|  |  |
| --- | --- |
|  | **MINISTERUL FINANŢELOR AL REPUBLICII MOLDOVA**  **SERVICIUL VAMAL** |
|  | |
| ***proiect***  **ORDIN**  **nr.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**  „ ” 2023 mun. Chişinău | |

***Cu privire la aprobarea Normelor tehnice pentru autorizarea utilizării garanțiilor în cadrul regimului vamal de tranzit***

**ÎNREGISTRAT:**

Ministerul Justiţiei al Republicii Moldova

nr.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023

ministru\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

În temeiul art. 98 alin (5) și art. 427 alin (11) din Codul Vamal, adoptat prin Legea nr.95/2021 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2021, nr. 219-225, art. 238), cu modificările ulterioare, pct. 121-122, 144, 148-150 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal nr.95/2021, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.92/2023 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2023, nr.93-96, art.193),

**ORDON:**

1. Se aprobă:
2. Normele tehnice privind autorizarea emiterii garanției izolate sub formă de titluri și a utilizării garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus sau de exonerare de la aceasta în cadrul regimului de tranzit, conform anexei nr.1;
3. Normele tehnice cu privire la procedura de utilizare a garanției izolate sub formă de angajament al garantului în cadrul regimului de tranzit, conform anexei nr.2.
4. Direcția dezvoltare şi securitate informațională din cadrul Serviciului Vamal va opera modificările corespunzătoare în Sistemul Informațional de Decizii Vamale.
5. Până la data modernizării Sistemului Informațional de Garanții, garantarea procedurilor de tranzit se va efectua în conformitate cu formele de garanții prevăzute în Ordinul directorului Serviciului Vamal nr.310 din 04.08.2017.
6. Procedurile de tranzit T1 inițiate sub acoperirea garanțiilor prevăzute de Ordinul Directorului Serviciului Vamal nr.310 din 04.08.2017, inițiate până la data intrării în vigoare a prevederilor prezentului ordin vor fi încheiate conform prevederilor legale valabile până la acea dată.
7. Prezentul ordin intră în vigoare la 01 ianuarie 2024.

**Director Igor TALMAZAN**

Anexa nr.1

la Ordinul directorului Serviciului Vamal

cu privire la aprobarea Normelor tehnice pentru autorizarea utilizării

garanțiilor în cadrul regimului vamal de tranzit

nr.\_\_din\_\_\_\_

**Normele tehnice privind autorizarea emiterii garanției izolate**

**sub formă de titluri și a** **utilizării garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus**

**sau de exonerare de la aceasta în cadrul**

**regimului de tranzit**

**Secțiunea 1**

**Dispoziții generale**

1. Prezentele Norme tehnice privind autorizarea emiterii garanției izolate sub formă de titluri și a utilizării garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus sau de exonerare de la aceasta în cadrul regimului de tranzit (în continuare - Norme tehnice) stabilesc procedura de autorizare, de către aparatul central al Serviciului Vamal, a emiterii garanției izolate sub formă de titluri și a garanției globale inclusiv cu un cuantum redus sau a exonerării de garanție în cadrul regimului de tranzit.
2. În vederea aplicării prezentelor norme, prin termenii de mai jos se înțelege:
   1. Codul vamal – Legea nr.95/2021, Codul vamal al Republicii Moldova;
   2. Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal – Anexa nr.1 la Hotărârea Guvernului nr.92/2023 cu privire la punerea în aplicare a Codului vamal nr.95/2021;
   3. Birou vamal competent – subdiviziune a aparatului central al Serviciului Vamal împuternicită să examineze cererile de solicitare a autorizației pentru emiterea garanției izolate sub formă de titluri și pentru utilizarea garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus, sau a exonerării de garanție în cadrul regimului de tranzit;
   4. SIDV – Sistemul Informațional de Decizii Vamale reprezintă o soluţie informatică, constituită din interconexiunea unui ansamblu de resurse şi tehnologii informaţionale, mijloace tehnice de program şi metodologii, precum şi infrastructură, destinată utilizatorului pentru procesarea informaţiei şi formarea resursei informaţionale privind gestionarea proceselor de aplicare, eliberare a autorizaţiilor de utilizare a garanției izolate sub formă de titluri și a garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus, în cadrul regimului de tranzit, monitorizare şi reevaluare a condiţiilor de autorizare a titularilor autorizațiilor.

