



Cursul tematic,, FORME SPECIFICE ALE CONTROLULUI VAMAL, CONTROLUL MĂRFURILOR



Baza legală

- Legea № 95 din 24-08-2021 Cod vamal

Publicat : 17-09-2021 în Monitorul Oficial Nr. 219-225 art. 238

MODIFICAT

[LP183 din 07.07.23, MO254-255/21.07.23 art.446; în vigoare 01.01.24](#)

-Hotărârea Guvernului № 92
din 28-02-2023 cu privire la punerea în aplicare
a Codului vamal nr. 95/2021

Publicat : 21-03-2023 în Monitorul Oficial Nr. 93-96 art. 193

MODIFICAT

[RCS18-69-3322 din 28.03.23, MO101-104/29.03.23 pag.110](#)

Controlul vamal a mărfurilor

Control vamal – acțiuni specifice îndeplinite de Serviciul Vamal cu scopul de a asigura respectarea legislației vamale sau a altor dispoziții care reglementează introducerea, scoaterea, tranzitul, circulația și depozitarea mărfurilor care circulă între teritoriul vamal și țările sau teritoriile din afara acestui teritoriu, precum și staționarea și circulația pe teritoriul vamal a mărfurilor străine;



Controlul vamal al mărfurilor

Controalele vamale constă în:

- Examinarea mărfurilor, prelevarea de probe;
- Verificarea corectitudinii și a caracterului complet ale informațiilor furnizate într-o declarație sau o notificare,
- Verificarea existenței, autenticității, corectitudinii și valabilității documentelor,
- Examinarea contabilității operatorilor economici și a altor evidențe,
- Controlul mijloacelor de transport,
- Inspectarea bagajelor și a altor mărfuri transportate de către persoane.



Managementul riscurilor

Controlul vamal, altul decât cel **aleatoriu**, se bazează în principal pe analiza de risc, efectuată inclusiv prin utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor, cu scopul de a identifica și a evalua riscurile în anumite domenii de control și de a elabora contramăsurile necesare.

.



Locul efectuării controlului vamal

Controlul vamal al mărfurilor este efectuat:

- în locurile desemnate în acest scop;
- la orele prevăzute de către autoritatea vamală.

Serviciul Vamal aprobă, la solicitarea declarantului, efectuarea controlului vamal în alte locuri și alte ore decât cele prevăzute

Costurile aferente operațiunii sunt în sarcina declarantului.

Prezentarea mărfurilor în vamă

Mărfurile introduse pe teritoriul vamal, imediat după sosirea lor la postul vamal desemnat sau **în orice alt loc desemnat sau aprobat de Serviciul Vamal**, sunt prezentate de către una dintre următoarele persoane:

- a) persoana care a introdus mărfurile pe teritoriul vamal;
- b) persoana în numele și pe seama căreia acționează persoana care a introdus mărfurile pe teritoriul vamal;
- c) persoana care și-a asumat responsabilitatea pentru transportul mărfurilor după introducerea acestora pe teritoriul vamal.

Formele controlului vamal

- Controlul fizic;
- Controlul documentar;
- Controlul corporal ca o formă excepțională de control vamal;
- Controlul ulterior prin audit postvămuire sau reverificare a declarației vamale;
- Evidența mărfurilor și a mijloacelor de transport;
- Interogarea verbală a persoanelor fizice și a persoanelor cu funcții de răspundere;

Formele controlului vamal

- Verificarea sistemului de evidență și a dărilor de seamă;
- Controlul depozitelor, al antrepozitelor vamale, al zonelor libere, al altor teritorii și spații unde se pot afla mărfuri și mijloace de transport supuse controlului vamal sau unde se pot desfășura activități supuse supravegherii vamale;
- Controlul radiologic;
- Controlul neintruziv;
- Efectuarea altor operațiuni prevăzute de prezentul cod și de alte acte normative.

Etapele controlului vamal

- 1) Verificarea existenței documentelor necesare vămuirii în funcție de destinația vamală solicitată pentru mărfurile ce fac obiectul declarării;
- 2) Controlul documentar;
- 3) Verificarea efectuării plății sau a garantării obligației vamale, după caz;
- 4) Controlul fizic al mărfurilor.

