benzi;
instrumente muzicale portabile;
fonografe portative cu discuri;
aparate portabile de înregistrare și de reproducere a sunetului,
inclusiv dictafoanele cu benzi;
aparate receptoare de radio portative;
aparate receptoare de televiziune portative;
mașini de scris portative;
mașini de calculat portative;
calculatoare personale portative;
binocluri;
mașini pentru copii;

fotolii sau cărucioare pentru invalizi;
aparate și echipamente sportive de orice fel, precum și materiale de camping, articole de pescuit, echipament pentru alpinism, echipament pentru înot subacvatic, arme de vânătoare cu cartușe, biciclete fără motor, canoe sau caiace cu o lungime sub 5,5 m, schiuri, rachete de tenis, planșete cu sau fără pînză pentru surfing, echipament pentru golf, delta-plane;

aparate de dializă portabile, material medical similar, precum și articole care se utilizează împreună cu acestea;
alte articole avînd un evident caracter personal.

B. Mărfuri importate în scop sportiv:

a) echipament de atletism, precum:

garduri de sărit;

sulițe, discuri, prăjini, greutateți, ciocane;

b) echipament pentru jocuri cu mingea, precum:

mingi de orice fel;

rachete, crose, plase, bastoane și altele similare;

fileuri de orice fel și montanți pentru porți sau buturi;

c) echipament pentru sporturi de iarnă, precum:

skiuri și bețe;

patine;

săanii și săanii de viteză (boburi);

material pentru joc cu palete (curling);

d) îmbrăcăminte, încălțăminte și mănuși de sport, căști pentru practicarea sporturilor etc., de orice fel;

e) echipament pentru practicarea sporturilor nautice, precum:

canoe și caiace;

ambarcațiuni cu pînze sau cu rame, pînze, vîsle și pagae;

aeroplan și pînze pentru acestea;

f) vehicule ca: autoturisme și mașini de curse, motociclete, ambarcațiuni;

g) echipament destinat pentru diverse manifestări, precum:

arme de tir sportiv și muniție pentru acestea;

biciclete fără motor;

arcuri și săgeți;

material pentru scrimă;

material pentru gimnastică;

busole;

saltele și covoare pentru lupte și arte marțiale;

materiale pentru haltere;

material pentru echitație, sulky;

aripi delta, planșe cu pînză;

material pentru escaladări;

case muzicale destinate ilustrațiilor muzicale la demonstrații sau concursuri sportive;

h) material auxiliar, precum:

materialele de măsurat sau de afișaj al rezultatelor;

aparate pentru analiza sîngelui și urinei.

**Scopurile pentru care se permite introducerea
în țară a animalelor vii din orice specie**

1. Dresură
2. Antrenament
3. Reproducere
4. Potcovire sau cîntărire
5. Tratament veterinar
6. Încercări (de exemplu, în vederea cumpărării)
7. Participarea la manifestări publice, expoziții, concursuri, competiții sau demonstrații
8. Spectacole (animale de circ etc.)
9. Deplasări turistice (inclusiv animale care îi însoțesc pe călători)
10. Exercițarea unei activități (cîini sau cai de poliție; cîini de detectare, cîini pentru orbi etc.)
11. Operațiuni de salvare
12. Transhumanță sau pășunat
13. Executarea unei activități sau realizarea unui transport
14. Uz medical (producerea de venin etc.)

