



Aspecte ale noului Cod Vamal nr.95/2021



CV 95/2021 va intra în vigoare
la 01 ianuarie 2024

Implementarea măsurilor optime la aplicarea efectivă a metodelor ce se aplică la vămuirea și controlul vamal al mărfurilor, bunurilor și mijloacelor de transport, precum și monitorizarea și controlul modului de administrare de către organele vamale a formelor de control vamal

CONTROL VAMAL

A photograph of a modern customs checkpoint. Several trucks are lined up at a blue structure with a canopy. The sky is clear and blue. The ground is paved. The text 'CONTROL VAMAL' is overlaid on the bottom left in a white serif font on a dark red background.

INTRODUCEREA ȘI SCOATEREA MĂRFURILOR

Legislația vamală existentă	Legislația vamală din 1.01.2024
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Codul vamal nr. 1149/2000; ❖ Hotărârea Guvernului nr. 904/2013 cu privire la procedurile de vămuire electronică a mărfurilor; ❖ Ordinul Serviciului Vamal nr. 480-O/2006 cu privire la aprobarea Metodologiei de prelucrare a declarației vamale în detaliu; ❖ Ordinul Serviciului Vamal nr. 346-O/2009 referitor la aprobarea Normelor tehnice privind imprimarea, utilizarea și completarea declarației vamale în detaliu. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Codul vamal nr. 95/2021; ❖ Hotărârea Guvernului nr. 92/2023 cu privire la punerea în aplicare a Codului vamal nr.95/2021; ❖ Proiect de Ordin al Serviciului Vamal cu privire la aprobarea Normelor tehnice de procesare a declarațiilor vamale la import și export.
<p>aplicare</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Sunt utilizate două proceduri – pe suport de hârtie (vămuirea la PVI) și electronică (vămuirea la PVFI și, după caz, la PVI); ❖ Declarația vamală electronică se depune minim cu 1 oră înaintea sosirii mărfurilor în PVFI; ❖ Procedura este diferită în dependență de tipul de transport utilizat (rutier, naval, feroviar, prin poștă); 	<p>aplicare</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Notificarea sumară de intrare/ieșire (aplicabile începând cu 1 ianuarie 2026); ❖ Notificarea de sosire a mărfurilor și notificarea de prezentare; ❖ Declarația vamală se depune electronic; ❖ 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; ❖ Mărfurile se prezintă la postul vamal desemnat de SV, în orice alt loc desemnat sau aprobat de SV sau într-o zonă liberă;

DECLARAREA DE CĂTRE CĂLĂTORI A BUNURILOR TRANSPORTATE

Legislația vamală existentă	Legislația vamală din 1.01.2024
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Legea nr. 1569/2002; ❖ Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1185/2003; ❖ Ordinul Serviciului Vamal nr. 56-O/2008, ce aprobă anexa nr. 2 – formularul tipizat DV-6 - Declarația vamală. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Codul vamal nr. 95/2021; ❖ Hotărârea Guvernului nr. 92/2023; ❖ Proiect de Ordin al Serviciului Vamal Cu privire la aprobarea formularului de declarație vamală a călătorului și a foii complementare, cerințe pentru formularul de declarație vamală a călătorului și instrucțiunea de completare, depunere și validare a declarației vamale a călătorului
<p>aplicare</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Declarația vamală DV-6 se completează manual, pe suport de hârtie, și este obligatorie a fi completată și depusă în situațiile prevăzute la cap. III Ordinul Serviciului Vamal nr. 56-O/2008; ❖ Declarația vamală DV-6 nu reprezintă formular de document primar cu regim special al Serviciului Vamal 	<p>aplicare</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Declarația vamală a călătorului este formularul pe suport pe hârtie care va putea fi completat și depus pentru mărfurile transportate; ❖ Nu intervine obligativitatea depunerii declarației vamale; ❖ Prin proiectul de ordin se propune a fi posibilă completarea acesteia prin tehnicile de prelucrare electronică; ❖ Se propune ca declarația vamală a călătorului să fie un formular de document primar cu regim special al Serviciului Vamal; ❖ Declarația vamală a călătorului va servi drept act prealabil pentru declararea verbală a bunurilor în regimuri vamale ca: declararea verbală de depunere în liberă circulație; declararea verbală pentru admiterea temporară și reexport; declararea verbală la export; ❖ Se propune ca în corelație cu declararea bunurilor transportate să fie implementat caracterul ocazional prin modificarea art. 358 alin. (4) lit. d) din Codul vamal nr. 95/2021;
Regim vamal – intrare ieșire tranzit	Regim vamal – intrare ieșire tranzit



FORMULARUL DE DECLARAȚIE VAMALĂ A CĂLĂTORULUI NR. AA XXXXX

Dacă sumă totală a numerarului / cecurilor de călătorie / valorilor mobiliare / instrumentelor de plată (altele decât cecurile de călătorie) depășește 10.000 de euro (sau echivalentul lor) de persoană/călătorie, aveți obligația să completați formularul de declarație de numerar

- CĂLĂTORII CARE AU ATINS VÂRSTA DE 16 ANI SAU MEMBRUL DE FAMILIE RESPONSABIL (FAMILIA ESTE CONSIDERATĂ DIN SOȚ, SOTIE ȘI COPII SUB VÂRSTA DE 16 ANI, INCLUSIV COPII ADOPTAȚI) TREBUIE SĂ COMPLETEZE ACEST FORMULAR, LA INTRAREA SAU IEȘIREA ÎN/DIN REPUBLICA MOLDOVA, PENTRU BUNURILE AFLATE ÎN BAGAJELE PERSOANLE.
- ÎNAINTE DE COMPLETAREA ACESTUI FORMULAR, CITIȚI PE VERSO ORDINEA DE COMPLETARE, IAR ÎN CAZUL UNOR NECLARITĂȚI SUNTEȚI ÎN DREPT SĂ ÎNTREBAȚI FUNCȚIONARUL VAMAL.
- COMPLETAREA TUTUROR RUBRICILOR ESTE OBLIGATORIE, CU EXCEPȚIA RUBRICII „MENȚIUNI VAMALE”.
- CĂSUȚELE SE MARCHEAZĂ CU SIMBOLUL Import
Export
Tranzit

1 Nume, prenume		2 Cetățenia	
3 Cod personal (IDNP)	4 Act de identitate	5 Țara de plecare / de destinație	
6 Adresa permanentă a domiciliului		7 Tipul transportului <input type="checkbox"/> Aerian <input type="checkbox"/> Rutier <input type="checkbox"/> Feroviar <input type="checkbox"/> Maritim <input type="checkbox"/> Altele Nr. transport	
8 Informația privind numerarul* * În conformitate cu art. 33 alin. (2) din Legea nr. 62/2008 privind reglementarea volutară, aveți dreptul să declarați în scris: a) numerarul în monedă națională; b) numerarul și cecurile de călătorie în valută străină; c) valori mobiliare; d) instrumente de plată (altele decât cecurile de călătorie în valută străină), dacă suma totală nu depășește 10.000 de euro (sau echivalentul lor) de persoană/călătorie. Transportați numerar / cecuri de călătorie / valori mobiliare / instrumente de plată (altele decât cecurile de călătorie), a căror sumă totală nu depășește 10.000 de euro (sau echivalentul lor) de persoană/călătorie: DA <input type="checkbox"/> NU <input type="checkbox"/>			
Tipul și denumirea numerarului	Tipul și denumirea instrumentului de plată	Cantitatea, valoarea exprimată în euro	Proveniența
9 Bunuri, al căror transport peste frontiera vamală se autorizează de către alte autorități de control			
9.1 Bunuri supuse autorizării		DA	NU
Arme, muniții, mat. explozive, subs. radioactive			
Animale vii			
Specii ale florei/faunei, componente ale lor sau produse obținute din ele/specii sălbatice (CITES)			
Bunuri culturale mobile			
		Medicamente, produse farmaceutice	
		Produse alimentare	
		Bunuri pentru utilitate casnică (tehnică, aparate etc)	
		Altele (specificați)	
9.2 Lista detaliată a bunurilor specificate la p. 9.1			
Denumirea, descrierea succintă a bunurilor	Cantitatea, unitatea de măsură	Autoritatea care a emis actul	Numărul și data emiterii actului
10 Alte bunuri ce necesită a fi declarate			
Descrierea bunurilor		Cantitatea, un. de măsură	Valoarea
11 Bagaj neînsoțit	NU	DA	Numărul de locuri
Descrierea bunurilor		Cantitatea, un. de măsură	Valoarea
Declar, că toate datele înscrise în declarația vamală sunt corecte. Sunt conștient că, în cazul în care furnizez date incorecte sau incomplete, sunt pasibil de a fi tras la răspundere conform legislației Republicii Moldova.			14 Mențiuni vamale
12 Semnătura călătorului (data, luna, anul)	13 Numărul de foi complementare	L.Ș.	