**Secțiunea a 2-a**

**Garanția izolată sub formă de titluri (voucher)**

1. Autorizația pentru emiterea garanției izolate sub formă de titluri se acordă la cerere, garanților, în situația și condițiile prevăzute la art. 101 alin.(1) lit. b), art. 103 din Codul vamal și pct.120-127 din Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal.
2. În cazul în care o garanție care acoperă o singură operațiune (garanție izolată) este constituită sub formă de titluri, aceasta se poate realiza și prin utilizarea altor mijloace decât tehnicile de prelucrare electronică a datelor.
3. În scopul aplicării prevederilor art. 103, alin. (3) din Codul vamal, autorizația nu se acordă operatorilor economici care:
   1. au datorii față de bugetul de stat sub formă de impozite, taxe, contribuții, inclusiv contribuțiile individuale ale salariaților și orice alte venituri ale bugetului de stat, cu excepția celor stingerea cărora este amînată, eșalonată și/sau reeșalonată, precum și a celor suspendate în condițiile legii;
   2. înregistrează datorii față de Serviciul Vamal;
   3. sunt în stare de insolvabilitate, se află în procedură de reorganizare ori lichidare sau figurează în evidența specială și/sau în lista contribuabililor inactivi;
   4. au comis încălcări grave sau repetate împotriva legislației vamale ori fiscale.
4. Cererea se transmite în adresa aparatului central al Serviciului Vamal, prin intermediul SIDV accesat pe pagina web oficială a Serviciului Vamal, împreună cu următoarele documente:
   1. certificatul de înregistrare a operatorului economic;
   2. cazierul judiciar al persoanei care reprezintă legal operatorul economic în raporturile juridice cu Serviciul Vamal;
   3. cazierul judiciar al angajatului operatorului economic responsabil cu reprezentarea acestuia față de Serviciul Vamal;
   4. certificat privind lipsa sau existența restanțelor față de bugetul public național;
   5. angajamentul garantului întocmit conform modelului din anexa nr.14 la Regulamentul de punere în aplicarea Codului vamal nr.95/2021 (se păstrează de către biroul vamal competent pentru perioada de valabilitate a garanției);
   6. specimenul unui titlu de garanție izolată, întocmit conform modelului din anexa nr.15 la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal nr.95 din 24.08.2021
   7. ultimul bilanț contabil anual înregistrat la organele fiscale, în copie (darea de seamă fiscală unificată).
5. Documentele prevăzute la pct. 6 subpct. 2) și 3) nu se depun în situația în care solicitantul are statut de operator economic autorizat pentru simplificări vamale, prevăzut la art. 36 alin. (3) lit. a) din Codul vamal.
6. În urma verificării îndeplinirii condițiilor de formă și de fond prevăzute la pct. 6 și 7, biroul vamal competent stabilește dacă sunt îndeplinite condițiile pentru acceptarea cererii de autorizare, în termenul prevăzut la art. 15, alin. (5) din Codul vamal.
7. Biroul vamal competent acceptă sau respinge cererea de autorizare în conformitate cu prevederile art. 15, alin. (5)-(7) din Codul vamal și informează operatorul economic despre decizia luată.
8. Dacă cererea de autorizare este acceptată, biroul vamal competent verifică îndeplinirea condițiilor de autorizare și îi comunică operatorului economic cuantumul garanției aferente numărului maxim de titluri de garanție izolată pe care le poate emite garantul și modalitățile și data limită până la care aceasta trebuie constituită.
9. În situația în care nu sunt îndeplinite toate condițiile de autorizare, biroul vamal competent comunică operatorului economic motivele pe baza cărora intenționează să nu acorde autorizația solicitată, în vederea aplicării prevederilor art.15 alin. (8) din Codul vamal.
10. Autorizația prevăzută la pct. 3-5 se eliberează de către aparatul central al Serviciului Vamal, după prezentarea angajamentului garantului, în original, de către operatorul economic, și conține următoarea informație:
    1. Denumirea și numărul autorizației: AUTORIZAȚIE pentru emiterea garanției izolate sub formă de titluri nr. MD28/05..../data....
    2. Datele operatorului economic:
       1. numele operatorului economic: ............;
       2. IDNO (codul fiscal): ....................;
       3. sediul: .......................
    3. Scopul autorizației: Operatorul economic este autorizat să emită titluri de garanție izolată.
    4. Valabilitatea garanției izolate: Titlurile de garanție izolată sunt valabile pentru operațiuni de tranzit pentru toate categoriile de mărfuri.
    5. Numărul de referință al garanției: .................................
    6. Codul de acces: ...................
    7. Limita numărului de titluri de garanție izolată ce pot fi emise: ...............
    8. Obligații ale titularului autorizației:
       1. să nu modifice codul de acces asociat numărului de referință al garanției;
       2. să anunțe biroul vamal competent despre toate modificările care pot influența această autorizație și utilizarea garanției izolate sub formă de titluri.
    9. Anexa: prezenta autorizație conține și anexa.
    10. Data de începere a valabilității: ...........................................
    11. Numele, funcția și semnătura digitală a conducătorului Serviciului Vamal.
11. Numărul autorizației pentru emiterea garanției izolate sub formă de titluri este de forma MD28/05XXXX, unde MD reprezintă codul de țară ISO 3166 alfa-2 al Republicii Moldova, 28/05 reprezintă codul biroului vamal competent și XXXX reprezintă identificatorul unic al autorizației atribuit de biroul vamal competent.
12. Anexa la autorizația menționată mai sus conține următoarea informație:
13. denumirea anexei: Anexa la autorizația pentru emiterea garanției izolate sub formă de titluri nr. (numărul autorizației).
14. conținutul anexei: [modificare].
15. data modificării autorizației: [data modificării].
16. tipul modificării: [specificarea tipului modificării].
17. semnătura digitală a conducătorului Serviciului Vamal.
18. În vederea aplicării prevederilor pct. 126 din Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal, garantul comunică biroului vamal competent numărul și seria titlurilor de garanție izolată emise.
19. Emiterea altor titluri de garanție izolată, în limita garanției constituite, se aprobă de către biroul vamal competent, numai pentru titlurile de garanție izolată utilizate pentru operațiuni de tranzit care au fost încheiate.
20. Prevederile pct.6 subpct. 2), 3), 4) și 7), ale pct. 8-11 și pct. 15-16 se aplică în mod corespunzător în situația în care garantul dorește să majoreze numărul titlurilor de garanție izolată pe care intenționează să le emită.
21. Biroul vamal competent majorează numărul titlurilor de garanție izolată după constituirea garanției de către operatorul economic.
22. Aparatul central al Serviciului Vamal suspendă, anulează, revocă sau modifică autorizația pentru emiterea garanției izolate sub formă de titluri în condițiile prevăzute la art. 23, alin. (4), lit. b) și art. 25-29 din Codul vamal.
23. În vederea aplicării prevederilor art. 102 alin. (3) și art. 103 alin. (4)-(6) din Codul vamal, în cazul anulării sau revocării angajamentului garantului:
    1. biroul vamal competent păstrează angajamentul garantului cel puțin un an, exceptând cazul în care datoria a fost stinsă sau prescrisă ori garantul a fost notificat despre recuperarea datoriei sau despre încheierea regimului;
    2. titularul autorizației returnează biroului vamal competent toate titlurile de garanție izolată pe suport de hârtie eliberate în baza angajamentului garantului revocat sau anulat.

**Secțiunea a 3-a**

**Autorizarea pentru utilizarea garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus sau de exonerare de la aceasta în cadrul regimului de tranzit**

1. În conformitate cu prevederile pct.141 din Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal, în contextul regimului de tranzit, garanția globală poate fi furnizată numai sub forma unui angajament al garantului.
2. Autorizația pentru utilizarea garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus sau de exonerare de la aceasta în cadrul regimului de tranzit se acordă operatorilor economici, la cerere, în condițiile prevăzute la art. 104 din Codul vamal.
3. În vederea aplicării prevederilor art. 104, alin. (1), lit. c) din Codul vamal, se consideră că:
4. un titular utilizează frecvent regimul de tranzit, în situația în care efectuează/va efectua cel puțin 50 de operațiuni de tranzit într-un an calendaristic;
5. un titular respectă criteriul privind standardele practice de competență sau calificările profesionale care sunt în legătură directă cu activitatea desfășurată dacă sunt îndeplinite oricare dintre condițiile prevăzute la art. 42 din Codul vamal;
6. Prevederile pct. 5 ale prezentelor Norme tehnice se aplică în mod corespunzător.
7. Titularul autorizației pentru utilizarea garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus/exonerării de garanție, trebuie să depună declarații vamale de tranzit atunci când se utilizează planul de asigurare a continuității activității, denumit și procedură de rezervă.
8. Cererea de autorizare pentru utilizarea garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus/exonerării de garanție se transmite în adresa aparatului central al Serviciului Vamal, prin intermediul SIDV accesat pe pagina web oficială a Serviciului Vamal, împreună cu următoarele documente:
9. certificatul de înregistrare a operatorului economic;
10. cazierul judiciar al persoanei care reprezintă legal operatorul economic în raporturile juridice cu Serviciul Vamal;
11. cazierul judiciar al angajatului operatorului economic responsabil cu reprezentarea acestuia față de Serviciul Vamal;
12. certificat privind lipsa sau existența restanțelor față de bugetul public național;
13. ultimul bilanț contabil anual înregistrat la organele fiscale (dare de seamă fiscală unificată).
14. situația operațiunilor de tranzit efectuate în cele 12 luni precedente, întocmită conform modelului prevăzut în anexa nr. 1 la Normele tehnice;
15. o estimare a numărului de operațiuni de tranzit ce urmează a fi efectuate, întocmită conform modelului prevăzut în anexa nr. 1 la Normele tehnice;
16. documente doveditoare privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 42 din Codul vamal, în vederea respectării criteriului prevăzut la art. 104 alin. (1) lit. c) din Codul vamal privind standardele practice de competență sau calificările care sunt în legătură directă cu activitatea desfășurată;
17. informațiile și documentele doveditoare privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 40-41 din Codul vamal, în vederea respectării criteriilor stabilite la art. 104 alin. (2) din Codul vamal privind solvabilitatea financiară și nivelul ridicat de control al operațiunilor și fluxului mărfurilor; documentele doveditoare sunt prevăzute în anexa nr. 2 la Normele tehnice.
18. Documentele prevăzute la pct. 26, subpct. 2), 3), 8) și 9) nu se depun în situația în care solicitantul are statut de operator economic autorizat pentru simplificări vamale, prevăzut la art. 36 alin. (3) lit. a) din Codul vamal.
19. În urma verificării îndeplinirii condițiilor de formă și de fond prevăzute la pct. 26, biroul vamal competent stabilește dacă sunt îndeplinite condițiile pentru acceptarea cererii de autorizare, în termenul prevăzut la art. 15, alin. (5) din Codul vamal.
20. Biroul vamal competent acceptă sau respinge cererea de autorizare în conformitate cu prevederile art. 15, alin. (5)-(7) din Codul vamal și informează operatorul economic despre decizia luată.
21. Dacă cererea de autorizare este acceptată, biroul vamal competent:
22. stabilește cuantumul de referință al garanției globale și cuantumul maxim al angajamentului garantului, în conformitate cu prevederile pct. 129-133 din Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal;
23. verifică îndeplinirea condițiilor de autorizare prevăzute la art. 104 alin. (1) din Codul vamal;
24. solicită subdiviziunilor/structurilor Serviciului vamal efectuarea verificării îndeplinirii condițiilor pentru cererile de autorizare pentru utilizarea garanției globale cu un cuantum redus și a exonerării de garanție prevăzute respectiv la:

* art. 40 și art. 41 alin. (1) lit. a) și f) din Codul vamal, pentru a utiliza o garanție globală cu un cuantum redus la 50% din suma de referință calculată în conformitate cu art. 99;
* art. 40 și art. 41 alin. (1) lit. a), f) și i) din Codul vamal pentru a utiliza o garanție globală cu un cuantum redus la 30% din suma de referință calculată în conformitate cu art. 99;
* art. 40 și art. 41 alin. (1) lit. a), c), e), f), g), h), i), j) din Codul vamal pentru a utiliza o exonerare de garanție.