Anexa nr.20
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

**LISTA EXEMPLIFICATIVĂ
a materialelor considerate de propagandă turistică**

1. Obiectele destinate să fie expuse în birourile reprezentanților acreditați sau corespondenților desemnați de organismele turistice oficiale naționale sau în alte localuri acceptate de organele vamale ale teritoriului de admitere temporară: tablouri și desene, fotografii și postere înrămate, cărți de artă, picturi, gravuri sau litografii, sculpturi și tapițerii și alte obiecte de artă similare.
2. Echipamente pentru expunerea mărfurilor (vitrine, suporturi și obiecte similare), inclusiv aparate electrice sau mecanice necesare funcționării lor.
3. Filme documentare, discuri, benzi magnetice înregistrate și alte înregistrări sonore pentru ședințe, gratuite, cu excepția celor al căror subiect are tendințe de propagandă comercială și a celor care sînt în mod curent vîndute pe teritoriul Republicii Moldova.
4. Steaguri, în cantități rezonabile.
5. Diorame, machete, diapozitive, clișee imprimate, negative fotografice.
6. Eșantioane, în cantități rezonabile, de articole de artizanat, costume naționale și alte articole cu caracter folcloric similare.

Anexa nr.21
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

**CERERE DE ACORDARE
a regimului de admitere temporară**

1. Denumirea, actul constitutiv și sediul:

- a) solicitantului _____
b) utilizatorului _____
c) proprietarului _____
2. Mărfurile destinate utilizării în regim:
a) denumirea comercială și/sau tehnică _____
b) indicații referitoare la încadrarea în Nomenclatura combinată a mărfurilor _____
c) cantitatea prevăzută _____
d) valoarea prevăzută _____
3. Temeiul legal pentru solicitarea regimului _____
4. Modul în care urmează a fi utilizate mărfurile _____
5. Locul sau locurile unde urmează să fie utilizate mărfurile _____
6. Termenul solicitat pentru acordarea regimului _____
7. Mijloacele de identificare a mărfii _____
8. Desemnarea birourilor vamale:
a) de control _____
b) de acordare a regimului _____
c) de încheiere a regimului _____
9. Termenul de valabilitate al acordării _____
10. Proceduri de cesionare _____
11. Alte mențiuni _____

Data _____

Semnătura _____

NOTĂ: Informațiile de mai sus trebuie furnizate în ordinea prevăzută. Cele referitoare la mărfuri se furnizează pentru fiecare fel de marfă în parte.

[Anexa nr.21 modificată prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Anexa nr.22
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE

1. Denumirea, actul constitutiv și sediul persoanei:

În cazul în care cererea este prezentată pe hârtie cu antetul solicitantului și dacă aceasta cuprinde toate indicațiile prevăzute la pct.1 lit.a), acest punct nu se completează. Pct.1 lit.b) se completează dacă utilizatorul este altă persoană decât solicitantul. Pct.1 lit.c) se completează cu datele persoanei fizice sau juridice nerezidente proprietar al mărfurilor.

2. Mărfurile destinate utilizării în regim:

a) denumirea comercială și/sau tehnică: această indicație trebuie să fie furnizată în termeni suficient de clari și preciși pentru o identificare corectă;

b) indicații referitoare la încadrarea în Nomenclatura combinată a mărfurilor: aceste date, care nu au decât un caracter indicativ, pot fi limitate la pozițiile tarifare de patru cifre, în cazul în care menționarea subpozițiilor de opt cifre nu este necesară pentru a permite eliberarea actului de acordare a regimului și derularea regimului;

c) cantitatea prevăzută: cantitatea trebuie exprimată în unități de măsură specifice (kilograme, litri, metri etc.);

d) valoarea prevăzută: se menționează valoarea în vamă a mărfurilor, estimată pe baza elementelor și a documentelor prezentate.

3. Temeiul legal pentru solicitarea regimului: se menționează articolul din actul normativ în baza căruia se solicită acordarea regimului.

4. Modul în care urmează a fi utilizate mărfurile: se menționează toate utilizările care vor fi date mărfurilor.

5. Locul sau locurile unde urmează să fie utilizate mărfurile: se menționează adresa locului unde mărfurile trebuie să fie utilizate.

6. Termenul solicitat pentru acordarea regimului: se menționează termenul necesar realizării obiectivului pentru care se importă mărfurile.

7. Mijloacele de identificare a mărfii: se menționează modalitățile de identificare a mărfurilor plasate în regim, considerate ca fiind cele mai adecvate.