Declarația numerarului de către persoanele fizice

Legislația vamală existentă	Legislația vamală din 1.01.2024
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Legea nr. 1569/2002; ❖ Legea nr. 62/2008; ❖ Regulamentul aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1185/2003; ❖ Ordinul Serviciului Vamal nr. 56-O/2008, ce aprobă anexa nr. 2 – formularul tipizat DV-6 - Declarația vamală și anexa nr. 6 – formularul tipizat TV-28 - Certificat. 	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Codul vamal nr. 95/2021; ❖ Legea nr. 62/2008; ❖ Hotărârea Guvernului nr. 92/2023; ❖ Proiect de Ordin al Serviciului Vamal Cu privire la aprobarea formularului de declarație de numerar, cerințelor pentru formularul de declarație de numerar și instrucțiunea de completare, depunere și validare a declarației de numerar
<p>aplicare</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Introducerea și scoaterea numerarului de până la 10000 euro (sau echivalentul lor) de persoană poate fi declarat în scris prin declarația vamală DV-6; ❖ Introducerea și scoaterea numerarului ce depășește 10000 euro (sau echivalentul lor) de persoană este obligat a fi declarat în scris prin declarația vamală DV-6, cu eliberarea TV-28; ❖ Formularul TV-28 este documentul de strictă evidență și se completează electronic; 	<p>aplicare</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ Obligația de a declara numerar, instrumente de plată la intrarea sau la ieșirea în/din Republica Moldova este stabilită de Legea nr.62/2008 privind reglementarea valutară, conform art. 33 alin. (3); ❖ Se propune ca declarația de numerar să fie document de strictă evidență; ❖ Până la punerea în aplicare a tehnicilor de prelucrare electronică a declarației de numerar, aceasta va putea fi completată și depusă la postul vamal de frontieră pe suport de hârtie;
Regim vamal – intrare ieșire	Regim vamal – intrare ieșire

FORMULAR DE DECLARAȚIE DE NUMERAR		MD		
A se citi notele de pe verso înainte de completare		NR.		
UTILIZAȚI MAJUSCULE / BIFAȚI CASETA UNDE ESTE CAZ				
1. Situație <input type="checkbox"/> Intrare în Republica Moldova <input type="checkbox"/> Ieșire din Republica Moldova				
2. Date personale ale declarantului: <input type="checkbox"/> Masculin <input type="checkbox"/> Feminin				
Nume	Locul emiterii			
Prenume	Data emiterii	ziua.luna.anul		
Cetățenie	Cod personal			
Data nașterii	Țara			
Locul nașterii	Regiune (oraș/sat)			
Act de identitate	Adresă (strada/nr.)			
<input type="checkbox"/> Pașaport <input type="checkbox"/> Carte de identitate				
<input type="checkbox"/> Altul (specificați)				
Nr. act de identitate				
3. Date privind proprietarul numerarului				
3.1. Sunteți proprietarul numerarului <input type="checkbox"/> DA (treceți la punctul 4)		3.2. NU, proprietarul este: <input type="checkbox"/> persoană juridică (completați datele proprietarului) <input type="checkbox"/> persoană fizică		
Denumirea pers. juridice	Gen	<input type="checkbox"/> Masculin <input type="checkbox"/> Feminin		
Număr de identificare	Cetățenie			
Adresa pers. juridice	Țara			
Nume pers. fizică	Oraș			
Prenume pers. fizică	Adresă (strada/nr.)			
4. Informații privind numerarul / instrumentele de plată				
Numerar (bancnote, monede)	Valoarea	Valuta	Valoarea	Valuta
	ti		ti	
Instrument de plată	Tipul instrumentului de plată	Valoarea	Valuta	
	ti			
5. Proveniența și utilizarea preconizată a numerarului / instrumentelor de plată				
5.1. Proveniența				
5.2. Utilizarea preconizată				
6. Date privind destinatarul numerarului				
6.1. Sunteți destinatarul numerarului <input type="checkbox"/> DA		6.2. NU, destinatarul este: <input type="checkbox"/> persoană juridică (completați datele destinatarului) <input type="checkbox"/> persoană fizică		
Denumirea pers. juridice	Gen	<input type="checkbox"/> Masculin <input type="checkbox"/> Feminin		
Număr de identificare	Cetățenie			
Adresa pers. juridice	Țara			
Nume pers. fizică	Oraș			
Prenume pers. fizică	Adresă (strada/nr.)			
7. Date privind transportul				
Tip transport	<input type="checkbox"/> Aerian <input type="checkbox"/> Maritim <input type="checkbox"/> Feroviar <input type="checkbox"/> Rutier <input type="checkbox"/> Altele (pietoni, bicicletă etc)			
Nr. de înmatriculare	Compania de transport			
Țara de plecare	Data plecării	ziua.luna.anul		
Țara de tranzit	Data tranzitării	ziua.luna.anul		
Țara de destinație	Data sosirii	ziua.luna.anul		
8. Semnătura declarantului		9. Mențiuni vamale		
Declar, că toate datele înscrise în declarația de numerar sunt corecte. Sunt conștient că, în cazul în care furnizez informații incorecte sau incomplete sau numerarul nu este pus la dispoziție pentru control, obligația de declarație nu este considerată îndeplinită și sunt posibil de a fi cercetați și tras la răspundere conform legislației Republicii Moldova.				
Semnătura		ziua.luna.anul		

Procedura de vămuire a trimiterilor poștale internaționale

Codul vamal nr. 1149/2000	Codul vamal nr.95/2021
<ul style="list-style-type: none">❖ Codul Vamal nr. 1149/2000;❖ Legea nr. 1569/2002;❖ Ordinul SV nr. 226-O/2019 cu privire la prezentarea informației prealabile privind trimiterile poștale internaționale care se introduc în Republica Moldova	<ul style="list-style-type: none">❖ Codul vamal nr. 95/2021;❖ Hotărârea Guvernului nr. 92/2023;❖ Proiect de Ordin al Serviciului Vamal Cu privire la aprobarea Regulamentului privind procedura de vămuire a trimiterilor poștale internaționale
<p>aplicare:</p> <ul style="list-style-type: none">❖ Pragul de scutiri – 200 euro (B2C), 300/430 euro (C2C);❖ Control vamal al TPI selectiv în baza analizei de risc pe baza datelor prezentate în prealabil de către operatorii poștali;	<p>aplicare:</p> <ul style="list-style-type: none">❖ Pragul de scutiri drepturi de import - 150 euro/lot marfă pentru mărfuri fără caracter comercial;❖ Control vamal al TPI în baza schimbului prealabil de date între operatorii poștali și SV;❖ Declarația TPI la import în baza declarației CN22/CN23;❖ Mărfurile dintr-o trimitere poștală/trimitere expres cu valoare de până la 1000 euro sunt considerate a fi declarate la export prin scoaterea lor de pe teritoriul vamal;

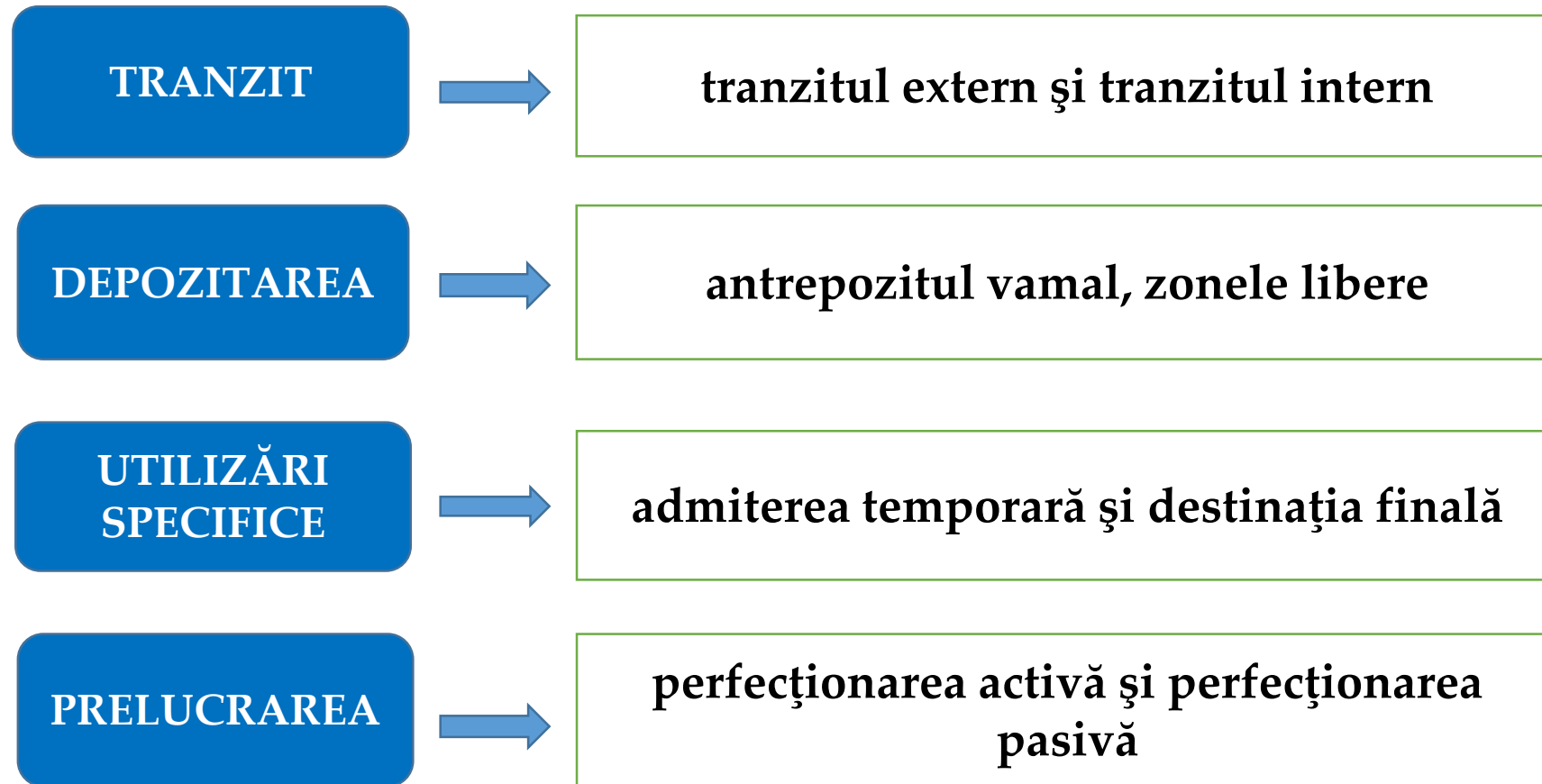


Elaborarea și realizarea
regulamentelor și
instrucțiunilor de aplicare a
REGIMURILOR vamale,
metodelor și normelor
de declarare a mărfurilor

REGIMURI SPECIALE



Mărfurile pot fi plasate într-una dintre următoarele categorii de regimuri speciale



Dispoziții generale privind autorizația

O autorizație din partea Serviciului Vamal se solicită pentru următoarele:

- a) *utilizarea regimului de perfecționare activă sau pasivă, a regimului de admitere temporară sau a regimului de destinație finală;*
- b) *exploatarea spațiilor de depozitare pentru antrepoziterea vamală a mărfurilor, cu excepția cazului în care operatorul spațiului respectiv este chiar Serviciul Vamal.*

O declarație vamală poate fi considerată o cerere de autorizare (p.356/Regulament 92/2023)

Condițiile în care este admisă utilizarea unuia sau a mai multor dintre regimurile speciale menționate sau exploatarea spațiilor de depozitare sunt prevăzute în autorizație.