1. La verificarea îndeplinirii condițiilor menționate la pct.30 subpct. 3) se aplică în mod corespunzător metodologia utilizată în cazul cererilor pentru obținerea statutului de operator economic autorizat pentru simplificări vamale.
2. În cazul utilizării garanției globale cu un cuantum redus, partea din cuantumul de referință neacoperită de angajamentul garantului nu poate depăși 50% din cifra de afaceri menționată în ultimul bilanț contabil anual (darea de seamă fiscală unificată) al operatorului economic.
3. Biroul vamal competent solicită subdiviziunii competente analiza nivelului cifrei de afaceri și contului de profit și pierdere menționate în ultimul bilanț contabil anual (darea de seamă fiscală unificată) al operatorului economic.
4. În cazul utilizării exonerării de garanție:
5. solicitantul trebuie să aibă o experiență practică de cel puțin trei ani în calitate de titular al regimului de tranzit;
6. cuantumul de referință nu poate depăși nivelul capitalurilor proprii menționat în ultimul bilanț contabil anual (darea de seamă fiscală unificată) al operatorului economic.
7. Biroul vamal competent solicită subdiviziunii competente analiza nivelului capitalurilor proprii și contului de profit și pierdere menționate în ultimul bilanț contabil anual al operatorului economic și calculează și analizează indicatorul lichiditate curentă și indicatorul solvabilitate generală.
8. În situația în care toate condițiile de autorizare sunt îndeplinite, biroul vamal competent comunică în scris operatorului economic cuantumul de referință, cuantumul garanției globale stabilite și modalitatea și termenul maxim de constituire a acesteia.
9. Operatorul economic constituie, în termenul prevăzut, o garanție globală sub forma angajamentului unui garant, pentru suma care face parte din cuantumul de referință corespunzătoare unui cuantum al datoriilor vamale și, dacă este cazul, al altor taxe care pot lua naștere pentru mărfurile plasate în regim de tranzit, folosind modelul prevăzut în anexa nr.16 la Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal.
10. Autorizația de utilizare a garanției globale se eliberează de către aparatul central al Serviciului Vamal cu respectarea prevederilor art. 15 alin. (6)-(7) și art. 17 din Codul vamal, după depunerea de către operatorul economic, în original, a angajamentului garantului prevăzut la pct. 37 și aprobarea acestuia de către biroul vamal competent. Autorizația conține următoarea informație:
11. Denumirea și numărul autorizației:
12. Datele operatorului economic:
    * 1. numele operatorului economic: ............;
      2. IDNO (codul fiscal): ....................;
      3. sediul: .......................
13. Scopul autorizației: Operatorul economic este autorizat să utilizeze exonerarea de garanție/garanția globală la nivelul a 100% / 50% / 30% (procentul de reducere a valorii garanției globale) din cuantumul de referință aferent tranzitului.
14. Valabilitatea garanției globale/exonerării de garanție: Garanția globală/exonerarea de garanție este valabilă pentru operațiuni de tranzit pentru toate categoriile de mărfuri.
15. Obligații ale titularului autorizației:
16. Monitorizarea cuantumului de referință al garanției globale/exonerării de garanție conform prevederilor pct. 134 din Regulamentul de punere în aplicare a Codului Vamal.
17. Anunțarea biroului vamal competent despre toate modificările care pot influența această autorizație și utilizarea garanției globale/exonerării de garanție.
18. Anexe: prezenta autorizație conține anexele nr.1 și 2.
19. Data de începere a valabilității: ...........................................
20. Funcția, numele și semnătura digitală a conducătorului Serviciului Vamal.
21. Anexa nr.1 la autorizația menționată mai sus conține următoarea informație:
22. Denumirea anexei: Anexa nr. 1 la autorizația pentru utilizarea garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus/exonerării de garanție în tranzit Nr. .... (numărul autorizației).
23. conținutul anexei: [modificare].
24. data modificării autorizației: [data modificării].
25. tipul modificării: [specificarea tipului modificării].
26. semnătura digitală a conducătorului Serviciului Vamal.
27. Anexa nr. 2 la autorizația menționată mai sus conține următoarea informație:
28. Denumirea anexei: Anexa nr. 2 la autorizația pentru utilizarea garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus/exonerării de garanție în tranzit Nr. .... (numărul autorizației).
29. Numărul de referință al garanției: ..............................
30. Codul de acces: ............
31. Numărul autorizației pentru utilizarea garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus sau de exonerare de la aceasta este de forma MDCGU28/05XXXX, unde, MD reprezintă codul de țară ISO 3166 alfa-2 al Republicii Moldova, CGU (Cerere sau autorizație pentru furnizarea unei garanții globale, cuprinzând o eventuală reducere sau exonerare) reprezintă codul tipului de autorizație, 28/05 reprezintă codul biroului vamal competent și XXXX reprezintă identificatorul unic al autorizației atribuit de biroul vamal competent.
32. În situația în care nu sunt îndeplinite toate condițiile de autorizare biroul vamal competent comunică operatorului economic motivele pe baza cărora intenționează să nu acorde autorizația solicitată, în scopul aplicării prevederilor art.15, alin. (8)-(10) din Codul vamal.
33. Prevederile pct. 24, pct. 26 subpct. 4), 5), 6), 7), pct. 27-29, pct. 30 subpct. 1) și 2), pct. 32-37 , pct. 42 și pct. 61 se aplică în mod corespunzător în situația în care cuantumul de referință se ajustează în conformitate cu prevederile pct. 133 și 134 din Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal.
34. Biroul vamal competent ajustează cuantumul de referință al garanției globale după depunerea de către operatorul economic, în original, a unei modificări a angajamentului garantului prevăzut la pct. 37, în situația în care noul cuantum de referință depășește cuantumul de referință precedent.
35. Biroul vamal competent verifică anual îndeplinirea condițiilor care au stat la baza emiterii autorizațiilor pentru utilizarea garanției globale/exonerării de garanție și revizuiește cuantumul de referință al exonerării de garanție și al garanției globale cu un cuantum redus.
36. După depunerea la organele fiscale competente a bilanțului contabil pentru exercițiul financiar al anului precedent (dării de seamă fiscale unificate) și până cel mai târziu la data de 15 decembrie a fiecărui an, titularul autorizației are obligația de a depune la biroul vamal competent documentele prevăzute la pct. 26 subpct. 4) și 5), în vederea efectuării verificării și, după caz, a revizuirii prevăzute la pct. 45.
37. Prevederile pct. 27 și ale pct. 32-33 sau, după caz, ale pct. 34-35 se aplică în mod corespunzător.
38. În vederea aplicării prevederilor art. 102, alin. (3) și art.103 alin. (4)-(6) din Codul vamal, atunci când angajamentul garantului este revocat sau anulat:
39. biroul vamal competent păstrează angajamentul garantului cel puțin un an, exceptând cazul în care datoria a fost stinsă sau prescrisă sau garantul a fost notificat despre recuperarea datoriei sau despre încheierea regimului;
40. titularul autorizației returnează biroului vamal competent toate certificatele de garanție globală sau exonerare de garanție eliberate pe suport de hârtie în baza angajamentului garantului revocat sau anulat;
41. În situația în care titularul autorizației solicită eliberarea angajamentului garantului înaintea expirării termenului prevăzut la pct. 48 subpct. 1), biroul vamal competent poate elibera acest angajament dacă titularul a depus un alt angajament de garanție în care este înscrisă mențiunea preluării tuturor obligațiilor ce derivă din angajamentul revocat/anulat pentru operațiunile de tranzit emise în baza acestuia.

