



MINISTERUL FINANTELOR AL REPUBLICII MOLDOVA

SERVICIUL VAMAL

ORDIN
nr. 529-0

„20” 12 2023

mun. Chișinău

*pentru aprobarea normelor tehnice privind
verificarea clasificării mărfurilor*

În temeiul art.6 alin.(9) lit.g) din Legea cu privire la Serviciul Vamal nr.302/2017 (Monitor Oficial al Republicii Moldova, 2018 nr.68-76, art.143), cu modificările ulterioare,

ORDON:

1. Se aprobă Normele tehnice privind verificarea clasificării mărfurilor, conform anexei;
2. Executarea prezentului ordin se pune în sarcina birourilor vamale;
3. Controlul asupra exercitării prezentului ordin se pune în sarcina Departamentului venituri și control vamal;
4. Prezentul ordin intră în vigoare la data de 01 ianuarie 2024.

Director

Igor TALMAZAN

Normele tehnice privind verificarea clasificării mărfurilor

I. DISPOZIȚII GENERALE

1. Normele tehnice privind verificarea clasificării mărfurilor (în continuare Norme) au fost întocmite în conformitate cu:
 - 1) Codul vamal al Republicii Moldova nr.95/2021 (în continuare Cod);
 - 2) Nomenclatura combinată a mărfurilor, aprobată prin Legea nr.172/2014 (în continuare NC);
 - 3) Hotărârea Guvernului nr.92/2023 cu privire la punerea în aplicare a Codului vamal nr.95/2021 (în continuare Regulament).
2. Normele reglementează verificarea clasificării mărfurilor în cadrul controlului vamal.
3. Funcționarul vamal exercită verificarea corectitudinii clasificării mărfurilor prin aplicarea exactă a prevederilor prezentelor Norme.
4. În sensul prezentelor Norme, următoarele noțiuni semnifică:

un singur tip de mărfuri - mărfuri care prezintă caracteristici similare și a căror caracteristici distinctive sunt complet irelevante în scopul clasificării tarifare a acestora. O denumire comercială diferită a mărfurilor nu împiedică ca mărfurile să fie considerate la fel; diferențele minore nu exclud ca bunurile care în alt mod respectă definiția să fie considerate la fel.

mărfuri identice sau similare – mărfuri care au caracteristici comune pentru a se clasifica la același cod de marfă și a căror diferențe sunt irelevante în scopul clasificării tarifare.

II. VERIFICĂRI PRIVIND CLASIFICAREA MĂRFURILOR - MODUL DE COMPLETARE A ACTULUI DE INSPECȚIE

5. La momentul vămuirii mărfurilor funcționarul vamal verifică corectitudinea codului mărfii declarat în corespundere cu cadrul legal pre-menționat.
6. În procesul efectuării controlului documentar al declarației vamale (DV), funcționarul vamal examinează documentele aferente tranzacției și asigură corespunderea acestora cu descrierea mărfurilor indicată în rubrica 31 a DV și cu codul mărfurilor indicat în rubrica 33 a DV.
7. În cazul efectuării controlului fizic al mărfurilor, funcționarul vamal va stabili corespunderea mărfurilor declarate conform DV cu mărfurile prezentate la vămuire.
8. Pe parcursul fiecărei etape a controlului vamal, funcționarul vamal completează actul de inspecție cu menționarea celor constatate.
9. Dacă urmare a celor prevăzute la pct. 6 și 7 se constată necesitatea prezentării actelor suplimentare (ex. raport de expertiză/încercări privind compoziția mărfii, scheme de montare, pașaport tehnic, instrucțiuni de utilizare etc.) ce conțin caracteristici ale mărfii necesare pentru clasificare, în temeiul art.181 din Cod funcționarul vamal

informează declarantul despre necesitatea prezentării acestora, cu respectarea termenului prevăzut la art. 347 Cod (în cel mai scurt timp posibil, dar nu mai mult de 5 zile din momentul acceptării declarației vamale).

10. Dacă urmare a examinării celor prevăzute la pct. 9 se confirmă clasificarea mărfii conform prevederilor NC, funcționarul vamal acceptă codul mărfii declarat prin completarea actului de inspecție, ca de exemplu:

„15.01.2024 Declarantul a prezentat încercările de laborator privind compoziția procentuală a mărfii. Raportul de expertiză nr. XX din DD.LL.AA, emis de „ZZZZZZ”. Clasificarea mărfii este conformă.”

11. Dacă urmare a celor prevăzute la pct.6 și 7 sau în rezultatul examinării celor prevăzute la pct.9, se confirmă clasificarea eronată a mărfii, funcționarul vamal comunică declarantului motivele care pot sta la baza deciziei nefavorabile și acordă posibilitatea dreptului la replică, în termenul prevăzut la art. 15 alin. (8) din Cod, prin prezentarea actelor/informațiilor justificative în acest sens.