Serviciul Vamal poate acorda o autorizație cu efect retroactiv și în situația în care mărfurile care fuseseră plasate sub un regim vamal nu mai sunt disponibile în momentul acceptării cererii pentru o astfel de autorizație.

-



Procesele	Codul vamal Legea №1149/2000	Codul vamal Legea № 95/2021
Autorizare	<p>Articolul 151. Deținătorul depozitului provizoriu</p> <p>(1) Depozitul provizoriu este înființat de organul vamal, de alte structuri subordonate Serviciului Vamal sau de brokerul vamal.</p> <p>(2) În cazul în care mărfurile necesită condiții speciale de depozitare ce nu pot fi asigurate de persoanele specificate la alin.(1), depozitarea provizorie poate fi efectuată și la locul de destinație a bunurilor sub supraveghere vamală sau în alte locuri autorizate de organul vamal în modul stabilit de legislație.</p>	<p>Articolul 152. Autorizația pentru exploatarea spațiilor de depozitare temporară</p> <p>(1) Pentru exploatarea spațiilor de depozitare temporară este necesară autorizația pentru exploatarea spațiilor de depozitare temporară, acordată de aparatul central al Serviciului Vamal. O astfel de autorizație nu este necesară în cazul în care operatorul spațiului de depozitare temporară este însuși Serviciul Vamal.</p> <p>(6) Autorizația prevăzută la alin.(1) se acordă numai în cazul în care Serviciul Vamal poate exercita supravegherea vamală fără a trebui să introducă măsuri administrative disproporționate față de nevoile economice respective.</p>
Garantare	Se garantează fiecare operațiune de plasare a mărfurilor în depozitul provizoriu	La obținerea autorizației constituirea unei garanții globale care va acoperi cuantumul datoriei vamale potențiale care poate apărea
Vamuire	<p>Introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal în baza declarației vamale de tranzit T1 sau TIR</p> <p>Depunerea declarației sumare pentru plasarea mărfurilor în depozit provizoriu</p>	<p>Introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal în baza declarației vamale de tranzit T1 sau TIR</p> <p>Depunerea declarației de depozitare temporară, pentru plasarea mărfurilor în spațiile de depozitare temporară</p> <p>Se accepta ca declarația de depozitare temporară să ia una dintre următoarele forme:</p> <p>a) o referință la o notificare sumară de intrare depusă pentru mărfurile în cauză;</p> <p>b) un document de transport, cu condiția ca acesta să conțină datele unei declarații de depozitare temporară, inclusiv o referință la o notificare sumară de intrare, dacă aceasta a fost depusă.</p>
Plăți (taxes)	NU	NU
Termenii de depozitare	maxim 80 zile (20 zile + 60 zile prelungire)	90 zile
Evidența	Deținătorul depozitului provizoriu are obligația să țină evidența mărfurilor antrepozitate	Titularul autorizației ține o evidență corespunzătoare în forma aprobată de către Serviciul Vamal.

Dezvoltarea, implementarea și revizuirea permanentă a măsurilor legale, operaționale și organizaționale necesare pentru asigurarea aplicării corecte a procedurilor de tranzit. Implementarea măsurilor de identificare, verificare și control a mijloacelor de transport prin prisma acceptării lor pentru transportul mărfurilor sub sigiliul vamal

TRANZIT



TABEL COMPARATIV

a normelor existente cu cele nou aprobate



Cod vamal 1149/2000

- ❖ Regimul vamal de tranzit - regim vamal suspensiv;
- ❖ Dispare conceptul de "tranzit internațional" (atunci când organele vamale implicate în regimul vamal de tranzit sînt organe vamale de frontieră) și "tranzit național" (atunci când cel puțin unul din organele vamale implicate în procedura de tranzit este organ vamal intern)
- ❖ **borderou de transport** – document vamal electronic sau pe suport de hârtie de strictă evidență, utilizat pentru asigurarea supravegherii vamale a mărfurilor și a mijloacelor de transport în cadrul operațiunilor de tranzit pe teritoriul Republicii Moldova.



Cod vamal 95/2021

- ❖ Regim de tranzit –regim special;
- ❖ Identificarea noțiunilor "post vamal de plecare" (post vamal unde se acceptă declarația de plasare sub regim de tranzit) și "post vamal destinație" (post vamal unde mărfurile plasate sub un regim de tranzit sunt prezentate pentru a încheia regimul)
- ❖ Apare conceptul de "tranzit extern" (transportul pe teritoriul vamal al mărfurilor străine de la un punct la altul al teritoriului vamal fără ca acestea să fie supuse drepturilor de import precum și altor taxe) și "tranzit intern" (transportul mărfurilor autohtone de la un punct la altul al teritoriului vamal, cu traversarea unei țări străine, fără modificarea statutului vamal al mărfurilor)
- ❖ **borderou de transport** - dispare ca document de supraveghere a mărfurilor
- ❖ Apare modalitate de transportare a mărfurilor în regim de tranzit în conformitate cu Convenția de la Istanbul (Istanbul, 1990) (sub acoperirea carnetului ATA)
- ❖ Este descrisă procedura simplificării de tranzit în cazul "transportul printr-o instalație de transport fixă"



Regimul special de depozitare permite depozitarea mărfurilor străine pe teritoriul vamal fără ca mărfurile să fie supuse:

- a) drepturilor de import;
- b) altor plăți;
- c) măsurilor de politică comercială,

DEPOZITAREA

- Antrepozitul vamal;
- Zonele libere



Antrepozitele vamale

Procese	Codul vamal Legea №1149/2000	Codul vamal Legea № 95/2021
Autorizare	<ul style="list-style-type: none"> Administrarea și gestionarea unui antrepozit sînt condiționate de emiterea unei autorizații de către Serviciul Vamal (electronic prin SIA GEAP) Termen de valabilitate a Autorizației de pînă la 2 ani Autorizația poate fi suspendată, retrasă 	<ul style="list-style-type: none"> Obținerea Autorizației pentru exploatarea spațiilor de depozitare pentru antrepozitarea vamală a mărfurilor în format electronic prin SI "Decizii Vamale" Nu este stabilit termenul valabilității autorizației Autorizația poate fi suspendată, revocată, reevaluată, modificată în baza cererii solicitantului sau la decizia motivată a Serviciului Vamal
Garantare	Se garantează fiecare operațiune de plasare a mărfurilor în antrepozit vamal	La obținerea autorizației constituirea unei garanții globale care va acoperi cuantumul datoriei vamale potențiale care poate apărea
Vamuire	<ul style="list-style-type: none"> Introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal în baza declarației vamale de tranzit T1 sau TIR Depunerea declarației vamale pentru plasarea mărfurilor în antrepozit vamal (IM7) 	<ul style="list-style-type: none"> Introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal în baza declarației vamale de tranzit T1 sau TIR Declararea mărfurilor prin înscrierea în evidențele declarantului
Plăți (taxes)	NU	NU
Prezența obligatorie a postului vamal	DA	NU**
Evidența	Deținătorul antrepozitului vamal are obligația să țină evidența mărfurilor antrepozitate	Titularul autorizației, titularul regimului țin o evidență corespunzătoare în forma aprobată de către Serviciul Vamal.

Antrepozitele vamale



Avantajele procedurii noi:

- mărfurile nu sunt supuse drepturilor de import, altor plăți, măsurilor de politică comercială
- într-un antrepozit vamal poate fi autorizată prelucrarea mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă sau de destinație finală, în condițiile prevăzute de acest regim
- mărfurile autohtone pot fi păstrate într-un spațiu de depozitare pentru antrepozitare vamală și nu se consideră că acestea mărfuri se află sub regimul de antrepozitare vamală.
- declararea mărfurilor poate fi efectuată cu simplificare prin înscrierea în evidențele declarantului
- utilizarea garanției globale cu un quantum redus la 30% sau 50%
- utilizarea mărfurilor echivalente (cu statut autohton) în cadrul regimurilor de antrepozitare vamală
- mărfurile pot fi depozitate în orice alte amplasamente autorizate
- mărfurile plasate sub regimul de antrepozitare vamală pot fi scoase temporar din antrepozitul vamal
- sigilarea antrepozitului vamal nu este obligatorie



Dezavantajele procedurii noi:

- obligativitatea constituirii garanției de către titularul Autorizației pentru exploatarea spațiilor de depozitare pentru antrepozitatea vamală a mărfurilor;



Prelucrarea/producerea mărfurilor pe teritoriul ZEL

Procese	Prelucrarea/producerea mărfurilor ZEL (procedura actuală/tranzitorie 10 ani)	Noua procedură de perfecționare activă pe teritoriul ZEL (începînd cu 01.01.2024)
Autorizare	<ol style="list-style-type: none"> Înregistrarea în calitate de rezident al ZEL; Obținerea Autorizației pentru activitatea în ZEL (pentru prelucrare/producerea costul autorizației este de 1000 euro*) 	<ol style="list-style-type: none"> Înregistrarea în calitate de rezident al ZEL; Obținerea Autorizației pentru activitatea în ZEL; Depunerea Cererii pentru obținerea Autorizației pentru regimul vamal de perfecționare activă prin SI"Decizii Vamale"; Eliberarea Autorizației pentru regimul vamal de perfecționare activă în format electronic prin SI"Decizii Vamale" (Gratuit)*;
Garantare	Nu se garantează.	<ul style="list-style-type: none"> Asigurarea Garantării mărfurilor plasate în regim vamal, cu excepția cazului cînd se deține statutul AEO;
Vămuire	<ol style="list-style-type: none"> Introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal în baza declarației vamale de tranzit T1 sau TIR; Depunerea declarației vamale pentru plasarea mărfurilor în ZEL (IM7); Producerea mărfurilor sub supraveghere vamală strict pe teritoriul ZEL, în procesul de producere pot fi utilizate și mărfuri autohtone, care pentru a fi introduse în ZEL urmează a fi declarate; Obținerea certificatului de origine (la necesitate); Depunerea declarației vamale de Reexport (EX3), concomitent cu declarația vamală de T1 sau TIR; 	<ol style="list-style-type: none"> Introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal în baza declarației vamale de tranzit T1 sau TIR; Depunerea declarației vamale pentru plasarea mărfurilor în regim vamal de perfecționare activă în ZEL (IM5); Producerea mărfurilor sub supraveghere vamală, în procesul de producere pot fi utilizate și mărfuri autohtone, care pentru a fi introduse în ZEL <u>nu necesită</u> a fi declarate; Obținerea certificatului de origine (la necesitate); Depunerea declarației vamale de Reexport (EX3), concomitent cu declarația vamală de T1 sau TIR.
Plăți (taxes)	NU	NU
Prezența obligatorie a postului vamal	DA	NU**
Raportare	Rezidenții zonelor libere prezintă trimestrial Serviciului Vamal rapoarte de evidență a fluxului de materiale, mărfuri și produse finite.	Titularul autorizației trebuie să prezinte biroului vamal de supraveghere un decont de încheiere în termen de 30 de zile de la expirarea termenului-limită pentru încheiere. Cu toate acestea, biroul vamal de supraveghere poate acorda o derogare de la obligația de a prezenta decontul de încheiere în cazul în care consideră că acesta nu este necesar.