Etapele controlului vamal

(Control documentar)

- **Controlul documentar** constă în verificarea:
 - corectitudinii completării declarației vamale;
 - existenței documentelor care însoțesc declarația vamală în detaliu potrivit regimului vamal solicitat;
 - concordanței dintre datele înscrise în declarația vamală în detaliu și cele din documentele însoțitoare;
 - formei documentelor anexate.

Etapele controlului vamal

(Controlul vamal fizic)

Control fizic – set de acțiuni de verificare a mărfurilor, mijloacelor de transport, trimiterilor poștale internaționale și bagajelor persoanelor fizice.

Scopul:

Confirmarea informațiilor despre :

- Natura;
- Originea;
- Starea;
- Cantitatea de mărfuri aflate sub control vamal;
- Prezența de bunuri, mijloace de transport și spații de depozitare,
- Starea Sigiliilor, ștampilelor și altor mijloace de identificare.

Etapele controlului vamal

(Controlul vamal fizic)

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

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

Etapele controlului vamal

(Controlul vamal fizic)

Controlul vamal fizic constă în verificarea mărfurilor prin:

- Identificarea acestora;
- Numărarea locurilor sau coletelor;
- Cântărirea;
- 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.

Etapele controlului vamal

(Controlul vamal fizic)

- Serviciul Vamal efectuează controlul vamal fizic **total** în cazul când:
 - Există indicii temeinice privind nerespectarea legislației vamale
 - Criteriul de selectivitate indică expres asupra necesității verificării întregului lot de marfă,
 - 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.
- ✓ Rezultatul controlului fizic parțial, este luat în considerare pentru întreaga partidă de mărfuri indicate în declarația vamală.

Etapele controlului vamal

(Controlul vamal fizic)

Declarantul sau reprezentantul acestuia este obligat să:

- manipuleze;
- dezambaleze;
- - reambaleze mărfurile, fără să provoace degradarea acestora.

Cheltuielile acoperite de declarant.

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

Etapele controlului vamal

(Controlul vamal fizic)

Dacă, la expirarea termenului stabilit, declarantul nu a îndeplinit cerințele formulate, Serviciul Vamal procedează din oficiu, potrivit art. 189 din Cod, la controlul vamal al mărfurilor, pe riscul și pe cheltuiala declarantului, apelând, dacă este cazul, la serviciile unui expert sau ale oricărei alte persoane care este desemnată potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

Locul efectuării controlului vamal fizic

Cazurile efectuării controlului vamal fizic **la locul de încărcare/descărcare:**

- Mărfurile sunt perisabile sau necesită condiții speciale de ambalare și de transport;
- Nu există condiții de control la frontieră și dacă încărcarea sau descărcarea completă a mijloacelor de transport se face într-un singur loc.

Locul efectuării controlului vamal fizic

În vederea efectuării controlului vamal fizic la locul de încărcare sau descărcare, **exportatorii ori importatorii** au următoarele **obligații**:

- ✓ Să solicite în scris efectuarea controlului la postul vamal cel mai apropiat cu **cel puțin două zile** înainte de data stabilită pentru încărcarea sau descărcarea mijloacelor de transport;
- ✓ Să pregătească mărfurile și să ia măsurile necesare pentru ca mijloacele de transport să corespundă condițiilor de sigilare vamală;
- ✓ Să asigure încărcarea sau descărcarea mărfurilor la locul, data și ora care au fost stabilite.

Controlul vamal al mărfurilor

(Controlul vamal fizic)

Controlul vamal fizic se efectuează după cum urmează:

1) **Mărfurile transportate în vrac** se controlează prin:

- observare;
- sondare.

Controlul se efectuează pe:

- mijloacele de transport pe care se află,
- rampe ;
- cheiuri ori pe platformele din terminalele de manipulare a containerelor;

2) **Mărfurile ambalate în colete** se controlează prin sondaj pe mijloacele de transport pe care se află.

Important:

În cazul în care nu există condiții de control pe mijlocul de transport, organele vamale sunt în drept să solicite descărcarea mărfurilor.