8. Desemnarea unităților vamale: se menționează unitățile vamale la care urmează să fie realizate controlul, acordarea și încheierea regimului.

9. Termenul de valabilitate al actului de acordare a regimului: se menționează termenul de valabilitate al actului de acordare a regimului.

10. Proceduri de cesionare: se menționează, dacă este cazul, intenția de a transfera mărfurile importate altui titular.

11. Alte mențiuni: această rubrică se utilizează pentru orice alte elemente pe care solicitantul le consideră necesare a fi aduse la cunoștința organului vamal.

[Anexa nr.22 modificată prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Anexa nr.23
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

ACT DE ACORDARE A REGIMULUI DE ADMITERE TEMPORARĂ

Referitor la cererea _____

1. Denumirea, actul constitutiv și sediul: _____

a) titularului actului de acordare a regimului de admitere temporară _____

b) utilizatorului actului de acordare a regimului de admitere temporară _____

c) proprietarului mărfurilor _____

2. Mărfurile destinate utilizării în regim:

a) denumirea comercială și/sau tehnică _____

b) indicații referitoare la încadrarea în Nomenclatura combinată a mărfurilor _____

c) cantitatea prevăzută _____

d) valoarea prevăzută _____

3. Temeiul legal pentru solicitarea regimului _____

4. Modul în care urmează a fi utilizate mărfurile _____

5. Locul sau locurile autorizate pentru utilizarea mărfurilor _____

6. Termenul în care mărfurilor importate trebuie să li se dea o destinație vamală _____

7. Modalitățile de identificare admise de organele vamale _____

8. Unitățile vamale: _____

- a) de control _____
- b) de acordare a regimului _____
- c) de încheiere a regimului _____

9. Termenul de valabilitate al actului de acordare a regimului de admitere temporară _____

10. Utilizarea procedurilor de transfer _____

11. Anexe _____

Data _____

Semnătura _____

[Anexa nr.23 modificată prin Hot. Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

Anexa nr.24
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

MĂSURI ALE ORGANULUI VAMAL privind containerele care nu corespund normelor tehnice

1. Dacă se constată că containerele agreeate nu corespund prescripțiilor tehnice prevăzute la pct.270, organul vamal refuză recunoașterea valabilității agreării, cu excepția cazului când diferențele constatate sînt de importanță minoră și nu creează nici un risc de fraudă.

2. Dacă un container prezintă un defect sau o lipsă majoră, devenind astfel neconform cu normele în baza cărora el a fost agreeat pentru transportul sub sigilii vamale, organul vamal cere transportatorului sau reprezentantului acestuia să aducă containerul în starea corespunzătoare normelor de agreare, cu condiția ca reparațiile să poată fi efectuate rapid. Dacă containerul a fost reparat, transportul sub sigiliu vamal poate fi continuat. În caz contrar sau când transportatorul ori reprezentantul acestuia preferă repararea containerului în țara în care a fost agreeat, organele vamale:

- a) refuză autorizarea transportului și aplicarea sigiliilor, când această aplicare este necesară; sau
- b) retrag containerul din circulație și dispun transbordarea containerului într-un alt mijloc de transport; sau
- c) autorizează continuarea transportului conform procedurilor care, fiind aplicate, nu prezintă riscuri de contrabandă, de pierdere ori de prejudiciere a mărfurilor transportate în container. Defectul sau lipsa constatată se menționează de organele vamale în documentele de tranzit.

Pentru a se asigura că reparația containerului se efectuează într-un mod adecvat, organele vamale retrag placa de agreare.

Cînd organele vamale retrag placa de agreare sau descoperă la o serie de containere un defect sau o lipsă majoră, care le fac neconforme cu normele de agreare, ele notifică transportatorului sau reprezentantului acestuia defecțiunea constatată sau retragerea plăcii ori, după caz, administrației vamale care a emis agrearea. Organelor răspunzătoare de agrearea inițială trebuie să li se solicite să intervină în soluționarea cazului.