**Secțiunea a 4-a**

**Procedura de rezervă pentru eliberarea autorizațiilor de emitere**

**a garanției izolate sub formă de titluri și de utilizare a garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus sau de exonerare de la aceasta în cadrul regimului de tranzit**

1. În cazul unei avarii temporare a sistemelor informaționale conform art. 6 alin. (2) Cod vamal, se aplică procedura de rezervă prin depunerea cererii pe suport de hârtie la aparatul central al Serviciului Vamal.
2. Cererea de solicitare a autorizației pentru emiterea garanției izolate sub formă de titluri se întocmește în scris de către operatorul economic și conține informațiile din modelul prevăzut în anexa nr. 3 la prezentele Norme tehnice.
3. La cererea menționată la pct. 51, se vor anexa actele confirmative prevăzute la pct.6.
4. Prevederile pct. 7-20 se aplică în mod corespunzător.
5. Cererea de solicitare a autorizației de utilizare a garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus/exonerării de garanție se întocmește în scris de către operatorul economic și conține informațiile din modelul prevăzut în anexa nr. 4 la prezentele Norme tehnice.
6. La cerere se vor anexa documentele confirmative prevăzute la pct.26.
7. Prevederile pct. 27-37 se aplică în mod corespunzător.
8. Autorizația pentru emiterea garanției izolate sub formă de titluri în cadrul regimului de tranzit se eliberează conform anexei nr. 5 la prezentele Norme tehnice.
9. Autorizația pentru utilizarea garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus sau de exonerare de la aceasta în cadrul regimului de tranzit se eliberează conform anexei nr. 6 la prezentele Norme tehnice.
10. Autorizațiile menționate la pct. 57-58 se întocmesc în două exemplare și se semnează de către conducătorul Serviciului Vamal.
11. Un exemplar al autorizației se remite titularului și un exemplar se reține de biroul vamal competent.
12. Biroul vamal competent eliberează unul sau, la cerere și în cazuri justificate, mai multe certificate de garanție globală, inclusiv cu un cuantum redus sau de exonerare de la aceasta pe suport de hârtie conform modelului prevăzut în anexele nr. 7 și nr. 8, în scopul utilizării acestora în cadrul procedurii de rezervă.
13. Prelungirea termenului de valabilitate a certificatelor de garanție/exonerare de garanție se solicită biroului vamal competent, la cerere, înainte de expirarea perioadei de valabilitate de doi ani.
14. Cererea de prelungire a termenului de valabilitate a certificatelor de garanție globală/exonerare de garanție se întocmește în scris de către operatorul economic, conform modelului prevăzut în anexa nr. 4 la prezentele Norme tehnice, și se transmite în adresa aparatului central al Serviciului Vamal, prin intermediul Sistemului de Decizii Vamale accesat pe pagina web a Serviciului Vamal, împreună cu documentele prevăzute la pct. 26 subpct. 2), 3), 4), 5), 6), 7) și 9).
15. Prevederile pct. 24, pct. 27 și ale pct. 32-33 sau, după caz, ale pct. 34-35 se aplică în mod corespunzător.
16. Biroul vamal competent prelungește termenul de valabilitate a certificatelor de garanție globală/exonerare de garanție doar în situația în care operatorul economic nu are operațiuni de tranzit emise cu 30 de zile înainte de data depunerii cererii și neîncheiate, pentru care nu a prezentat dovezi emise de Serviciul Vamal care să permită efectuarea procedurii de cercetare.

***Anexa nr.1*** *la Normele tehnice privind autorizarea emiterii garanției izolate sub formă de titluri și a utilizării garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus sau de exonerare de la aceasta în cadrul regimului de tranzit*

Situația operațiunilor de tranzit efectuate în cele 12 luni precedente și situația operațiunilor de tranzit estimate a fi efectuate, prevăzute la pct. 33, subpct. 7) și 8) din Normele tehnice privind autorizarea emiterii garanției isolate sub formă de titluri și a utilizării garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus sau de exonerare de la aceasta în cadrul regimului de tranzit, aprobate prin Ordinul Serviciului Vamal nr. \_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Luna** | **Nr. de operațiuni** | **Valoarea mărfurilor tranzitate în euro** | **Nivelul taxei vamale cel mai ridicat (%)** | **Garanția aferentă mărfurilor tranzitate în lei** | **Cuantumul taxelor vamale, al TVA și al accizelor în cursul perioadei cuprinse între plasarea mărfurilor sub regimul vamal de tranzit și momentul în care este încheiat regimul (în lei)** |
| Ianuarie |  |  |  |  |  |
| Februarie |  |  |  |  |  |
| Martie |  |  |  |  |  |
| Aprilie |  |  |  |  |  |
| Mai |  |  |  |  |  |
| Iunie |  |  |  |  |  |
| Iulie |  |  |  |  |  |
| August |  |  |  |  |  |
| Septembrie |  |  |  |  |  |
| Octombrie |  |  |  |  |  |
| Noiembrie |  |  |  |  |  |
| Decembrie |  |  |  |  |  |
| Total |  |  |  |  |  |
| **Valoarea de referință propusă:** | | | | | |

**Semnătura**

***Anexa nr.2*** *la Normele tehnice privind autorizarea emiterii garanției izolate sub formă de titluri și a utilizării garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus sau de exonerare de la aceasta în cadrul regimului de tranzit*

Informații și documente doveditoare privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 40 și 41 din Codul vamal, în vederea respectării criteriilor stabilite la art.104 alin. (2) din Codul vamal privind solvabilitatea financiară și nivelul ridicat de

control al operațiunilor și fluxului mărfurilor

1. **Condiția prevăzută la art. 41 alin. (1) lit. a) din Codul vamal:** *„solicitantul utilizează un sistem contabil care este compatibil cu principiile de contabilitate general admise şi care permite realizarea controalelor vamale bazate pe audit şi menţine un istoric al datelor ce oferă posibilitatea de audit din momentul în care datele sunt înscrise în dosar”;*
   1. În calitate de operator economic mențineți un sistem contabil coerent cu principiile de contabilitate general acceptate în Republica Moldova?

Dacă da, vă rugăm să furnizați informații privind platforma hardware disponibilă și sistemul de operare aferent, precum și sistemele utilizate (soluție ERP *(Enterprise Resource Planning)* complet integrată, combinație de aplicații software contabile și logistice, soluție software pentru operatori economic axată pe operatorii economici mici și mijlocii, soluție software dezvoltată de sau pentru dumneavoastră în calitate de operator economic).

* 1. Sistemul dumneavoastră de contabilitate facilitează o pistă de audit completă pentru activitățile dumneavoastră vamale sau pentru fluxul de mărfuri sau intrările în contabilitate relevante din punctul de vedere al taxelor? Dacă da, vă rugăm să descrieți caracteristicile principale ale acestei piste de audit.

1. **Condiția prevăzută la art. 41 alin. (1) lit. f) din Codul vamal:** *„solicitantul dispune de o organizare administrativă care corespunde tipului şi dimensiunii activităţii şi care este adaptată pentru gestionarea fluxului de mărfuri şi utilizează un sistem de control intern care permite prevenirea, detectarea şi corectarea greşelilor, precum şi prevenirea şi detectarea tranzacţiilor ilegale sau neregulamentare”;*
   1. Procesele dvs. de control intern au făcut obiectul unui audit intern/extern?

DA NU

Acesta a inclus și un audit al formalităților vamale pe care le îndepliniți?

DA NU

Dacă da, vă rugăm să prezentați o copie a celui mai recent raport de audit.

* 1. Descrieți succint procedurile dumneavoastră pentru verificarea fișierelor informatice (date principale sau dosare permanente).