Prelucrarea/producerea mărfurilor pe teritoriul ZEL

- ❖ *Conform noului Cod Vamal, un rezident ZEL poate alege și aplica fie regimul ZEL (în mod tranzitoriu), fie perfecționare activă. În ceea ce privește aceasta din urmă, acest tip de activitate este gratuit și ar trebui luată în considerare posibilitatea de a evita plata a 1000 de euro către ZEL.
- ❖ **Este important de subliniat că în cadrul procedurii de perfecționare activă nu este nevoie de prezența fizică a funcționarilor vamali la ZEL sau a posturilor vamale la intrarea sau ieșirea din ZEL, acesta din urmă ar funcționa ca un „parc industrial” și în cadrul unui proces de garantare. Aceasta înseamnă că orice livrări de mărfuri care ies sau intră în zonă nu vor fi supuse controlului vamal, notificărilor sau declarațiilor fizice la fața locului. Acest lucru nu numai că va facilita comerțul (reducerea controlului fizic, presiunea asupra operatorilor economici etc.), ci va optimiza și resursele Serviciului Vamal. Conform procedurii noi, mărfurile străine plasate pe teritoriul ZEL pentru a fi supuse operațiunilor de prelucrare în baza regimului vamal de perfecționare activă pot circula pe teritoriul vamal, fiind posibil scoaterea de pe teritoriul ZEL fără depunerea declarațiilor vamale. La fel, mărfurile autohtone care vor fi introduse în ZEL pentru a participa împreună cu mărfurile străine în procesul de prelucrare nu vor fi pasibile declarării.



Avantajele procedurii noi:

- ❖ nu există taxa pentru proceduri vamale;
- ❖ Autorizației pentru regimul vamal de perfecționare activă gratuit
- ❖ lipsa declarației vamale în detaliu (DVD) sau orice declarație sau notificare către vamă în cazul introducerii în ZEL a mărfurilor autohtone pentru a participa în procesul de producție; - lipsa declarației vamale (IM/EX), în cazul AEO, posibilitatea declarării prin înscrierea în evidențe contabile;
- ❖ nu este nevoie de prezența obligatorie a postului vamal; - libera circulație a mărfurilor pe teritoriul vamal în diferite spații de prelucrare fără obligativitatea depunerii DVD, cu condiția informării organului vamal de control;
- ❖ decontul de încheiere poate depus în termen de 30 zile sau biroul vamal de supraveghere poate acorda o derogare de la obligația de a prezenta decontul de încheiere în cazul în care consideră că acesta nu este necesar; - posibilitatea plasării mărfurilor în liberă circulație (import).- optimiza și resursele Serviciului Vamal



Dezavantajele procedurii noi:

- ❖ obligativitatea depunerii garanției, cu excepția cazului când se deține statutul AEO;
- ❖ utilajul introdus în ZEL pentru a fi utilizat în procesul de perfecționare activă pe teritoriul ZEL urmează a fi declarat în regim vamal de admitere temporară (termen maxim 10 ani) cu garantarea drepturilor de import sau import (IM4) cu achitarea drepturilor de import (cu excepția taxei vamale conform Acordurilor preferențiale de comerț liber (DCFTA) sau Conform tarifelor din Legea 172/2014 preponderent 0%, iar în unele cazuri-10%);***
- ❖ consumabilele (mărfuri străine) care nu se regăsesc în produsul compensator urmează a fi plasate în regim vamal de import (IM4) cu achitarea drepturilor de import***.
- ❖ ***Ambele circumstanțe de mai sus ar putea fi abordate printr-un sistem de deducere a TVA-ului și de reducere a bazei impozabile [redușă în funcție de costul (parțial sau total) - de exemplu - echipamentului pentru producția de bunuri].





UTILIZĂRI SPECIFICE:

- Admiterea temporară;
- Destinația finală.

Admiterea temporară

Procese	Codul vamal Legea №1149/2000	Codul vamal Legea № 95/2021
<p>Autorizare</p>	<p>Articolul 68. Acordarea regimului de admitere temporară a mărfurilor și mijloacelor de transport Organul vamal acordă regimul de admitere temporară numai a mărfurilor și a mijloacelor de transport care pot fi identificate și nu sînt prohibite de a fi introduse în Republica Moldova</p> <p>Articolul 69. Termenul de aflare a mărfurilor și mijloacelor de transport sub regimul vamal de admitere temporară (1)Organele vamale stabilesc termenul în care mărfurile și mijloacele de transport de import trebuie să fie reexportate ori să li se atribuie o altă destinație aprobată de vamă. Acest termen nu poate depăși 3 ani de la data plasării mărfurilor și mijloacelor de transport sub regimul de admitere temporară. (2)Perioada totală de aflare a mărfurilor și mijloacelor de transport sub regimul vamal de admitere temporară nu poate depăși 10 ani cumulativ. (3)Prin derogare de la prevederile alin.(1) se permite cetățenilor străini să plaseze bunuri de uz personal și un mijloc de transport sub regimul vamal de admitere temporară pe perioada implicării lor în implementarea proiectelor de dezvoltare sau de asistență tehnică externă în baza vreunui tratat internațional la care Republica Moldova este parte, în condițiile și limitele stabilite de tratatul internațional respectiv. Articolul 184¹.Persoanele fizice rezidente și cele nerezidente au dreptul de a introduce pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, fără achitarea drepturilor de import, cu achitarea vinierei, în scopuri personale, mijloace de transport clasificate la pozițiile tarifare 8702, 8703, 8704 (cu o greutate în sarcină maximă de maximum 5 t), 8711 și remorcile atașate la acestea (poziția tarifară 8716), indiferent de termenul lor de exploatare, doar în cazul în care vor fi declarate prin acțiune și plasate sub regim vamal de admitere temporară pe un termen de pînă la 180 de zile dintr-o perioadă de 12 luni consecutive,</p>	<p>Articolul 319. Perioada în care mărfurile pot rămâne sub regimul de admitere temporară (1) Serviciul Vamal stabilește perioada în care mărfurile plasate sub regimul de admitere temporară trebuie reexportate sau plasate sub un alt regim vamal. Această perioadă trebuie să fie suficientă pentru ca scopul utilizării autorizate să fie atins. (2) Perioada maximă de păstrare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară pentru aceeași utilizare și sub responsabilitatea aceluiași titular de autorizație este de 24 de luni, chiar și în cazul în care regimul a fost încheiat prin plasarea mărfurilor sub un alt regim special, urmat, la rîndul său, de o nouă plasare sub regimul de admitere temporară. (3) În cazul în care, în împrejurări excepționale, perioada pentru utilizare autorizată menționată la alin.(1) și (2) nu este suficientă, Serviciul Vamal poate acorda o prelungire a acesteia pentru o durată rezonabilă, în baza unei cereri justificate depuse de titularul autorizației. În sensul prezentului articol, prin <i>împrejurări excepționale</i> se înțelege orice eveniment în urma căruia, în vederea îndeplinirii scopului pentru care s-a realizat regimul de admitere temporară, mărfurile trebuie utilizate pe o perioadă suplimentară. (4) Perioada totală pe durata căreia mărfurile pot rămâne sub regimul de admitere temporară nu depășește 10 ani, cu excepția cazului fortuit.</p> <p>Articolul 322.Termenele pentru încheierea regimului de admitere temporară în cazul mijloacelor de transport și al containerelor Încheierea regimului de admitere temporară în cazul mijloacelor de transport și al containerelor trebuie să aibă loc în următoarele termene, calculate de la data la care mărfurile sunt plasate sub regim: 1) pentru mijloace de transport feroviar – 12 luni; 2) pentru mijloace de transport neferoviar utilizate în scop comercial – intervalul de timp necesar pentru efectuarea operațiunilor de transport; 3) pentru mijloace de transport rutier utilizate în scop privat: a) de către studenți – intervalul șederii lor pe teritoriul vamal în scopul unic de a-și urma studiile; b) de către persoane care îndeplinesc activități cu o durată determinată – intervalul șederii lor pe teritoriul vamal necesare pentru a-și urma scopul unic de îndeplinire a activității; c) în alte cazuri, inclusiv pentru animale de tracțiune și atelaje – 6 luni; 4) pentru mijloacele de transport aerian utilizate în scop privat – 6 luni; 5) pentru mijloacele de transport maritim și fluvial utilizate în scop privat – 18 luni; 6) pentru containere, echipamentul și accesoriile lor – 12 luni.</p>
<p>Evidența</p>	<p>Deținătorul antrepozitului vamal are obligația să țină evidența mărfurilor antrepozitate</p>	<ul style="list-style-type: none"> Titularul autorizației, titularul regimului țin o evidență corespunzătoare în forma aprobată de către Serviciul Vamal.

ADMITEREA TEMPORARĂ

Avantajele procedurii noi:

- mărfurile nu sunt supuse drepturilor de import, altor plăți, măsurilor de politică comercială
- nu există taxa pentru proceduri vamale;
- lipsa declarației vamale (IM/EX), în cazul AEO, posibilitatea declarării prin înscrierea în evidențe contabile;
- nu este nevoie de prezența obligatorie a postului vamal;
- libera circulație a mărfurilor pe teritoriul vamal în diferite spații fără obligativitatea depunerii DVD, cu condiția informării organului vamal de control;
- posibilitatea declarării verbale pentru anumite categorii de mărfuri;
- titularul regimului poate fi stabilit în afara teritoriului vamal;
- Taxa de 3 % în cazul aditerii temporare cu scutire parțială;
- **Sunt acceptate reparațiile și întreținerea, inclusiv revizia și ajustările, sau măsurile de conservare a mărfurilor ori de asigurare a îndeplinirii cerințelor tehnice pentru utilizarea lor sub regimul respectiv.**

Dezavantajele procedurii noi:

- obligativitatea depunerii garanției;
- termeni reduși de admitere temporară pentru anumite categorii de mărfuri;
- prezentarea evidențelor lunare.