Etapele controlului vamal

(Controlul vamal fizic)

3) Mărfurile ambalate în colete care se află:

- în magazii;
- pe rampe ;
- pe cheiuri;
- pe platformele din terminale de manipulare a containerelor se controlează prin sondaj (control, examinare, inspectare) pe fiecare partidă de marfă;

4) Mărfurile transportate prin conducte, precum și curentul electric se controlează din punctul de vedere al cantității, prin citirea contoarelor instalate.

Controlul vamal al mărfurilor

Declararea mărfurilor în vamă

- Toate mărfurile destinate plasării sub un anumit regim vamal, cu excepția regimului de zonă liberă, fac obiectul unei declarații vamale corespunzătoare regimului respectiv.
- Declarația vamală se depune folosind tehnici de prelucrare electronică a datelor.
- În cazuri specifice, prevăzute de prezentul cod sau de Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal, declarația vamală poate fi depusă:
 - a) În scris;
 - b) Verbal;
 - c) Prin orice altă acțiune.

Controlul vamal al mărfurilor

Documentele justificative

- ✓ Documentele justificative solicitate pentru aplicarea dispozițiilor ce reglementează regimul vamal pentru care se declară mărfurile trebuie să se afle în posesia declarantului și la dispoziția Serviciului Vamal **în momentul depunerii declarației vamale.**
- ✓ Documentele justificative se pun la dispoziția Serviciului Vamal în cazul în care legislația prevede astfel sau atunci când este necesar în vederea controalelor vamale.

Controlul vamal al mărfurilor

Păstrarea documentelor și a altor informații.

Operatorul economic trebuie să păstreze, în scopul controalelor vamale, documentele și informațiile menționate timp de cel puțin **4 ani**, folosind orice mijloace care sunt acceptate de Serviciul Vamal.

Zonele de control vamal

- Zona de control vamal este creată:
 - La frontiera vamală;
 - În locul unde se efectuează formalitățile vamale;
 - În locul amplasării subdiviziunii Serviciului Vamal, precum și în alte locuri stabilite de Serviciul Vamal,

Zonele de control vamal

- Statutul zonelor de control vamal :
 - *Permanent;*
 - *Temporar.*
- Operațiuni cu acordul prealabil al Serviciului Vamal:
 - Desfășurarea activității de producție;
 - Activități comerciale și de altă natură;
 - Trecerea mărfurilor, a mijloacelor de transport, a persoanelor, inclusiv a factorilor de decizie din autoritățile publice peste frontiera lor.

Zonele de control vamal

Zonele de control vamal trebuie să corespundă cel puțin următoarelor condiții:

- să dețină suprafețe minime conform tipului de transport supus controlului vamal, cu posibilitatea ulterioară de extindere, după caz;
- să existe suficiente căi de acces, pentru a nu afecta traficul rutier din regiune și pentru a facilita circulația unităților de transport în interiorul zonei de control vamal;
- să fie dotate cu supraveghere video online, cu acces direct al organului vamal;
- să dețină spații administrative care să corespundă normelor sanitare per persoană, tehnicii securității muncii și să fie dotate cu mese, scaune de lucru, calculatoare conectate la rețeaua de internet, telefoane, să conțină blocuri sanitare care să corespundă normativelor;

Zonele de control vamal

- să dețină spații de parcare pentru unitățile de transport ale funcționarilor și persoanelor terțe conform necesităților;
- să fie asigurate 24/24 cu energie electrică, sisteme de alarmă, cu măsuri de precauție antiincendiară, cu căi de evacuare;
- să conțină spații de depozitare a mărfurilor după tip și categorie;
- să dețină teren/suprafețe pentru efectuarea controlului neintruziv;
- să corespundă altor cerințe în funcție de specializarea posturilor vamale în vămuirea anumitor grupuri tarifare de mărfuri;
- să fie îngrădită astfel încât să excludă accesul persoanelor neautorizate sau sustragerea neautorizată.

Suplimentar; spațiile destinate efectuării controlului vamal în locurile de schimb internațional al poștei vor corespunde cerințelor stabilite de actele normative speciale.(art.19 HG 1457/2016)

Zona de control vamal

(lichidarea)

Zona de control vamal se lichidează în baza deciziei Serviciului Vamal, în următoarele cazuri:

- 1) Schimbarea locului de amplasare a organului vamal;
- 2) Închiderea punctului de trecere a frontierei vamale a Republicii Moldova;
- 3) Lichidarea locului de efectuare a operațiunilor vamale;
- 4) Desființarea zonei economice libere, a antrepozitelor vamale și a depozitelor provizorii conform legislației.