12. În cazul în care, în rezultatul examinării actelor/informațiilor justificative prezentate de către declarant în cadrul dreptului la replică se confirmă clasificarea mărfii conform prevederilor NC, funcționarul vamal acceptă codul mărfii declarat prin completarea actului de inspecție.

13. Dacă nu se confirmă clasificarea mărfii conform prevederilor NC sau atunci când declarantul nu își exercită dreptul la replică, fapt consemnat pe actul de inspecție, și termenul prevăzut la pct.11 a expirat iar informațiile sunt suficiente pentru a determina codul tarifar al mărfii, funcționarul vamal clasifică marfa conform prevederilor NC. Datele din rubricile 31 și 33 ale DV se rectifică și mărfurile se plasează în liberă circulație cu achitarea drepturilor de import potrivit art.186 -187 din Cod și pct.332-333 din Regulament.

14. Actul de inspecție va conține obligatoriu următoarele mențiuni:

- 1) enumerarea actelor prezentate suplimentar ce conțin informații relevante pentru clasificarea mărfii;
- 2) constatările din acte care schimbă clasificarea mărfii;
- 3) descrierea mărfii stabilită urmare controlului vamal, inclusiv denumirea comercială, model, producător, care se va reflecta și în rubrica 31 a DV;
- 4) codul NC stabilit de către funcționarul vamal;
- 5) justificarea clasificării tarifare a mărfurilor cu indicarea Regulilor generale de interpretare (RGI) a NC, inclusiv a Notelor de secțiuni, capitole și supoziții;
- 6) după caz, citarea expresă a prevederilor, aplicabile la caz, a Notelor explicative ale Convenției internaționale privind Sistemul Armonizat de denumire și codificare a mărfurilor (NESA), elaborate de Organizația Mondială a Vămirilor (OMV) și ale Notelor explicative la NC (NENC) Ordinul nr.114/2020, cu modificările ulterioare;
- 7) după caz, numărul/data avizului subdiviziunii responsabile de clasificarea mărfurilor din cadrul biroului vamal.

15. Decizia vamală intră în vigoare la data la care este comunicată solicitantului și este executorie cu respectarea dreptului de atac prevăzut la art.44-45 din Cod.

16. Dacă în situația prevăzută la pct.11, termenul prevăzut a expirat, iar funcționarul vamal nu deține informații suficiente pentru a efectua clasificarea mărfurilor, se procedează potrivit pct.25 din Ordinul directorului Serviciului Vamal cu privire la aprobarea Normelor tehnice de procesare a declarațiilor vamale la import și export.

III. CONLUCRAREA CU SUBDIVIZIUNILE RESPONSABILE DE CLASIFICAREA MĂRFURILOR

17. În procesul executării atribuțiilor de serviciu, subdiviziunile vamale pot solicita avizul subdiviziunii responsabile de clasificarea mărfurilor, conform formularului prevăzut în anexa nr.1, cu respectarea structurii ierarhice.

18. Solicitarea privind clasificarea mărfii trebuie să se refere la un tip de marfă și să includă următoarele:

- 1) date privind identificarea mărfii: denumirea comercială, model, producător.
- 2) descrierea amănunțită a mărfii care să permită identificarea și determinarea încadrării în NC. Citarea textului NC este permisă numai în cazul în care corespunde în totalitate cu descrierea mărfii. Pe lângă denumirea obișnuită a mărfii utilizată în comerț, se va indica descrierea fizică și modul de prezentare; funcțiile; utilizarea și proprietățile; compoziția și metodele de examinare folosite pentru stabilirea acesteia, ambalajul mărfurilor etc., în cazul în care încadrarea depinde de acești parametri.
- 3) eșantioane, fotografii, planuri, cataloage, broșuri sau orice alte documente disponibile utile la stabilirea încadrării corecte a mărfurilor;
- 4) copiile actelor aferente tranzacției.

19. Solicitarea va fi depusă doar în următoarele cazuri:

- 1) identificării riscului prevăzut la art.5 alin.(63) din Cod privind clasificarea tarifară a mărfii;
- 2) opinii divergente privind clasificarea tarifară a mărfii.

20. La recepționarea solicitării privind clasificarea mărfii, Subdiviziunea responsabilă de clasificarea mărfurilor întreprinde imediat următoarele acțiuni:

- 1) verifică dacă la solicitare sunt anexate actele necesare clasificării mărfii, în caz contrar se solicită în scris actele lipsă.
- 2) aplică prevederile NC și identifică:
 - a) secțiunile, capitolele, pozițiile NC care ar putea fi luate în considerare pentru clasificarea mărfii;
 - b) verifică respectarea prevederilor din Notele de secțiuni, capitole și subpoziții ale NC;
- 3) consultă textele NES A, NENC cu modificările și completările ulterioare la secțiuni, capitole, poziții și subpoziții;
- 4) consultă avize de clasificare emise de OMV cu toate modificările și completările ulterioare;
- 5) consultă practica internațională privind clasificarea anumitor mărfuri în Nomenclatura vamală;
- 6) consultă practica națională – ordine ale Serviciului Vamal privind clasificarea

unor mărfuri, precum și baza de date a deciziilor privind informațiile tarifare obligatorii (ITO) disponibilă pe internet;

7) aplică prevederile NC stabilește secțiunea, capitolul, poziția și subpoziția din NC la care se clasifică marfa.