Destinația finală

Procesele	Codul vamal Legea №1149/2000	Codul vamal Legea № 95/2021
<p>Autorizarea</p>	<p>NU</p>	<p>Articolul 323. Regimul de destinație finală (1) Regimul de destinație finală permite punerea în liberă circulație a mărfurilor cu scutire sau reducere de drepturi de import datorită utilizării lor specifice. (2) În situația în care mărfurile se pretează la utilizări repetate și Serviciul Vamal consideră acest lucru adecvat pentru evitarea abuzurilor, supravegherea vamală continuă în toată perioada de utilizare a acestora în scopurile prevăzute pentru aplicarea scutirii sau a reducerii de drepturi de import. 545. Pentru utilizarea regimului de destinație finală este necesară obținerea unei autorizații eliberate de către Serviciul Vamal la cererea persoanei care se ocupă de îndeplinirea operațiunilor de perfecționare. În situația în care o cerere de autorizare constă într-o declarație vamală, subdiviziunea competentă este biroul vamal. 547. O autorizație pentru utilizarea regimului de destinație finală se acordă cu condiția ca titularul autorizației se angajează să îndeplinească oricare dintre următoarele obligații: 1) să utilizeze mărfurile în scopurile prevăzute în cererea de scutire totală sau parțială a drepturilor de import; 2) să transfere obligația prevăzută la subpct.1) către o altă persoană, în condițiile stabilite de Serviciul Vamal.</p>
<p>Vămuirea</p>	<p>Articolul 35. Punerea în liberă circulație a mărfurilor cu acordarea de facilități fiscale și vamale (1) În cazul în care mărfurile sînt puse în liberă circulație cu acordarea de facilități fiscale și vamale pe motivul destinației lor finale, acestea rămîn sub supraveghere vamală. (2) Mărfurile pot fi utilizate în alte scopuri decît cele pentru care au fost importate, fără achitarea drepturilor de import, după expirarea termenului de 3 ani din momentul obținerii facilităților, dacă legislația pentru aplicarea facilităților fiscale și vamale nu prevede altfel.</p>	<p>548. Pentru a beneficia de regimul de destinație finală, persoanele urmează să prezinte Serviciului Vamal datele cu privire la: 1) importatorii care plasează mărfurile în destinație finală; 2) importatorii care prelucrează parțial mărfurile destinate a fi plasate în regimul de destinație finală și le livrează prelucrate parțial către o altă persoană (sau alte persoane) autorizate pentru utilizarea regimului de destinație finală; 3) importatorii de mărfuri destinate a fi plasate în regimul de destinație finală care nu efectuează nicio prelucrare finală livrînd mărfurile altor persoane autorizate pentru utilizarea regimului de destinație finală</p>

Destinația finală

Procese	Codul vamal Legea №1149/2000	Codul vamal Legea № 95/2021
Supravegherea vamală	-	<p>-Supravegherea vamală exercitată în cadrul regimului de destinație finală se încheie în oricare dintre următoarele cazuri:</p> <p>a) mărfurile au fost utilizate în scopul prevăzut în cererea de scutire sau de reducere de drepturi de import;</p> <p>b) mărfurile au fost scoase de pe teritoriul vamal, au fost distruse sau abandonate în favoarea statului;</p> <p>c) mărfurile au fost utilizate în alte scopuri decât cele prevăzute în cererea de scutire sau de reducere de drepturi de import și drepturile de import datorate au fost plătite.</p> <p>- Deșeurile și resturile care rezultă în urma prelucrării sau transformării mărfurilor conform destinației finale prevăzute, precum și pierderile cauzate de factori naturali sunt considerate mărfuri cu destinație finală prevăzută.</p> <p>- Deșeurile și resturile care rezultă în urma distrugerii mărfurilor plasate sub regimul de destinație finală sunt considerate a fi plasate sub regimul de antrepozitare vamală. Utilizarea destinației finale promovează importul anumitor mărfuri sub cote avantajoase ale taxelor de import, dacă aceste mărfuri sunt destinate anumitor scopuri specifice.</p> <p>- Mărfurile trebuie utilizate într-un anumit scop și într-o perioadă de timp stabilită.</p>
Evidența		Importatorul trebuie să păstreze evidența mărfurilor și manipularea acestora. Dacă mărfurile nu sunt destinate destinației finale prevăzute, drepturile de import vor fi achitate.

PRELUCRAREA:

- Perfecționarea activă;
- Perfecționarea pasivă.



Perfecționarea activă mărfurilor pe teritoriul RM

Procese	Perfecționarea activă (actuală)	Noua procedură de perfecționare activă (aplicabilă începând cu 01.01.2024)
Autorizare	<p>Depunerea Cererii pentru obținerea Autorizației pentru regimul vamal de perfecționare activă prin SI" Asycuda World" și pe hîrtie;</p> <p>Eliberarea Autorizației pentru regimul vamal de perfecționare activă prin SI" Asycuda World" World hîrtie;</p> <p>Drepturile și obligațiile titularului unui regim în privința mărfurilor plasate sub regim de perfecționare activă, pot fi transferate integral sau parțial altei persoane care îndeplinește condițiile definite pentru regimul respectiv;</p> <p>În cazul exportului anticipat al produselor de înlocuire operațiunea de import trebuie efectuată în termen de cel mult 2 luni de la exportul produselor de înlocuire;</p>	<p>Depunerea Cererii pentru obținerea Autorizației pentru regimul vamal de perfecționare activă prin SI "Decizii Vamale";</p> <p>Eliberarea Autorizației pentru regimul vamal de perfecționare activă în format electronic prin SI "Decizii Vamale";</p> <p>Serviciul Vamal pot fi acordă o autorizație de perfecționare activă cu efect retroactiv;</p> <p>Drepturile și obligațiile titularului unui regim în privința mărfurilor plasate sub regim de perfecționare activă, pot fi transferate integral sau parțial altei persoane care îndeplinește condițiile definite pentru regimul respectiv.</p> <p>Serviciul Vamal poate stabili în cadrul autorizației ca termenul-limită pentru încheiere să fie prelungit automat pentru toate mărfurile aflate încă sub acest regim la acea data;</p> <p>Regimul de perfecționare activă se aplică în cazurile de distrugere a mărfurilor;</p> <p>În cazul exportului anticipat al produselor de înlocuire operațiunea de import trebuie efectuată în termen care nu depășește 6 luni și acest termen poate fi prelungit chiar și după expirarea lui, cu condiția ca perioada totală să nu depășească 12 luni;</p> <p>Simplificări: declarația vamală simplificată, înscrierea în evidențele declarantului, vămuirea centralizată.</p>
Garantare	Nu se garantează	Asigurarea Garantării mărfurilor plasate în regim vamal
Vamuire	<p>Introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal în baza declarației vamale de tranzit T1 sau TIR;</p> <p>Depunerea declarației vamale pentru plasarea mărfurilor sub regim perfecționare activă;</p> <p>Prelucrarea mărfurilor străine în una sau mai multor operațiuni de prelucrare, în procesul de producere pot fi utilizate și mărfuri autohtone;</p> <p>Obținerea certificatului de origine (la necesitate);</p> <p>Depunerea declarației vamale de Reexport (EX3), concomitent cu declarația vamală de T1 sau TIR;</p>	<p>Introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal în baza declarației vamale de tranzit T1 sau TIR;</p> <p>Depunerea declarației vamale pentru plasarea mărfurilor sub regim perfecționare activă;</p> <p>Este posibilă utilizarea simplificărilor prevăzute de Codul vamal,</p> <p>Prelucrarea mărfurilor străine în una sau mai multor operațiuni de prelucrare, în procesul de producere pot fi utilizate și mărfuri autohtone ;</p> <p>Obținerea certificatului de origine (la necesitate);</p> <p>Depunerea declarației vamale de Reexport (EX3), concomitent cu declarația vamală de T1 sau TIR.</p>
Plăți (taxes)	NU	NU
Termenul	maxim 2 ani	5 ani
Prezența obligatorie a postului vamal	1. DA	1. NU*
Raportare	1. Titularul autorizației trebuie să prezinte biroului vamal de supraveghere un decont de încheiere în termen de 15 de zile de la expirarea termenului-limită pentru	1. Titularul autorizației trebuie să prezinte biroului vamal de supraveghere un decont de încheiere în termen de 30 de zile de la expirarea termenului-limită pentru încheiere. Cu toate acestea, biroul vamal de supraveghere poate acorda o

Perfecționarea activă a mărfurilor pe teritoriul RM

Avantajele procedurii noi:

mărfurile nu sunt supuse drepturilor de import, altor plăți, măsurilor de politică comercială

- nu există taxa pentru proceduri vamale;
- lipsa declarației vamale (IM/EX), în cazul AEO, posibilitatea declarării prin înscrierea în evidențe contabile;
- nu este nevoie de prezența obligatorie a postului vamal;
- libera circulație a mărfurilor pe teritoriul vamal în diferite spații de prelucrare fără obligativitatea depunerii DVD, cu condiția informării organului vamal de control;
- În cazul exportului anticipat al produselor de înlocuire operațiunea de import trebuie efectuată în termen care nu depășește 6 luni și acest termen poate fi prelungit chiar și după expirarea lui, cu condiția ca perioada totală să nu depășească 12 luni
- decontul de încheiere poate depus în termen de 30 zile sau biroul vamal de supraveghere poate acorda o derogare de la obligația de a prezenta decontul de încheiere în cazul în care consideră că acesta nu este necesar;

Dezavantajele procedurii noi:

- obligativitatea depunerii garanției;
- consumabilele (mărfuri străine) care nu se regăsesc în produsul compensator urmează a fi plasate în regim vamal de import (IM4) cu achitarea drepturilor de import.