3. Un container se consideră ca prezentînd un defect sau o lipsă majoră cînd:

- a) mărfurile pot fi sustrate din partea sigilată a containerului sau introduse în acesta, fără a fi lăsate urme vizibile de fracție sau fără ruperea sigiliilor vamale;
- b) sigiliile vamale nu pot fi aplicate containerului într-un mod simplu și eficace;
- c) containerul prezintă spații ascunse, care permit disimularea mărfurilor;
- d) toate spațiile destinate mărfurilor nu sînt ușor accesibile pentru controlul vamal.

CERERE DE ACORD
pentru regimul de perfecționare pasivă

1. Denumirea și sediul solicitantului: _____
2. Sistemul sau modalitățile specifice, luate în considerare (vizate):
 - a) sistemul fără schimb de mărfuri standard _____
 - b) sistemul de schimburi standard fără import anticipat _____
 - c) sistemul de schimburi standard cu import anticipat _____
3. Mărfurile destinate a suferi operațiunile de perfecționare sau a fi exportate și justificarea cererii:
 - a) denumirea comercială și/sau tehnică _____
 - b) mențiuni privitoare la clasificarea în Nomenclatura combinată a mărfurilor _____
 - c) cantitatea prevăzută _____
 - d) valoarea prevăzută _____
 - e) justificarea cererii _____
4. Produsele compensatoare care se importă sau produse de înlocuire pentru import, care se importă:
 - a) denumirea comercială sau tehnică _____
 - b) mențiuni privitoare la clasificarea din Nomenclatura combinată a mărfurilor _____
5. Rata de randament: _____
6. Natura operațiunilor de perfecționare _____
7. Țările unde operațiile de perfecționare vor fi efectuate sau, în cazurile în care sistemul de schimburi standard este angajat, țările de unde produsele de înlocuire vor fi importate _____
8. Termenul estimat a fi necesar pentru importul produselor compensatoare sau al produselor de înlocuire _____
9. Mijloace de identificare preconizate _____
10. Organul vamal care:
 - a) acordă regimul _____
 - b) încheie regimul _____
11. Termenul preconizat al acordului _____
12. Referiri la acordurile eliberate pentru mărfuri identice cu cele care fac obiectul prezentei cereri și destinate a fi supuse operațiunilor de perfecționare _____
13. Alte mențiuni: _____

Data _____

Semnătura _____

Notă: Informațiile de mai sus trebuie să fie date, pe cât posibil, în ordine. Informațiile care se referă la mărfuri sau produse se furnizează în raport de fiecare fel de mărfuri sau de produse.

ACORD
pentru regimul de perfecționare pasivă

Referitor la cererea _____

1. Denumirea și sediul titularului acordului _____

2. Sistemul care a primit acordul _____

3. Mărfurile destinate a fi supuse operațiunilor de perfecționare:

a) denumirea comercială și/sau tehnică _____

b) mențiuni (explicații) privitoare la clasificarea mărfurilor în Nomenclatura combinată a mărfurilor _____

c) cantitatea prevăzută _____

d) valoarea prevăzută _____

4. Produsele compensatoare care se importă sau produse de înlocuire care se importă:

a) denumirea comercială sau tehnică _____

b) mențiuni privitoare la clasificarea în Nomenclatura combinată a mărfurilor _____

5. Rata de randament sau modul de stabilire a acesteia _____

6. Natura operațiunilor de perfecționare _____

7. Țările unde operațiunile de perfecționare se efectuează _____

8. Termenul în care produsele compensatoare trebuie să fie importate _____

9. Mijloacele de identificare stabilite _____

10. Biroul vamal: _____

a) de control _____

b) de plasare în regim _____

c) de încheiere a regimului _____

11. Termenul de valabilitate al acordului _____

12. Data de reexaminare a condițiilor economice _____

13. Numărul de anexe _____

Data _____

Semnătura _____

Notă: Datele de mai sus trebuie să fie furnizate în ordine. Acordul trebuie să conțină referirile la cerere. Când mențiunile (indicațiile) sînt făcute printr-o trimitere la cerere, aceasta face parte integrantă din acord.