21. În rezultatul acțiunilor prevăzute la pct.18 subdiviziunea responsabilă de clasificarea mărfurilor emite avizul privind clasificarea mărfii, conform formularului prevăzut în anexa nr.2.

22. Dacă Subdiviziunea responsabilă de clasificarea mărfurilor din cadrul aparatului central a examinat clasificarea unui tip de marfă sau a unor mărfuri identice sau similare pentru care se confirmă risc de clasificare eronată, se exclude solicitarea repetată către subdiviziunile responsabile de clasificarea mărfurilor, atât din cadrul aparatului central cât și birourilor vamale.

IV. CONLUCRAREA ÎNTRE SUBDIVIZIUNILE RESPONSABILE DE CLASIFICAREA MĂRFURILOR

23. Subdiviziunile vor asigura o conlucrare și o comunicare permanentă în vederea excluderii emiterii avizelor divergente privind clasificarea mărfurilor și asigurarea aplicării uniforme a legislației.

24. În cazurile în care se identifică avize de clasificare divergente pentru mărfuri identice sau similare, se informează imediat Subdiviziunea responsabilă de clasificarea mărfurilor din cadrul aparatului central.

25. La sesizare se va anexa avizul/avizele privind clasificarea mărfurilor divergente și opinia proprie argumentată și motivată privind clasificarea mărfurilor vizate în examinare.

26. După caz, se va constitui o comisie internă, formată din reprezentanții subdiviziunilor responsabile de clasificarea mărfurilor, care va decide cu votul majorității asupra clasificării mărfurilor vizate în examinare.

27. Urmare a celor prevăzute la pct.24 în temeiul art. 54 alin. (5) din Cod Subdiviziunea responsabilă de clasificarea mărfurilor din cadrul aparatului central măsoară pentru stabilirea clasificării tarifare a mărfurilor.

Solicitare privind clasificarea mărfurilor

Nr _____ din _____
Subdiviziunea solicitantă
Număr, dată, art. DV, codul mărfii declarat Alte cazuri, de specificat (cauză contravențională, cauza penală etc.)
Date de identificarea a mărfii (denumirea comercială, model, producător)
Descrierea mărfii (descrierea fizică a acestora și modul de prezentare; funcțiile; utilizarea și proprietățile; compoziția și metodele de examinare folosite pentru stabilirea acesteia, ambalajul mărfurilor etc., de care depinde clasificarea mărfii în NC. Furnizați cât mai multe detalii cu privire la compoziție, gradul de prelucrare, modul de prezentare (ambalaje pentru vânzare cu amănuntul, etc.) și domeniul de utilizare, și eventual: fotografii, imagini, broșuri, scheme, analize de laborator - atașate în copii lizibile. Indicați sursa lor (importator/exportator/producător/etc.).
Coduri și texte NC examinate în cadrul verificării corectitudinii încadrării tarifare cu indicarea argumentelor.
Concluzia solicitantului privind codul mărfii cu indicarea temeiului legal (regulile generale de interpretare, note ale NC).
Nume, prenume, funcția, date de contact

Aviz privind clasificarea mărfurilor

Nr _____ din _____
Subdiviziunea emitentă
Număr, dată, art. DV, codul mărfii declarat Alte cazuri, de specificat (cauză contravențională, cauza penală etc.)
Date de identificarea a mărfii (denumirea comercială, model, producător)
Descrierea mărfii (descrierea fizică a acestora și modul de prezentare; funcțiile; utilizarea și proprietățile; compoziția și metodele de examinare folosite pentru stabilirea acesteia, ambalajul mărfurilor etc., de care depinde clasificarea mărfii în NC
Acte și informațiile care au fost examinate în procesul încadrării tarifare a mărfurilor (invoice, fotografii, imagini, broșuri, scheme, analize de laborator). Indicați sursa lor (importator/exportator/producător/etc.)
Coduri și texte NC examinate în cadrul verificării corectitudinii încadrării tarifare cu indicarea argumentelor
Concluzia privind codul mărfii cu indicarea temeiului legal - citarea expresă a prevederilor aplicabile cazului examinat: Regulile de interpretare a NC, inclusiv a Notelor de secțiuni, capitole și supoziții; NESAs cu modificările ulterioare; și ale NENC
Nume, prenume, funcția, date de contact

NOTĂ: prezenta nu constituie o decizie administrativă, este un act preparatoriu emis în cadrul controlului vamal