Din perspectiva dumneavoastră cum acoperă aceste proceduri următoarele riscuri:

- înregistrarea incorectă și/sau incompletă a tranzacțiilor în sistemul contabil;

- utilizarea de date permanente, incorecte sau de date neactualizate, precum numărul de articole și codurile tarifare;

- controlul inadecvat al proceselor de afaceri ale societății.

* 1. Dispuneți de proceduri documentate pentru verificarea exactității declarațiilor vamale inclusiv a celor depuse în numele dumneavoastră, de exemplu de un broker vamal sau de un expeditor de mărfuri?

DA NU

Dacă da, vă rugăm să descrieți succint procedurile.

Dacă nu, este exactitatea declarației vamale verificată? DA NU. Dacă da, în ce mod?

1. **Condiția prevăzută la art. 40 alin. (1) lit. a) din Codul vamal:** *„solicitantul nu face obiectul unei proceduri de insolvabilitate”;*

S-au inițiat în ultimii trei ani proceduri de insolvență sau faliment în ceea ce privește activele dumneavoastră în calitate de operator economic?

DA NU

Dacă da, vă rugăm să furnizați detalii.

1. **Condiția prevăzută la art. 40 alin. (1) lit. b) din Codul vamal:** *„solicitantul, în ultimii 3 ani anteriori depunerii cererii, şi-a îndeplinit obligaţiile în ceea ce priveşte plata drepturilor de import sau export şi a oricăror altor taxe sau plăţi în legătură cu importul sau exportul de mărfuri”;*

Dumneavoastră, în calitate de operator economic, ați achitat în ultimii trei ani toate drepturile de import sau de export ori alte taxe sau plăți în legătură cu importul sau exportul mărfurilor, necesare de achitat?

DA NU

Dacă nu, vă rugăm să furnizați toate detaliile.

1. **Condiția prevăzută la art. 40 alin. (1) lit. c) din Codul vamal:** *„solicitantul demonstrează, în baza contabilităţii şi a informaţiilor disponibile pentru ultimii 3 ani anteriori depunerii cererii, că are o situaţie financiară suficientă pentru a-şi îndeplini obligaţiile şi a-şi respecta angajamentele, ţinând seama de tipul şi volumul activităţii comerciale, inclusiv că nu are active nete negative, cu excepţia cazului în care acestea pot fi acoperite”*;
   1. Dumneavoastră, în calitate de operator economic, ați avut o situație financiară solidă în mod constant și suficient pentru a-i permite îndeplinirea angajamentelor financiare în ultimii trei ani?

DA NU

Dacă da, vă rugăm să prezentați dovezi cum ar fi o scrisoare din partea auditorilor dumneavoastră sau un raport de audit, dovezi din partea băncii sau a instituției financiare cu care colaborați.

Dacă nu, vă rugăm să furnizați toate detaliile.

* 1. Dacă dumneavoastră, în calitate de operator economic, sunteți recent înființat, furnizați toate registrele și informațiile referitoare la situația dumneavoastră financiară, de exemplu cel mai recent flux de numerar și previziunile privind profitul și pierderile, aprobate de directori/parteneri/proprietarul unic.
  2. Sunteți la curent cu existența unui element care ar putea influența solvabilitatea financiară a societății dumneavoastră într-un viitor previzibil?

DA NU

Dacă da, oferiți mai multe detalii.

1. **Condiția prevăzută la art. 41 alin. (1) lit. i) din Codul vamal:** *„solicitantul se asigură că angajaţii vizaţi au primit instrucţiuni să informeze Serviciul Vamal ori de câte ori sunt descoperite dificultăţi în îndeplinirea cerinţelor şi instituie proceduri pentru informarea Serviciului Vamal cu privire la astfel de dificultăţi”;*
   1. Dumneavoastră, în calitate de operator economic, dispuneți de instrucțiuni sau orientări privind notificarea neregulilor către autoritățile competente (de exemplu: suspiciuni de furt, hoție sau contrabandă în legătură cu mărfurile care fac obiectul practicilor vamale).

DA NU

* 1. Sunt aceste instrucțiuni documentate (de exemplu: instrucțiuni de lucru, manuale, alte documente orientative)?

DA. (Furnizați o copie a acestor documente)

NU

* 1. În ultimul an ați detectat nereguli (sau presupuse nereguli) și le-ați notificat autorităților competente?

DA NU

1. **Condiția prevăzută la art. 41 alin. (1) lit. e) din Codul vamal:** *„solicitantul dispune de un sistem logistic care identifică mărfurile ca mărfuri autohtone sau străine şi indică, acolo unde este cazul, localizarea acestora”;*

Sistemele dumneavoastră logistice sunt capabile să distingă între mărfurile autohtone și străine și să indice locația acestora?

Dacă da, furnizați detalii.

Dacă nu vă ocupați cu mărfuri străine, vă rugăm indicați N/A.

1. **Condiția prevăzută la art. 41 alin. (1) lit. g) din Codul vamal:** *„după caz, solicitantul dispune de proceduri satisfăcătoare de gestionare a licenţelor şi a autorizaţiilor acordate în conformitate cu măsurile de politică comercială”;*

Dumneavoastră, în calitate de operator economic, aveți elaborate proceduri de gestionare a licențelor și autorizațiilor acordate în conformitate cu măsurile de politică comercială?

Dacă nu este cazul, vă rugăm indicați N/A.

1. **Condiția prevăzută la art. 41 alin. (1) lit. h) din Codul vamal:** *„solicitantul dispune de proceduri satisfăcătoare de arhivare a documentelor şi a informaţiilor, precum şi de protecţie împotriva pierderii datelor”;*
   1. Descrieți pe scurt procedurile dumneavoastră pentru realizarea de copii de siguranță, recuperare a datelor, soluții de rezervă și opțiuni de arhivare, precum și recuperarea registrelor dumneavoastră comerciale.

Indicați tipul de suport pe care sunt stocate datele, formatul software în care sunt stocate datele și dacă datele sunt comprimate și în ce moment.

* 1. Dacă se face apel la un terț, vă rugăm să indicați ce acorduri există, care sunt frecvența și locul de stocare a copiilor de siguranță și a informațiilor arhivate.
  2. Pentru cât timp sunt salvate datele în sistemul de producție și pentru cât timp sunt arhivate aceste date?
  3. Dumneavoastră, în calitate de operator economic, aveți un plan de urgență (intervenție) și de continuare a activității în cazuri de indisponibilitate a sistemului?

1. **Condiția prevăzută la art. 41 alin. (1) lit. j) din Codul vamal:** *„solicitantul dispune de măsuri adecvate de securitate în scopul protejării sistemului său informaţional împotriva intruziunilor neautorizate şi în scopul securizării documentelor sale”;*
   1. a) Descrieți succint acțiunile pe care le-ați întreprins pentru a vă proteja sistemul informatic de intruziuni neautorizate (firewall, antivirus, protejarea parolei, etc.)

b) S-a desfășurat o testare în privința intruziunilor neautorizate? Care au fost rezultatele?

Au fost luate măsuri de remediere?

c) Ați avut vreun incident de securitate IT în anul precedent?

* 1. a) Descrieți pe scurt modul în care sunt acordate drepturile de acces pentru sistemele informatice.

b) Cine este responsabil pentru funcționarea și protejarea sistemului informatic?

c) Aveți ghiduri sau instrucțiuni interne de securitate IT pentru personalul dvs.?

d) Cum monitorizați respectarea măsurilor de securitate IT în interiorul societății dvs.?

9.3. Unde este amplasat serverul dvs. principal?

Furnizați detalii privind modul în care este securizat serverul dumneavoastră principal.