[Anexa nr.26 modificată prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

A - Numărul declarației vamale de antrepoziție

B - Denumirea mărfurilor

C - Cantitatea și valoarea mărfurilor

Denumirea agentului economic	Plecare				Sosire					
	Data plecării din magazin	A	B	C	Biroul vamal către care au plecat mărfurile	Data introducerii în magazin	A	B	C	Biroul vamal de la care au plecat mărfurile

Anexa nr.28
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

LISTA

mărfurilor interzise la comercializare în regim duty-free

1. Mărfurile supuse controlului de către organele controlului de stat, fără permisiunea acestor organe.
2. Mărfurile care nu sînt destinate pentru satisfacerea necesităților personale.
3. Mărfurile întrebuițate pentru funcționarea magazinului, barului și restaurantului duty-free (cabine frigorifice, standuri, aparate de casă, material publicitar etc.).
4. Mărfurile autohtone supuse licențierii la export, cu excepția produselor alcoolice, de tutungerie, articolelor de bijuterie confecționate din metale și pietre prețioase și perlelor.
5. Produsele petroliere.

[Anexa nr.28 completată prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

[Anexa nr.28 completată prin Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

Anexa nr.29
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

Modalitatea de prezentare a dărilor de seamă privind mărfurile plasate în destinația vamală magazin, bar și restaurant duty-free și comercializate într-un asemenea magazin, bar și restaurant

1. Deținătorul magazinului, barului și restaurantului duty-free ține evidența la zi și prezintă dări de seamă periodice despre mărfurile aflate în regimul vamal magazin, bar și restaurant duty-free (intrate în depozitul magazinului, barului și restaurantului). Evidența se ține în registrul de evidență de modelul prezentat mai jos.
2. Registrul de evidență se completează pentru fiecare an calendaristic.
3. Registrul trebuie să fie cusut și sigilat, iar paginile numerotate și contrasemnate de șeful biroului vamal, cu aplicarea ștampilei biroului vamal.
4. După efectuarea ultimei înscriri, registrul de evidență se transmite pentru verificare în biroul vamal.
5. După verificare, registrul de evidență se înapoiază deținătorului magazinului, barului și restaurantului duty-free.
6. După verificarea lui de către organele vamale, se interzice efectuarea în registrul de evidență a unor înscriri sau corectări.

7. Registrul de evidență se completează chiar dacă deținătorul magazinului, barului și restaurantului utilizează alte forme de evidență a mărfurilor, inclusiv sistemul computerizat.

8. Registrul de evidență a mărfurilor se prezintă la cererea funcționarului Serviciului Vamal.

9. În afară de evidența mărfurilor conform pct.1-8 ale prezentei anexe, deținătorul magazinului, barului și restaurantului duty-free prezintă dări de seamă suplimentare în forma și în modul cerute de biroul vamal.

**Registrul de evidență
a mărfurilor plasate în destinația vamală
magazin, bar și restaurant duty-free**

Nr. d/o	Nr. declarației vamale	Denumirea mărfurilor	Codul mărfurilor	Originea mărfurilor (străine/autohtone)	Cantitatea mărfurilor conform declarației		Note
					numărul de locuri, masa brută în kg	unitatea de măsură	

[Anexa nr.29 completată prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

[Anexa nr.29 modificată prin Hot.Guv. nr.709 din 18.07.2018, în vigoare 20.07.2018]

Anexa nr.30
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

**Darea de seamă privind mărfurile plasate în destinația
vamală magazin, bar și restaurant duty-free și comercializate
într-un asemenea magazin, bar și restaurant**