Zona de control vamal

(revocarea)

Revocarea deciziei de creare a zonei de control vamal are loc în următoarele cazuri:

- 1) Revocarea este solicitată de către agentul economic, deținător al zonei de control vamal;
- 2) Crearea zonei de control vamal în baza unor date eronate sau neveridice;
- 3) Încălcarea regimului zonei de control vamal;
- 4) Nerespectarea condițiilor de creare a zonei de control vamal stabilite în prezentul Regulament și în alte acte normative.

Acțiunile Serviciului Vamal în cadrul controlului vamal

În scopul controlului vamal, Serviciul Vamal este în drept:

- Să verifice corectitudinea și caracterul complet ale informațiilor furnizate într-o declarație vamală, o declarație de depozitare temporară, o notificare sumară de intrare, o notificare sumară de ieșire, o declarație de reexport sau o notificare de reexport,
- Să verifice existența, autenticitatea, corectitudinea și valabilitatea documentelor justificative
- Să examineze contabilitatea declarantului și alte evidențe, precum și documentele referitoare la operațiunile privind mărfurile în cauză sau la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare, implicând aceste mărfuri după acordarea liberului de vamă.

Neadmiterea pricinuirii de daune nejustificate la efectuarea controlului vamal

- În timpul efectuării controlului vamal este interzisă pricinuirea de daune nejustificate persoanei, precum și mărfurilor acesteia.
- Serviciul Vamal, în cazul în care este vinovat de pricinuirea daunei nejustificate la efectuarea controlului vamal, repară prejudiciul material cauzat.
- Daunele pricinuite justificat la efectuarea controlului vamal nu sunt reparate de către Serviciul Vamal.

Termenul de efectuare a controlului vamal

- Controlul vamal se efectuează în cel mai scurt timp posibil, dar nu mai mult de **5 zile** din momentul:
 - Acceptării declarației vamale,
 - Primirii documentelor și informațiilor necesare controlului vamal,
 - Prezentarea mărfurilor pentru efectuarea controlului vamal,(în cazul care se cere)
- Controlul mărfurilor **perisabile** nu mai mult de **3 zile**,
- **Animalelor vii** supuse carantinei profilactice, termenul menționat **3 zile**, se suspendă până la finalizarea carantinei respective.
- *Termenul de efectuare a controlului vamal nu include timpul necesar efectuării încercărilor de laborator/expertizelor sau controlului de către alte autorități publice, precum și perioada suspendării sau reținerii aplicată conform art. 364.*

Asistarea declarantului și a altor persoane la efectuarea controlului vamal

- Controlul mărfurilor se efectuează în prezența declarantului și/sau a reprezentanților acestuia.
- Persoanele indicate la alin. (1), iar în lipsa lor, persoana care conduce mijlocul de transport respectiv, sunt obligate să acorde accesul Serviciului Vamal la mărfurile controlate.

Asistarea declarantului și a altor persoane la efectuarea controlului vamal

Controlul mărfurilor în lipsa declarantului, a altor titulari de drepturi asupra mărfurilor, precum și a reprezentanților acestora, în prezența unor persoane neinteresate de rezultatul controlului. dacă:

- a) persoanele indicate nu se prezintă în decursul a **5 zile** de la prezentarea mărfurilor;
- b) sunt puse în pericol securitatea statului, ordinea publică, viața și sănătatea persoanelor, a animalelor sau a plantelor, întregul mediu, precum și în alte împrejurări care nu suferă amânare;
- c) mărfurile sunt lăsate pe teritoriul vamal cu încălcarea regimului vamal;
- d) controlul respectiv este efectuat de către echipa mobilă;
- e) mărfurile sunt transportate prin trimiteri poștale internaționale.



Mulțumesc pentru atenție!

Oleg Șandrovski

Inspector principal

Direcția organizarea controlului vamal și facilitarea comerțului

Tel.022574122

oleg.sandrovski@customs.gov.md