Perfecționarea pasivă a mărfurilor

Procese	Codul vamal Legea №1149/2000	Codul vamal Legea № 95/2021
Autorizare	<ol style="list-style-type: none"> Depunerea Cererii pentru obținerea Autorizației pentru regimul vamal de perfecționare pasivă prin SI" Asycuda World" și pe hîrtie; Eliberarea Autorizației pentru regimul vamal de perfecționare pasivă prin SI" Asycuda World" și pe hîrtie; În cazul importului anticipat al produselor de înlocuire operațiunea de export trebuie efectuată în termen de cel mult 2 luni de la importul produselor de înlocuire cu prezentarea garanției pentru produsul importat; Biroul vamal poate acorda o prelungire a acestei perioade, pentru o durată rezonabilă, în baza unei cereri justificate depuse de titularul autorizației. Exportul temporar de mărfuri în vederea perfecționării pasive atrage aplicarea măsurilor de politică comercială prevăzute pentru exportul definitiv de mărfuri. Operațiunile de perfecționare pasivă complementare celor de perfecționare activă atrag aplicarea măsurilor de politică comercială prevăzute pentru reexportul de mărfuri; 	<ol style="list-style-type: none"> Depunerea Cererii pentru obținerea Autorizației pentru regimul vamal de perfecționare pasivă prin SI "Decizii Vamale"; Eliberarea Autorizației pentru regimul vamal de perfecționare pasivă în format electronic prin SI "Decizii Vamale"; Biroul vamal poate acorda o prelungire a acestei perioade, pentru o durată rezonabilă, în baza unei cereri justificate depuse de titularul autorizației; În cazul importului anticipat al produselor de înlocuire operațiunea de export trebuie efectuată în termen care nu depășește 2 luni. Biroul vamal poate acorda o prelungire a acestui termen pentru o durată ce nu depășește 30 de zile; Exportul temporar de mărfuri în vederea perfecționării pasive atrage aplicarea măsurilor de politică comercială prevăzute pentru exportul definitiv de mărfuri. Operațiunile de perfecționare pasivă complementare celor de perfecționare activă atrag aplicarea măsurilor de politică comercială prevăzute pentru reexportul de mărfuri; Este posibilă utilizarea simplificărilor prevăzute de Codul vamal;
Garantare	Nu se garantează, cu excepția importului anticipat al produselor de înlocuire.	Nu se garantează, cu excepția importului anticipat al produselor de înlocuire;
Vămuire	<ol style="list-style-type: none"> Depunerea declarației vamale pentru plasarea mărfurilor sub regim perfecționare pasivă; Depunerea declarației vamale de Reimport la finalizarea regimului de perfecționare pasivă după returnarea mărfurilor; 	<ol style="list-style-type: none"> Depunerea declarației vamale pentru plasarea mărfurilor sub regim perfecționare pasivă; Este posibilă utilizarea simplificărilor prevăzute de Codul vamal; În cazul în care, după o perioadă de 30 de zile de la data acordării liberului de vamă mărfurilor pentru perfecționare pasivă, postul vamal de export nu a primit nicio informație privind ieșirea mărfurilor, nici dovezi care să ateste că mărfurile au părăsit teritoriul vamal, postul vamal respectiv invalidează declarația în cauză; Depunerea declarației vamale de Reimport la finalizarea regimului de perfecționare pasivă după returnarea mărfurilor;
Plăți (taxes)	NU	NU
Prezența obligatorie a postului vamal	DA	DA
Raportare	Titularul autorizației trebuie să prezinte biroului vamal de supraveghere un decont de încheiere în termen de 30 de zile de la expirarea termenului-limită pentru încheiere.	Titularul autorizației trebuie să prezinte biroului vamal de supraveghere un decont de încheiere în termen de 30 de zile de la expirarea termenului-limită pentru încheiere. Cu toate acestea, biroul vamal de supraveghere poate acorda o derogare de la obligația de a prezenta decontul de încheiere în cazul în care consideră că acesta nu este necesar.

Perfecționarea pasivă a mărfurilor pe teritoriul RM

- *Este important de subliniat că plasarea mărfurilor sub regim vamal de perfecționare pasivă pot fi și în cadrul procedură simplificată: spre exemplu - înscrierea în evidențele declarantului, fără prezentarea declarației vamale și prezentarea la postului vamal.*

Avantajele procedurii noi:

- nu există taxa pentru proceduri vamale;
- lipsa declarației vamale, posibilitatea declarării prin înscrierea în evidențe contabile;
- nu este nevoie de prezența obligatorie a postului vamal;
- În cazul importului anticipat al produselor de înlocuire operațiunea de export trebuie efectuată în termen care nu depășește 2 luni. Biroul vamal poate acorda o prelungire a acestui termen pentru o durată ce nu depășește 30 de zile;
- decontul de încheiere poate depus în termen de 30 zile sau biroul vamal de supraveghere poate acorda o derogare de la obligația de a prezenta decontul de încheiere în cazul în care consideră că acesta nu este necesar;

Dezavantajele procedurii noi:

- Nu există



Consolidarea capacităților de implementare a procedurilor simplificate și a conceptului de Agent economic autorizat (AEO) în vederea facilitării comerțului în conformitate cu standardele europene

PROGRAMUL AEO



Cod vamal 95/2021 – aplicare electronică
SISTEM INFORMAȚIONAL „e-AEO” DEZVOLTAT

Programul AEO – condiții de autorizare identice



	AEOC	AEOS	REFERINȚĂ CV 95/2021, CV1149/2000	
REZIDENT al RM	X	X	Art.5 pct.5) din Cod Fiscal	Art.5 pct.5) din Cod Fiscal
CONFORMITATEA	X	X	Art. 39	Art. 195 ³ alin.(1) pct. 3)
SOLVABILITATEA FINANCIARĂ	X	X	Art. 40	Art. 195 ³ alin.(1) pct. 2)
SISTEMUL DE GESTIONARE A EVIDENȚELOR COMERCIALE ȘI DE TRANSPORT	X	X	Art. 41	Art. 195 ³ alin.(1) pct. 4)
STANDARDELE PRACTICE DE COMPETENȚĂ ȘI CALIFICĂRILE PROFESIONALE	X		Art. 42	Art. 195 ³ alin.(1) pct. 5)
STANDARDELE DE SECURITATE ȘI SIGURANȚĂ		X	Art. 43	Art. 195 ³ alin.(1) pct. 6)

Programul AEO – beneficii identice



BENEFICII	AEOC	AEOS	REFERINȚĂ	
			CV 95/2021, CV1149/2000	
NUMĂR REDUS DE CONTROALE VAMALE	X	X	Art. 37 (2)	Art. 195 ² (1)
TRATAMENT PRIORITAR ÎN CAZUL SELECTĂRII PENTRU CONTROL SUPLIMENTAR	X	X	Art. 37 (2)	Art. 195 ² (2)
POSIBILITATEA ALEGERII AMPLASAMENTULUI PENTRU EFECTUAREA CONTROALELOR VAMALE	X	X	Art. 37 (3)	Art. 195 ² (3)
FACILITAREA ACCESULUI LA SIMPLIFICĂRI VAMALE	X		Art. 37 (4-5)	Art. 195 ² (4)
NOTIFICARE PREALABILĂ		X	Art.37 (4)	Art. 195 ² (5)
PRELUNGIREA TERMENULUI DE PLATĂ A DREPTURILOR DE IMPORT – PÂNĂ LA 30 ZILE	X	X	Art. 113 (2)	Art. 124 (1 ²)
ACCES PRIORITAR ÎN PTFS ȘI PVI	X	X	HG nr. 357 din 2009	
RECUNOAȘTERE RECIPROCĂ		X	Art. 37 (8)	Art. 195 ² (7)

Decizia Nr. 1/2022 a Subcomitetului Vamal UE-Republica Moldova privind recunoașterea reciprocă a Programului AEO din Republicii Moldova și a Programului AEO din UE – în vigoare de la 01.11.2022



Activități de implementare a Deciziei 1/2022 la frontiera cu UE (România) PVFI Leușeni – Albița

Avantaje acordate:

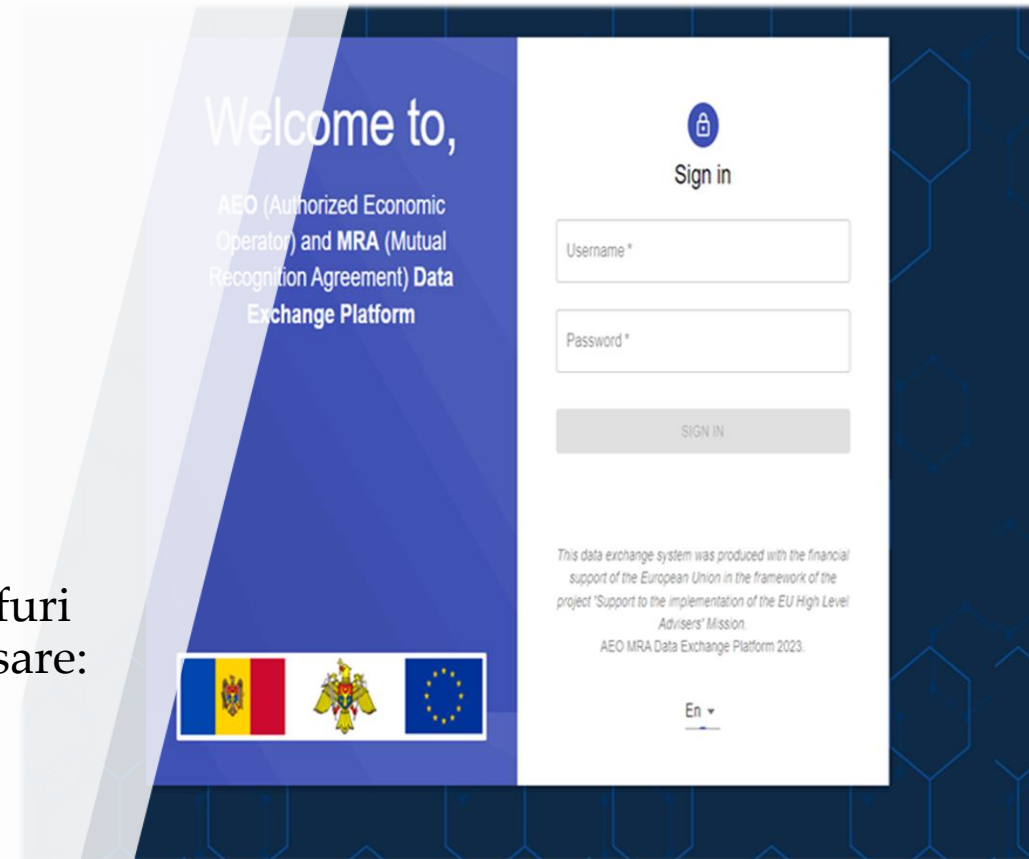
- ✓ Tratament prioritar la vămuire;
- ✓ Controale reduse privind securitatea și siguranța
- ✓ Acordarea de prioritate controlului transporturilor, pe pista separată AEO

Date statistice pentru perioada I semestru 2023

Titulari care au traversat frontiera cu mijloace de transport și mărfuri și au beneficiat de avantajele Deciziei 1/2022 în perioada de la lansare:

AEOS/AEOF din UE – 5 companii

AEOS/AEOF din Republica Moldova – 15 companii



TABEL COMPARATIV

a normelor existente cu cele nou aprobate



Cod vamal 1149/2000 – aplicare pe hârtie

Acordul de asociere UE-Republica Moldova

Art. 193, lit.