La " ____ " 200 ____ / în perioada de la " ____ " _____ 200 ____										
Nr. d/o	Declarația vamală	Denumirea mărfurilor	Originea mărfurilor (străine/autohtone)	Unitatea de măsură	Numărul de locuri, masa brută în kg	Cantitatea mărfurilor comercializate la data prezentării dării de seamă în unități de măsură	Mărfurile a căror destinație vamală magazinul, barul și restaurantul duty-free a fost schimbat în altă destinație vamală			Soldul mărfurilor plasate în destinația vamală duty-free la data prezentării dării de seamă (în unități de măsură)
							Cantitatea mărfurilor în unități de măsură	Destinația vamală	Nr. declarației vamale	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Magazinul, barul și restaurantul duty-free

Numele, prenumele conducătorului

Contabil-șef

Semnătura

L.Ș.

[Anexa nr.30 completată prin Hot.Guv. nr.200 din 03.04.2019, în vigoare 12.04.2019]

Anexa nr.31
la Regulamentul de aplicare
a destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

RAPORTUL

" _____ "

de evidență a fluxului de materiale, mărfuri și produse finite
în zona liberă pe trimestrul __ 20__

N/o	Nr. Declarației vamale		Destinația aplicată	Tipul și denumirea mărfii	Codul mărfii	Cantitatea	Unitatea de măsură	Stoc		
	Plasare	Scoatere						Denumirea mărfii	Nr. Declarației vamale	Cantitatea

Data prezentării raportului – a 15-a zi calendaristică după încheierea perioadei de gestiune.

Administrator _____

Contabil-șef _____

[Anexa nr.31 introdusă prin Hot.Guv. nr.295 din 23.04.2014, în vigoare 06.05.2014]

Anexa nr.32
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute de Codul
vamal al Republicii Moldova

LISTA

formelor obișnuite de manipulare prevăzute la secțiunea 5

În cazul în care nu se specifică altfel, nici una din formele obișnuite de manipulare descrise în prezenta anexă nu pot avea loc, dacă aceasta determină schimbarea codului tarifar la nivel de nouă cifre din Nomenclatura combinată a mărfurilor:

1) ventilarea, uscarea, ștergerea de praf, operațiuni simple de curățare, repararea ambalajului, reparații elementare ale distrugerilor survenite în urma transportării sau depozitării în măsura în care implică operațiuni simple, aplicarea și înlăturarea învelișului protector în vederea transportului;

2) reasamblarea mărfurilor după transportare;

- 3) inventarierea, prelevare de mostre, sortare, cernut, filtrare mecanică și cîntărirea mărfurilor;
- 4) înlăturarea componentelor deteriorate sau contaminate;
- 5) conservarea prin mijloace de pasteurizare, sterilizare, iradiere sau adăugarea de conservanți;
- 6) tratarea împotriva paraziților;
- 7) tratarea anticorozivă;
- 8) tratarea:
 - a) prin simpla creștere a temperaturii, fără alte procese de tratare sau distilare, sau
 - b) prin simpla scădere a temperaturii, chiar dacă din aceasta rezultă un cod diferit din nouă cifre din Nomenclatura combinată a mărfurilor;
- 9) tratarea electrostatică, descrețirea sau călcarea textilelor;
- 10) tratarea, constînd în:
 - a) înlăturarea codițelor și sau scoaterea sîmburilor din fructe, tăierea în bucăți și separarea fructelor sau legumelor uscate, rehidratarea fructelor; sau
 - b) deshidratarea fructelor chiar dacă aceasta determină schimbarea codului tarifar la nivel de nouă cifre din Nomenclatura combinată a mărfurilor;
- 11) desărarea, curățarea și tăbăcirea pieilor;
- 12) diluarea sau concentrarea fluidelor, fără alt proces de tratare sau distilare, chiar dacă aceasta determină schimbarea codului tarifar la nivel de nouă cifre din Nomenclatura combinată a mărfurilor;
- 13) amestecarea mărfurilor de același fel, de calități diferite, pentru a obține o calitate constantă sau o calitate impusă de client, fără a modifica natura mărfurilor;
- 14) împărțirea sau tăierea marginilor mărfurilor dacă este vorba numai de operațiuni simple;
- 15) ambalarea, dezasamblarea, schimbarea ambalajului, filtrarea sau simplul transfer în recipienti, chiar dacă aceasta determină schimbarea poziției tarifare la nivel de nouă cifre din Nomenclatura combinată a mărfurilor, aplicarea, înlăturarea sau modificarea marcajelor, a sigiliilor, a etichetelor, etichetelor de preț sau a altor semne distinctive similare;
- 16) testarea, ajustarea, reglarea sau punerea în stare de funcționare a mașinilor, aparatelor și vehiculelor, în special pentru verificarea conformității cu standardele tehnice, dacă este vorba numai de operațiuni simple.