***Anexa nr.3*** *la Normele tehnice privind autorizarea emiterii garanției izolate sub formă de titluri și a utilizării garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus sau de exonerare de la aceasta în cadrul regimului de tranzit*

**Model**

**Cerere de solicitare a autorizației pentru emiterea garanției izolate sub formă de titluri**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| * + 1. **Solicitant**   *(Se menționează numele complet al operatorului*  *economic care prezintă cererea)* | | **Rezervat în scopuri vamale** | |
| * + 1. **Statutul juridic al solicitantului**   *(Se menționează statutul juridic astfel cum este indicat în actul de constituire;*  *de exemplu, societate cu răspundere limitată)* | | | * + 1. **Data constituirii**   *(Se menționează în cifre ziua, luna si anul constituirii operatorului economic)* |
| * + 1. **Adresa de constituire**   *(se completează cu adresa unde a fost constituit operatorul economic)* | | | |
| * + 1. **Sediul activității principale**   *(Se menționează adresa din certificatul de înregistrare eliberat de Agenția Servicii Publice.)* | | | |
| * + 1. **Adresa poștală**   (se completează în situația în care adresa poștală este diferită de sediul activității principale) | | | |
| * + 1. **Persoana care angajează legal operatorul economic**   *(se indică numele complet, datele de identificare, domiciliul, numărul de telefon, fax și e-mail-ul persoanei care angajează legal operatorul economic)* | | | |
| * + 1. **Persoana de contact (nume, telefon, fax, e-mail)**   *(se indică numele complet, data și locul nașterii, numărul național de identificare (IDNP), domiciliul, numărul de telefon, fax si e- mailul persoanei responsabile cu aspectele de ordin vamal în cadrul organizației administrative a operatorului economic)* | | | |
| * + 1. **Numărul legal de înregistrare**   *(Se completează cu nr. de ordine în registrul comerțului din certificatului de înregistrare eliberat de Agenția Servicii Publice)* | * + 1. **Numărul de identificare a operatorului economic**   *(se completează cu nr. de identificare înregistrat de Serviciul Vamal)* | * + 1. **Numărul autorizației de operator economic autorizat pentru simplificări vamale**   *(se completează după caz)* | * + 1. **Sectorul de activitate economică**   (Se menționează codul și denumirea activității principale din certificatul de înregistrare) |
| * + 1. **Numărul titlurilor de garanție izolată pe care intenționează să le emită** | | | |
| * + 1. **Data de la care se dorește ca autorizația să producă efecte**   *(se completează după caz)*  *NOTĂ:*  *Solicitantul poate cere ca valabilitatea autorizației să înceapă într-o anumită zi. La stabilirea acestei date se iau totuși în considerare termenele precizate la art.18 și 22 din Codul Vamal al RM* | | | |
| * + 1. **Documente atașate:**   **tipul/numărul de identificare și/sau data emiterii** | | | |
| * + 1. **Acord pentru publicare în lista titularilor de autorizație**   *A se indica dacă solicitantul este de acord să menționeze în lista publică a titularilor de autorizații următoarele detalii despre autorizația pe care o solicită:*  *Titularul autorizației* ***DA/ NU***  *Tipul de autorizație* ***DA/ NU***  *Data intrării în vigoare* ***DA/ NU*** | | | |
| * + 1. **Prin prezenta cerere pentru obținerea autorizației răspund pentru corectitudinea și caracterul complet al informațiilor furnizate și pentru autenticitatea, corectitudinea și valabilitatea documentelor justificative anexate acesteia.**   *Numele și prenumele persoanei care reprezintă legal operatorul economic:*  *Funcția:*  *Semnătura:……………………………………..*  *Data: Locul:* | | | |

***Anexa nr.4*** *la Normele tehnice privind autorizarea emiterii garanției izolate sub formă de titluri și a utilizării garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus sau de exonerare de la aceasta în cadrul regimului de tranzit*