(d) adoptă măsuri care duc la creșterea eficienței, a transparenței și la simplificarea procedurilor și a practicilor vamale la frontieră;

(i) iau măsurile necesare pentru a reflecta și a pune în aplicare dispozițiile Convenției de la Kyoto revizuite privind simplificarea și armonizarea procedurilor vamale din 1973;

(k) introduc și aplică proceduri simplificate pentru operatorii economici autorizați, pe baza unor criterii obiective și nediscriminatorii;

Art.197, lit.

(c) colaborează pentru automatizarea procedurilor vamale și a altor proceduri comerciale;

(d) fac schimb, după caz, de informații și date, sub rezerva respectării confidențialității datelor, precum și de standarde și regulamente privind protecția datelor cu caracter personal;

(j) stabilesc, acolo unde este relevant și adecvat, recunoașterea reciprocă a programelor de parteneriat comercial și a controalelor vamale, inclusiv a măsurilor echivalente de facilitare a comerțului.



Cod vamal 95/2021 – aplicare electronică
SISTEM INFORMAȚIONAL „e-AEO” DEZVOLTAT



Acces: Portalul de informații comerciale
<https://trade.gov.md/ro/articles/aeo>

Proceduri simplificate de vămuire a mărfurilor

Codul vamal nr.1149/2000, Proceduri simplificate 184 ¹ -184 ³	Codul vamal nr.95/2023, Simplificări art. 164, art. 177
<ul style="list-style-type: none"> ○ Hotărârea Guvernului nr.647 din 07.08.2014; ○ Ordinul Serviciului Vamal (SV) nr. 565-O/2019 cu privire la aprobarea Normelor Tehnice privind aplicarea procedurii de vămuire la domiciliu; ○ Ordinul Directorului Serviciului Vamal nr.41-O/2019 cu privire la aprobarea Normelor metodologice privind modul de verificare a solicitanților și titularilor AEO. 	<ul style="list-style-type: none"> ○ Hotărârea Guvernului nr. 92/2023 de punere în aplicarea a Codului vamal 95/2021 ○ Proiect de Ordin al Serviciului Vamal <i>Cu privire la Normele tehnice de utilizarea regulată a declarației simplificate și evidențele declarantului</i>
<p>aplicare pe hârtie Autorizații de utilizare a procedurii de vămuire la domiciliu (PVD) – aplicare pe hârtie</p>	<p>aplicare electronică (Sistem de Decizii Vamale) Autorizații de utilizarea a Declarației simplificate Autorizații de utilizarea a declarației prin luarea la evidențele declarantului</p>
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Nu necesită depunerea unei garanții ✓ Declarație electronică standard ✓ Permite ca plasarea mărfurilor mijloacelor de transport sub un regim vamal să se desfășoare la sediul declarantului 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Necesită depunerea unei garanții ✓ Declarație simplificată cu mai puține date și documente, cu depunerea unei Declarații suplimentare la a 30 zi calendaristică ✓ Permite ca plasarea mărfurilor mijloacelor de transport sub un regim vamal să se desfășoare la sediul declarantului în cazul când este titular AEOC la utilizarea a declarației prin luarea la evidențele declarantului
<p>Regim vamal – Import antrepozit vamal de tip B perfecționare activă admitere temporară</p> <p>Regim vamal – Export export reexport</p>	<p>Regim vamal - Import libera circulație antrepozit vamal perfecționare activă admitere temporară</p> <p>Regim vamal – Export export reexport perfecționare pasivă</p>

Proceduri simplificate de vămuire a mărfurilor – condiții

CONDIȚII	PVD	Declarație simplificată/evidențele declarantului	REFERINȚĂ CV 95/2021, CV1149/2000	
REZIDENT al RM	X	X	Art.5 pct.5) din Cod Fiscal	Art.5 pct.5) din Cod Fiscal
CONFORMITATEA	X	X	Art. 39	Art. 195 ³ alin.(1) pct. 3)
SISTEMUL DE GESTIONARE A EVIDENȚELOR COMERCIALE ȘI DE TRANSPORT	X	X	Art. 41	Art. 195 ³ alin.(1) pct. 4)
STANDARDELE PRACTICE DE COMPETENȚĂ ȘI CALIFICĂRILE PROFESIONALE	X	X	Art. 42	Art. 195 ³ alin.(1) pct. 5)



DATORIE VAMALĂ ȘI GARANȚII



Cod vamal 95/2021,
(Titlul III, Capitolul I –III, art. 87-124;

Datoria vamală

Codul vamal nr.1149/2000	Cod vamal nr. 95/2021
<p>Obligație vamală – obligația de plată a drepturilor de import și de export (inclusiv a amenzilor, contravalorii corpurilor delictive și penalităților) apărute conform legislației, precum și a celor constatate ulterior operațiunilor vamale.</p>	<p>Datorie vamală – obligație a unei persoane de a plăti cuantumul drepturilor de import sau de export în conformitate cu legislația vamală și fiscală;</p>
<p>❖ Drepturile de import și drepturile de export se plătesc în prealabil, pînă la depunerea declarației vamale. La momentul vămuirii, se acceptă plata doar a diferenței dintre suma calculată și suma plătită în prealabil.</p> <p>Importatorii care dețin statutul de agent economic autorizat dispun de dreptul la prelungirea termenului de plată a drepturilor de pe un termen ce nu depășește 30 de zile calendaristice de la validarea declarației vamale. În acest caz, depunerea declarației vamale este condiționată de constituirea unei garanții în cuantum deplin al drepturilor de import</p>	<p>❖ Cuantumul drepturilor de import și de export se plătește pînă la acordarea liberului de vamă sau în termen de 10 zile de la data notificării datoriei vamale, cu constituirea unei garanții în cuantum deplin al drepturilor de import. Majorarea de întârziere (penalitatea) pentru perioada de amînare nu se calculează.</p> <p>Importatorii care dețin statutul AEO dispun de dreptul de amânare a termenului de plată a cuantumului drepturilor de import pe o perioadă ce nu poate depăși 30 de zile de la data notificării. În acest caz, acordarea liberului de vamă este condiționată de constituirea unei garanții. În cazul amânării plății cuantumului drepturilor de import, majorarea de întârziere (penalitatea) nu se calculează</p>
<p>modificarea termenului de plată a obligației vamale (Nu prevede Codul vamal)</p>	<p>Serviciul Vamal este în drept să modifice termenul de plată a datoriei vamale pînă la 24 luni, prin încheierea cu plătitorii vamali restanțieri a contractelor de eşalonare/amânare a plății datoriei vamale, conform procedurii stabilite în Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal.</p>
<p>La solicitarea importatorilor agenți economici producători, în condițiile art.126 și art.1271 din Codul vamal, se prelungeste termenul de plată a T.V.A., pentru perioada ciclului de producere, dar nu mai mult de 180 de zile, la materia primă, cu excepția mărfurilor prevăzute în anexa la prezenta lege, materialele, accesoriile, ambalajul primar și articolele de completare importate care se utilizează la fabricarea în exclusivitate a mărfurilor destinate exportului, în modul stabilit de Guvern. (HG nr. 146/2014)</p>	<p>Nu prevede Codul vamal</p>

Datoria vamală

Codul vamal nr.1149/2000	Cod vamal nr. 95/2021
<p>❖ Determinarea obligației vamale</p> <p>Termenul de prescripție pentru determinarea obligațiilor vamale este de 4 ani.</p>	<p>❖ Notificarea datoriei vamale</p> <p>Termenul de prescripție pentru notificarea datoriei vamale și a majorărilor de întârziere (penalităților) este de 3 ani de la data la care a apărut datoria vamală.</p> <p>În cazul în care datoria vamală apare ca urmare a unei fapte susceptibile de a genera un proces penal, termenul de 3 ani se prelungește la 10 ani.</p>
<p>❖ Restituirea/anularea obligației vamale</p> <p>Plătitorii vamali dispun de dreptul la restituirea drepturilor de import sau de export în cazul:</p> <p>b) exportului mărfii după perfecționarea activă, cu excepția cazului în care la exportul produselor compensatoare a fost emisă/se întocmește o dovadă de origine preferențială, care a fost acceptată de țara de import;</p> <p>c) exportului mărfii ca rezultat al returnării mărfurilor rebutate importate anterior din afara Republicii Moldova;</p> <p>d) recalculării drepturilor de import sau de export în urma comiterii unor erori tehnice și/sau de calcul, precum și în cazul când au fost încasate sume ale drepturilor de import sau de export nedatorate conform legislației;</p> <p>e) efectuării plăților anticipate în mărimi ce le depășesc pe cele necesare, precum și a plăților anticipate greșit transferate.</p>	<p>❖ Rambursarea/remiterea datoriei vamale</p> <p>Cuantumul drepturilor de import sau de export se rambursează sau se remite din oricare dintre următoarele motive:</p> <p>a) drepturi de import sau de export percepute în plus;</p> <p>b) mărfuri defecte sau neconforme cu dispozițiile contractului;</p> <p>c) eroarea autorităților competente;</p> <p>d) echitate.</p>