Notă: Formele obișnuite de manipulare enumerate în prezenta anexă, nu pot fi autorizate, dacă în opinia organelor vamale, operațiunea respectivă ar putea crește riscul de fraudă vamală.

[Anexa nr.32 modificată prin Hot.Guv. nr.40 din 30.01.2019, în vigoare 01.02.2019]

[Anexa nr.32 introdusă prin Hot.Guv. nr.516 din 02.07.2014, în vigoare 11.07.2014]

Anexa nr.33
la Regulamentul de aplicare a
destinațiilor vamale prevăzute
de Codul vamal al Republicii Moldova

Declarație – angajament

_____ ,
(denumirea întreprinderii, IDNO)

în persoana Directorului (administratorului) _____

(numele, prenumele directorului întreprinderii)

declar că următoarele mărfuri:

	vamale de plasare în regim de perfecționare activă sau perfecționare pasivă/data	mărfurilor destinate perfecționării	destinate perfecționării	mărfurilor străine sau autohtone destinate perfecționării	stabilită	compensatoare trebuie să fie exportate/ reexportate sau importate/ reimportate	încheiere a regimului de perfecționare activă sau perfecționare pasivă/data	produselor compensatoare primare sau secundare	compensatoare primare sau secundare obținute (de facto)	produselor compensatoare primare sau secundare obținute (de facto)	
	rub. A DVD	Rub.33 DVD	C62/LTR/KG MTR/MTK/MTQ	Rub.46 DVD	(%)	(data)	Rub.A DVD	Rub.33 DVD	C62/LTR MTR/MTK/MTQ	Rub. 46 DVD	

Titularul Acordului _____ data _____
(semnătura)

Funcționarul vamal _____ data _____

[Anexa nr.34 în redacția Hot.Guv. nr.937 din 22.12.2020, în vigoare 24.12.2020]

[Anexa nr.2 exclusă prin Hot.Guv. nr.929 din 13.12.2012, în vigoare 21.12.2012]

Anexa nr.3
la Hotărârea Guvernului
nr.1140 din 2 noiembrie 2005

LISTA hotărârilor care se abrogă

- 1.Hotărârea Guvernului nr.608 din 10 august 1994 "Despre crearea pe teritoriul Republicii Moldova a depozitelor vamale libere".
- 2.Hotărârea Guvernului nr.1270 din 27 septembrie 2002 "Despre aprobarea Regulamentului privind modul de autorizare a activității și de control al magazinelor duty-free și magazinelor pentru deservirea corpului diplomatic" (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr.135-136, art.1398).
- 3.Hotărârea Guvernului nr.207 din 26 februarie 2003 "Despre aprobarea regulamentelor cu privire la aplicarea regimurilor vamale" (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2003, nr.30-34, art.219).
4. Punctul 3 din Hotărârea Guvernului nr.230 din 24 februarie 2005 "Pentru modificarea și abrogarea unor hotărâri ale Guvernului" (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2005, nr.36-38, art.276).