**Model**

**Cerere de solicitare a autorizației de utilizare a garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus/exonerării de garanție**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. **Solicitant**   *(Se menționează numele complet al operatorului*  *economic care prezintă cererea)* | | | **Rezervat în scopuri vamale** | |
| 1. **Statutul juridic al solicitantului**   *(Se menționează statutul juridic astfel cum este indicat în actul de constituire;*  *de exemplu, societate cu răspundere limitată)* | | | | 1. **Data constituirii**   *(Se menționează în cifre ziua, luna si anul constituirii operatorului economic)* |
| 1. **Adresa de constituire**   *(se completează cu adresa unde a fost constituit operatorul economic)* | | | | |
| 1. **Sediul activității principale**   *(Se menționează adresa din certificatul de înregistrare eliberat de Agenția Servicii Publice.)* | | | | |
| 1. **Adresa poștală**   (se completează în situația în care adresa poștală este diferită de sediul activității principale) | | | | |
| 1. **Conducătorul operatorului economic conform actului de constituire a persoanei juridice**   *(se indică numele complet, datele de identificare, domiciliul, numărul de telefon, fax și e-mail-ul persoanei care angajează legal operatorul economic)* | | | | |
| 1. **Persoana de contact (nume, telefon, fax, e-mail)**   *(se indică numele complet, data și locul nașterii, numărul național de identificare, domiciliul, numărul de telefon, fax si e- mailul persoanei responsabile cu aspectele de ordin vamal în cadrul organizației administrative a operatorului economic)* | | | | |
| 1. **Locul permanent de realizare a activității economice**   *(a se introduce adresa completă a locației)*  *Note:*   * *această informație nu se furnizează dacă solicitantul este operator economic autorizat pentru simplificări vamale sau în cazul în care se solicită autorizația pentru utilizarea garanției globale la un nivel de 100% din cuantumul de referință;* * *locul permanent de realizare a activității economice – locul definit conform art.5, pct.30) din Codul vamal* | | | | |
| 1. **Locul în care se păstrează evidențele**   *(se introduce adresa completă a locației/locațiilor în care sunt păstrate sau se intenționează a fi păstrate evidențele solicitantului)* | | | | |
| 1. **Numărul legal de înregistrare**   *(Se completează cu nr. de ordine în registrul comerțului din certificatului de înregistrare eliberat de Agenția Servicii Publice)* | 1. **Numărul de identificare a operatorului economic**   *(se completează cu nr. de identificare înregistrat de Serviciul Vamal)* | | 1. **Numărul autorizației de operator economic autorizat pentru simplificări vamale**   *(se completează după caz)* | 1. **Sectorul de activitate economică**   (Se menționează codul și denumirea activității principale din certificatul de înregistrare) |
| 1. **Nivelul solicitat al garanției**   (conform art.98, alin.(5) și art.104 din Codul vamal)  **□ GARANȚIE GLOBALĂ 100%**  **□ GARANȚIE GLOBALĂ 50%**  **□ GARANȚIE GLOBALĂ 30%**  **□ EXONERARE DE GARANȚIE**  (se marchează cu X opțiunea ) | | | | |
| 1. **Cuantumul de referință al garanției propus (în LEI):** | | | | |
| 1. **Informații privind principalele posturi vamale de plecare unde se depun declarații de tranzit**   *(se indică denumirea sau codul posturilor vamale)* | | | | |
| 1. **Data de la care se dorește ca autorizația să producă efecte:**   (se completează după caz)  *Notă:*  *Solicitantul poate cere ca valabilitatea autorizației să înceapă într-o anumită zi. La stabilirea acestei date se iau totuși în considerare termenele precizate la art.18 și 22 din Codul Vamal* | | | | |
| 1. **Informații și documente prin care solicitantul demonstrează că îndeplinește condițiile prevăzute la art. 40 și 41 din Codul vamal, în vederea respectării criteriilor stabilite la art.104 alin. (2) din Codul vamal privind solvabilitatea financiară și nivelul ridicat de control al operațiunilor și fluxului mărfurilor**   *(se completează cu informațiile și se anexează documentele prevăzute în anexa nr. 2 la Normele tehnice privind autorizarea emiterii garanției izolate sub formă de titluri și a utilizării garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus sau de exonerare de la aceasta în cadrul regimului de tranzit aprobate prin Ordinul Serviciuli Vamal nr.\_\_\_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_\_\_\_\_)*  *Notă: Această rubrică se completează doar în situația în care solicitantul nu este autorizat în calitate de operator economic autorizat pentru simplificări vamale, prevăzut la art. 36 alin. (3) lit. a) din Codul vamal.* | | | | |
| **A. Pentru garanția redusă la 50%, 30% și 0% din cuantumul de referință** | | | | |
| * 1. **Condiția prevăzută la art. 41 alin. (1) lit. a) din Codul vamal:**   *solicitantul utilizează un sistem contabil care este compatibil cu principiile de contabilitate general admise şi care permite realizarea controalelor vamale bazate pe audit şi menţine un istoric al datelor ce oferă posibilitatea de audit din momentul în care datele sunt înscrise în dosar;* | |  | | |
| * 1. **Condiția prevăzută la art. 41 alin. (1) lit. f) din Codul vamal:**   *solicitantul dispune de o organizare administrativă care corespunde tipului şi dimensiunii activităţii şi care este adaptată pentru gestionarea fluxului de mărfuri şi utilizează un sistem de control intern care permite prevenirea, detectarea şi corectarea greşelilor, precum şi prevenirea şi detectarea tranzacţiilor ilegale sau neregulamentare;* | |  | | |
| * 1. **Condiția prevăzută la art. 40 alin. (1) lit. a) din Codul vamal:**   *solicitantul nu face obiectul unei proceduri de insolvabilitate;* | |  | | |
| * 1. **Condiția prevăzută la art. 40 alin. (1) lit. b) din Codul vamal:**   *solicitantul, în ultimii 3 ani anteriori depunerii cererii, şi-a îndeplinit obligaţiile în ceea ce priveşte plata drepturilor de import sau export şi a oricăror altor taxe sau plăţi în legătură cu importul sau exportul de mărfuri* | |  | | |
| * 1. **Condiția prevăzută la art. 40 alin. (1) lit. c) din Codul vamal:**   *solicitantul demonstrează, în baza contabilităţii şi a informaţiilor disponibile pentru ultimii 3 ani anteriori depunerii cererii, că are o situaţie financiară suficientă pentru a-şi îndeplini obligaţiile şi a-şi respecta angajamentele, ţinând seama de tipul şi volumul activităţii comerciale, inclusiv că nu are active nete negative, cu excepţia cazului în care acestea pot fi acoperite;* | |  | | |
| **B. Pentru garanția redusă la 30% și 0% din cuantumul de referință** | | | | |
| * 1. **Condiția prevăzută la art. 41 alin. (1) lit. i) din Codul vamal:**   *solicitantul se asigură că angajaţii vizaţi au primit instrucţiuni să informeze Serviciul Vamal ori de câte ori sunt descoperite dificultăţi în îndeplinirea cerinţelor şi instituie proceduri pentru informarea Serviciului Vamal cu privire la astfel de dificultăţi;* | |  | | |
| **C. Pentru garanția redusă la 0% din cuantumul de referință** | | | | |
| * 1. **Condiția prevăzută la art. 41 alin. (1) lit. c) din Codul vamal:**   *solicitantul permite accesul fizic al Serviciului Vamal la sistemele sale contabile şi, dacă este cazul, la evidenţele sale comerciale şi de transport* | |  | | |
| * 1. **Condiția prevăzută la art. 41 alin. (1) lit. e) din Codul vamal:**   *solicitantul dispune de un sistem logistic care identifică mărfurile ca mărfuri autohtone sau străine şi indică, acolo unde este cazul, localizarea acestora;* | |  | | |
| * 1. **Condiția prevăzută la art. 41 alin. (1) lit. g) din Codul vamal**   *solicitantul dispune, dacă este cazul, de proceduri satisfăcătoare pentru gestionarea licenţelor şi/sau a autorizaţiilor de import şi/sau de export acordate în conformitate cu măsurile de politică comercială;* | |  | | |
| * 1. **Condiția prevăzută la art. 41 alin. (1) lit. h) din Codul vamal:**   *solicitantul dispune de proceduri satisfăcătoare dearhivare a documentelor și a informațiilor sale și de protecție împotriva pierderii datelor;* | |  | | |
| * 1. **Condiția prevăzută la art. 41 alin. (1) lit. j) din Codul vamal**   *solicitantul dispune de măsuri adecvate de securitate în scopul protejării sistemului său informaţional împotriva intruziunilor neautorizate şi în scopul securizării documentelor sale.* | |  | | |
| 1. **Acord privind accesul fizic al Serviciului Vamal la sistemele mele contabile și, dacă este cazul, la evidențele comerciale și de transport (condiție prevăzută la art. 41 alin. (1) lit. c) din Codul vamal)**   ***DA***  ***NU*** | | | | |
| 1. **Acord pentru publicare în lista titularilor de autorizație**   *A se indica dacă solicitantul este de acord să menționeze în lista publică a titularilor de autorizații următoarele detalii despre autorizația pe care o solicită:*  *Titularul autorizației* ***DA/ NU***  *Tipul de autorizație* ***DA/ NU***  *Data intrării în vigoare* ***DA/ NU*** | | | | |
| 1. **Documente atașate:**   tipul/numărul de identificare și/sau data emiterii | | | | |
| 1. **Prin prezenta cerere pentru obținerea autorizației răspund pentru corectitudinea și caracterul complet al informațiilor furnizate și pentru autenticitatea, corectitudinea și valabilitatea documentelor justificative anexate acesteia.**   *Numele și prenumele persoanei care reprezintă legal operatorul economic:*  *Funcția:*  *Semnătura:……………………………………..*  *Data: Locul:* | | | | |

***Anexa nr.5*** *la Normele tehnice privind autorizarea emiterii garanției izolate sub formă de titluri și a utilizării garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus sau de exonerare de la aceasta în cadrul regimului de tranzit*

REPUBLICA MOLDOVA

SERVICIUL VAMAL

-Model-

**AUTORIZAȚIE**

**pentru emiterea garanției izolate sub formă de titluri nr. MD28/05..../data.....**

În baza prevederilor art. 101 alin. (1) lit. b) și 103 din Codul vamal și ale pct.115 subpct. 3) și pct. 120 - 127 din Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal,

Operatorul economic ............, IDNO...................., cu sediul în .................., este autorizat să emită titluri de garanție izolată.

Titlurile de garanție izolată sunt valabile pentru operațiuni de tranzit pentru toate categoriile de mărfuri.

Numărul de referință al garanției este: ..................................

Codul de acces este ..........

Numărul de titluri de garanție izolată ce pot fi emise...............

Titularul autorizației are obligația să nu modifice codul de acces asociat numărului de referință al garanției.

Titularul autorizației are obligația să anunțe biroul vamal competent despre toate modificările care pot influența această autorizație și utilizarea garanției izolate sub formă de titluri.

Prezenta autorizație conține și anexa.

**Data de începere a valabilității:**

.................................................................................................................................

**(funcția, numele, semnătura conducătorului și ștampila Serviciului Vamal)**

Anexa

la autorizația pentru emiterea garanției izolate sub formă de titluri nr.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| MODIFICARE | | |
| Data modificării autorizației | Tipul modificării | Semnătura conducătorului și ștampila Serviciului Vamal |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

***Anexa nr.6*** *la Normele tehnice privind autorizarea emiterii garanției izolate sub formă de titluri și a utilizării garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus sau de exonerare de la aceasta în cadrul regimului de tranzit*

REPUBLICA MOLDOVA

SERVICIUL VAMAL

- Model -

**AUTORIZAȚIE**

**pentru utilizarea garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus/**

**/exonerării de garanție în tranzit**

**nr. MDCGU28/05..../data....**

În conformitate cu art.98, alin.(5) și art.104 din Codul vamal,

Operatorul economic ............, IDNO...................., cu sediul în .................., este autorizat să utilizeze exonerarea de garanție/garanția globală la nivelul a 100% / 50% / 30% din cuantumul de referință aferent tranzitului.

Garanția globală/exonerarea de garanție este valabilă pentru operațiuni de tranzit pentru toate categoriile de mărfuri.

Titularul autorizației are obligația să monitorizeze cuantumul de referință al garanției globale/exonerării de garanție, în conformitate cu prevederile pct. 134 din Regulamentul de punere în aplicare a Codului Vamal.