Garantarea datoriei vamale

Codul vamal nr.1149/2000	Cod vamal nr. 95/2021
<p>Garanția poate fi constituită printr-un depozit bănesc sau printr-o scrisoare de garanție, emisă de o bancă agreată de organul vamal.</p>	<p>Garanția poate fi constituită în una dintre următoarele forme:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) prin depunerea mijloacelor bănești în numerar sau prin virament la contul trezorerial de garanții; b) prin angajamentul unui garant; c) prin depunerea unui depozit în numerar în moneda națională, în euro sau în dolari SUA, în cazul tranzitului extern.
<p>Garantul - banca agreată de organul vamal.</p>	<p>Garantul este o persoană terță stabilită pe teritoriul vamal. Garantul este aprobat de către Serviciul Vamal, cu excepția cazului în care Garantul este o bancă.</p>
<p>❖ Forma srisorii de garanției bancare este unică, pentru toate cazurile de constituire a garanției, aprobată conform Hotărârii Guvernului nr.1290 din 09.12.2005 - pentru aprobarea Regulamentului cu privire la activitatea brokerului vamal și a specialistului în domeniul vămuirii, precum și Hotărârii Guvernului nr. 1373 din 20.12.2016 - privind aprobarea Regulamentului cu privire la modul de prelungire a termenului de plată a drepturilor de import pentru agenții economici cu statut de Agent Economic Autorizat (AEO).</p> <p>❖ Termnul de valabilitate a garanției bancare este menționat în scrisoarea de garanție și produce efect pe durata respectivă.</p>	<p>❖ Forma angajamentului unui garant:</p> <ul style="list-style-type: none"> - angajamentul garantului – garanție izolată, - angajamentul garantului – garanție izolată sub formă de titluri (Voucher); - angajamentul garantului – garanția globală. <p>❖ Angajamentul garantului – garanția globală:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poate fi cu un quantum redus la 50%, - poate fi cu un quantum redus la 30%, - poate fi exonerată de garanție - 0%, <p>❖ Anularea angajamentului de către garant intră în vigoare în a 16-a zi de la data la care garantul notifică Serviciul Vamal despre aceasta.</p> <p>❖ Revocarea aprobării garantului sau a angajamentului garantului intră în vigoare în a 16-a zi de la data la care decizia de revocare este primită sau este considerată a fi primită de către garant.</p> <p>❖ Anularea/revocarea angajamentului garantului nu afectează mărfurile care, la momentul în care anularea/revocarea produce efecte, erau deja plasate și încă se află sub un regim vamal sau în depozitare temporară în temeiul angajamentului anulat/revocat.</p>
<p>Condiții de autorizare</p> <p>(Nu prevede Codul vamal)</p>	<p>Pentru constituirea Garanției globale, Serviciul Vamal în baza unei cereri, acordă autorizația numai persoanelor care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) sunt stabilite pe teritoriul vamal; b) nu au avut o încălcare semnificativă sau încălcări repetate ale legislației vamale și/sau fiscale, constatate conform procedurii legale, nici infracțiuni constatate în temeiul unei hotărâri definitive a instanței de judecată; c) folosesc în mod regulat regimurile vamale în cauză sau utilizează spațiile de depozitare temporară, sau îndeplinesc condițiile prevăzute la art.42 din Cod.
<p>Stabilirea quantumului de referință</p> <p>(Nu prevede Codul vamal)</p>	<p>Stabilirea quantumului de referință</p> <p>Dacă suma poate fi stabilită cu certitudine la momentul solicitării garanției: quantum de referință = suma datoriei de plătit. Dacă suma nu poate fi stabilită cu certitudine la momentul în care se solicită o garanție:</p> <ul style="list-style-type: none"> - datoria vamală existentă: quantum de referință = suma (viitoare) de plătit - datoria vamală potențială: suma de referință va varia în timp între plasarea mărfurilor sub regimul vamal relevant sau în depozitare temporară și momentul în care este descărcat regimul vamal sau momentul în care se încheie supravegherea mărfurilor sub regim de destinație finală ori depozitarea temporară.



EXECUTAREA SILITĂ A DATORIEI VAMALE, A MAJORĂRILOR DE ÎNTÂRZIERE (PENALITĂȚILOR) ȘI A SANCTIUNILOR MATERIALE



Cod vamal 95/2021,
(Capitolul V, art. 127-137)

Condițiile declanșării executării silite a datoriei vamale

Executarea silită a datoriei vamale se declanșează **dacă sînt îndeplinite cumulativ** următoarele condiții:

- a) existența datoriei vamale ajunsă la scadență, în baza unui act cu valoare executorie, inclusiv al instanței de judecată;
- b) neexpirarea termenelor de prescripție stabilite în prezentul cod;
- c) debitorului nu i-a fost intentată o procedură de insolvență prin care să i se aplice suspendarea executării datoriilor debitoare.

Modalitățile de executare silită a datoriei vamale

1. Executarea silită a datoriei vamale se efectuează prin:

a) încasare a mijloacelor bănești, de pe conturile bancare ale debitorului sau garantului;

b) ridicare de la debitor a mijloacelor bănești în numerar;

c) urmărire a bunurilor debitorului;

d) urmărire a datoriilor debitoare ale debitorului.

2. Urmărirea bunurilor se face prin aplicarea de interdicții și/sau prin sechestrare.

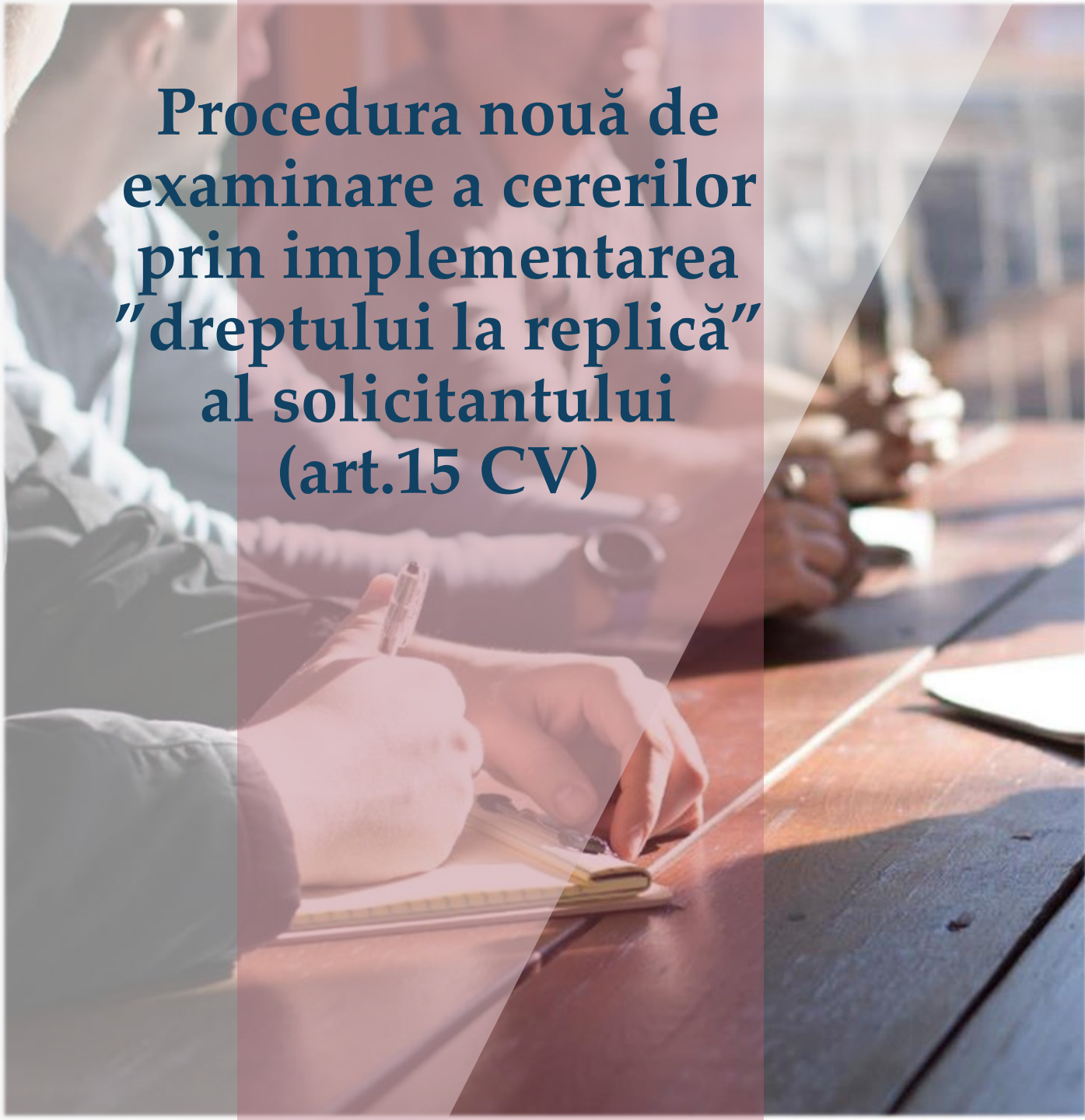
Contractul de eşalonare/amânare a plății datoriei vamale

Serviciul Vamal este în drept să modifice termenul de plată a datoriei vamale prin achitarea cu plătitorii vamali restanțieri a contractelor de eşalonare/amânare a plății datoriei vamale, conform procedurii stabilite în Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal.

Articolul 113 alin.(4) Cod Vamal nr. 95/2021

Până la expirarea termenului de plată a datoriei vamale, modificat prin amânare/eşalonare, **nu se vor întreprinde acțiuni de executare silită** asupra datoriei vamale, care este obiect al contractului, iar cele deja întreprinse **vor decădea**.

Articolul 162 din Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal, aprobat prin HG nr. 92/2023



**Procedura nouă de
examinare a cererilor
prin implementarea
"dreptului la replică"
al solicitantului
(art.15 CV)**


Înainte de luarea unei decizii nefavorabile pentru solicitant, Serviciul Vamal îi comunică solicitantului motivele pe baza cărora intenționează să ia decizia, în cel mult 20 de zile de la data acceptării cererii.

Solicitantul are dreptul la replică într-un termen de cel mult 30 de zile de la data comunicării respective sau în termen de cel mult 24 de ore (în cazul în care decizia se referă la rezultatele controlului mărfurilor).



VĂ MULȚUMIM ...

 **SERVICIUL VAMAL al RM**

 **(+373) 22 273061**

 **vama@customs.gov.md**

 **<https://customs.gov.md/ro>**