Titularul autorizației are obligația să anunțe biroul vamal competent despre toate modificările care pot influența această autorizație și utilizarea garanției globale/exonerării de garanție.

Prezenta autorizație conține anexele nr. 1 și 2.

................................................................................................................................

Data de începere a valabilității:

**( funcția, numele, semnătura conducătorului și ștampila Serviciului Vamal)**

*Anexa Nr. 1*

*la autorizația pentru utilizarea garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus/*

*exonerării de garanție în tranzit*

*Nr. ....*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **MODIFICARE** | | |
| Data modificării autorizației | Tipul modificării | Semnătura conducătorului și ștampila Serviciului Vamal |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

*ANEXA Nr. 2*

*la autorizația pentru utilizarea garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus/*

*exonerării de garanție în tranzitul*

*Nr. ....*

Numărul de referință al garanției este: ..................................

Codul de acces este ............

***Anexa nr.7*** *la Normele tehnice privind autorizarea emiterii garanției izolate sub formă de titluri și a utilizării garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus sau de exonerare de la aceasta în cadrul regimului de tranzit*

**Certificatul de garanție globală**

CERTIFICAT DE GARANȚIE GLOBALĂ

Față

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| * + 1. Valabil până la | Ziua | Luna/Anul | * + 1. Număr |
| * + 1. Titularul regimului (numele și prenumele sau denumirea operatorului economic, adresa completă) |  | | |
| * + 1. Garant (numele și prenumele sau denumirea operatorului economic, adresa completă) |  | | |
| * + 1. Biroul vamal competent (număr de referință) |  | | |
| * + 1. Cuantumul de referință   Codul monedei | În cifre: | În litere: | |
| * + 1. Biroul vamal competent certifică faptul că titularul regimului menționat mai sus a constituit o garanție globală valabilă pentru operanțiunile de tranzit care presupun traversarea teritoriului vamal | | | |
| * + 1. Mențiuni speciale | | | |
| * + 1. Perioada de valabilitate prelungită până la data de zz/ll/aa inclusiv   Întocmit  la........................................la data de..............................  (locul) (data)  (Semnătura și ștampila biroului vamal competent) | | Întocmit  la ......................................la data de ...........................  (locul) (data)  (Semnătura și ștampila biroului vamal competent) | |

Verso

* + 1. Persoane autorizate să semneze declarațiile de tranzit în numele titularului regimului

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| * + 1. Numele, prenumele și specimenul de semnătură al persoanei autorizate | * + 1. Semnătura titularului regimului (\*) | 1. Numele, prenumele și specimenul de semnătură al persoanei autorizate | 1. Semnătura titularului regimului (\*) |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| (\*) Atunci când titularul regimului este o persoană juridică, persoană a cărei semnătură figurează în caseta 12 trebuie să își indice, după semnătură, numele, prenumele și calitatea în care semnează | | | |

***Anexa nr.8*** *la Normele tehnice privind autorizarea emiterii garanției izolate sub formă de titluri și a utilizării garanției globale, inclusiv cu un cuantum redus sau de exonerare de la aceasta în cadrul regimului de tranzit*

**Certificatul de exonerare de garanție**

CERTIFICAT DE EXONERARE DE GARANȚIE

Față

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Valabil până la | Ziua | Luna/Anul | 1. Număr | |
| 1. Titularul regimului (numele și prenumele sau denumirea operatorului economic, adresa completă) |  | | | |
| 1. Biroul vamal competent (număr de referință) |  | | | |
| 1. Cuantumul de referință   Codul monedei | În cifre: | În litere: | | |
| 1. Biroul vamal de garanție certifică faptul că titularului regimului menționat mai sus i s-a acordat o exonerare de garanție pentru operațiunile de tranzit care presupun traversarea teritoriului vamal | | | | |
| 1. Mențiuni speciale | | | | |
| 1. Perioada de valabilitate prelungită până la data de zz/ll/aa inclusiv   Întocmit  la........................................la data de..............................  (locul) (data)  (Semnătura și ștampila biroului vamal competent) | | Întocmit  la ......................................la data de ...........................  (locul) (data)  (Semnătura și ștampila biroului vamal competent) | | |

Verso

1. Persoane autorizate să semneze declarațiile de tranzit în numele titularului regimului

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. Numele, prenumele și specimenul de semnătură al persoanei autorizate | 1. Semnătura titularului regimului (\*) | 1. Numele, prenumele și specimenul de semnătură al persoanei autorizate | 1. Semnătura titularului regimului (\*) |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| (\*) Atunci când titularul regimului este o persoană juridică, persoană a cărei semnătură figurează în caseta 12 trebuie să își indice, după semnătură, numele, prenumele și calitatea în care semnează | | | |

Anexa nr.2

la Ordinul directorului Serviciului Vamal

cu privire la la aprobarea Normelor tehnice pentru autorizarea utilizării

garanțiilor în cadrul regimului vamal de tranzit

nr.\_\_\_\_din\_\_\_\_\_\_

**Normele tehnice cu privire la procedura de utilizare a garanției izolate sub formă de angajament al garantului în cadrul regimului de tranzit**

**Secțiunea 1**

**Dispoziții generale**

1. Prezentele Norme tehnice cu privire la procedura de utilizare a garanției izolate sub formă de angajament al garantului în cadrul regimului de tranzit (în continuare - Norme tehnice) stabilesc procedura de utilizare a garanțiilor izolate sub formă de angajament al garantului în cadrul regimului de tranzit.
2. În vederea aplicării prezentelor norme, prin termenii de mai jos se înțelege:
   1. Codul vamal – Legea nr.95/2021, Codul vamal al Republicii Moldova;
   2. Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal – Anexa nr.1 la Hotărârea Guvernului nr.92/2023 cu privire la punerea în aplicare a Codului vamal nr.95/2021;
   3. Birou vamal competent – subdiviziunea competentă a biroului vamal implicată în constituirea garanțiilor izolate sub forma de angajament al unui garant cu înregistrarea acestora în sistemul informațional de garanții.

**Secțiunea a 2-a**

**Constituirea și utilizarea garanției izolate sub forma angajamentului garantului**

1. Depunerea și aprobarea angajamentului garantului:
2. Angajamentele asumate de un garant în scopul constituiri garanției izolate, conform articolului 101 alineatul (1) litera b) din Codul Vamal și punctul 119 din Regulamentul de punere în aplicare a Codului vamal, trebuie depuse la biroul vamal competent.
3. Angajamentele garanților trebuie să fie aprobate de către biroul vamal competent.
4. Toate aceste angajamente trebuie înregistrate în sistemul informațional de gestionare a garanțiilor de către biroul vamal competent corespunzător.
5. Comunicarea informațiilor către titularul regimului:
6. Biroul vamal competent are responsabilitatea de a comunica titularului regimului următoarele informații pentru fiecare angajament:
7. un număr de referință al garanției (GRN).
8. un cod de acces asociat cu GRN.
9. Este important de menționat că titularul regimului nu are dreptul să modifice acest cod de acces.
10. Utilizarea informațiilor în declarația vamală:
11. La momentul depunerii declarației vamale, aceasta trebuie să includă GRN-ul și codul de acces corespunzător.
12. Postul vamal de plecare are obligația de a verifica în sistem existența și valabilitatea garanției.
13. Situatii excepționale:
14. În cazul utilizării planului de continuitate a activității (sistemul informațional de gestionare a garanțiilor nu funcționează), angajamentul garantului trebuie să fie prezentat la postul vamal de plecare.
15. Atunci când biroul vamal competent nu coincide cu postul vamal de plecare și păstrează o copie a angajamentului garantului, postul vamal de plecare are responsabilitatea de a informa biroul vamal competent când a restituit titularului regimului originalul angajamentului.
16. Modelul de angajament este specificat în anexa nr. 13 a Regulamentului de punere în aplicare a Codului vamal nr. 95 din 24.08.2021.