



Aspecte ale noului Cod Vamal nr.95/2021 – proceduri simplificate



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

Consolidarea capacităților de implementare a procedurilor simplificate în vederea facilitării comerțului în conformitate cu standardele europene



Simplificări
vamale

Declarația
simplificată

Înscrierea în evidențele
declarantului

Procedura standard de vămuire a mărfurilor

Declarație vamală



Compania depune o declarație vamală conținând toate datele necesare, precum și documentele justificative.

Bunurile sunt de asemenea prezentate în vamă.

Vămuirea bunurilor



Autoritatea vamală va efectua toate controalele necesare, va preleva probe, și va inspecta bunurile.

Liber de vamă



După efectuarea tuturor controalelor, bunurile primesc liberul de vamă și sunt eliberate numai după plata taxelor la import.

PROCEDURI SIMPLIFICATE

Pentru a ușura sarcina administrativă a operatorilor economici de încredere, legislația prevede trei tipuri de simplificări pentru o declarație vamală:

DECLARAȚIA VAMALĂ SIMPLIFICATĂ – **art. 164 CVRM**

- Permite unui operator economic să își accelereze logistica, deoarece anumite date specifice și documente justificative ale unei declarații vamale standard pot fi omise în momentul vămuirii

ÎNSCRIEREA ÎN EVIDENȚELE DECLARANTULUI (EIDR) – **art. 177 CVRM**

- Ușurează sarcina administrativă a comercianților întrucât le permite să introducă datele unei declarații vamale, inclusiv ale declarației simplificate, în evidențele propriului sistem electronic. Aceste înregistrări sunt apoi puse la dispoziția Serviciului Vamal.

Proceduri simplificate de vămuire a mărfurilor

Codul vamal nr.1149/2000, Proceduri simplificate 184¹-184³

- Hotărîrea 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.

aplicare pe hârtie

Autorizații de utilizare a procedurii de vămuire la domiciliu (PVD) – aplicare pe hârtie

- ✓ 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

Regim vamal – Import

antrepozit vamal de tip B

perfectionare activă

admitere temporară

Regim vamal – Export

export

reexport

Codul vamal nr.95/2023, Simplificări art. 164, art. 177

- Hotărîrea Guvernului nr. 92/2023 de punere în aplicarea a Codului vamal 95/2021
- Proiect de Ordin al Serviciului Vamal *Cu privire la Normele tehnice de utilizarea regulată a declarației simplificate și evidențele declarantului*

aplicare electronică (Sistem de Decizii Vamale)

Autorizații de utilizarea a Declarației simplificate

Autorizații de utilizarea a declarației prin luarea la evidențele declarantului

- ✓ 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 cînd este titular AEOC la utilizarea a declarației prin luarea la evidențele declarantului

Regim vamal - Import

libera circulație

antrepozit vamal

perfectionare activă

admitere temporară

Regim vamal – Export

export

reexport

perfectionare pasivă

CADRUL LEGAL APLICABIL - PROCEDURI SIMPLIFICATE

Codul vamal Nr. 95/2021- *stabilește aplicarea electronică pentru obținerea autorizațiilor declarațiilor vamale simplificate și înscrierea în evidențele declarantului, competențe centralizate de autorizare, tipuri de proceduri simplificate, criteriile de aplicare, beneficii*

Hotărârea Guvernului Nr. 92/2023 cu privire la punerea în aplicare a Codului vamal – *stabilește condiții și excepții, formularul cererii*

Proiect de ordin „Norme privind utilizarea declarațiilor vamale simplificate și înscrierea în evidențele declarantului” – *stabilește etapele de depunere a declarațiilor simplificate conform regimului vamal, termeni și excepții, formularele autorizațiilor, instrucțiuni de completare a declarației simplificate, Notificări de plecare și sosire și norme privind completarea setului de date pentru evidențele declarantului*



Condițiile pentru acceptarea unei cereri pentru utilizarea procedurilor simplificate

Articolul 16. Cod vamal nr. 95/2021

O cerere pentru emiterea unei decizii vamale este acceptată atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

- solicitantul este înregistrat de către Serviciul Vamal în sistemul informațional integrat vamal. (**art.7 din Codul vamal**);
- solicitantul este o persoană stabilită pe teritoriul vamal;
- cererea este depusă la subdiviziunea competentă a Serviciului Vamal (**Aparatul central**);
- cererea nu este depusă de același solicitant și nu are același obiect ca al unei decizii care, în decursul perioadei de un an anterioară cererii, **a fost anulată sau revocată** din motiv de neîndeplinire a obligației impuse în temeiul deciziei respective;
- solicitantul **a furnizat toate informațiile** pentru luarea deciziei.



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)

Se consideră că un AEOC îndeplinește condițiile prevăzute la art.41 și 42 din Cod Vamal 95/2021 în măsura în care evidențele lor corespund condițiilor de plasare a mărfurilor sub un regim vamal în baza unei declarații simplificate.



PROCESUL DE AUTORIZARE

Secțiunea a 3-a Cod Vamal, 95/2021
Deciziile vamale

PROCES de luare a DECIZIEI de
autorizare – 30 de zile

Verificări de acceptare
Cerere:
= 20 zile

- Dacă solicitantului nu i se comunică despre acceptarea cererii, cererea se consideră acceptată.
- Data acceptării cererii este data primirii cererii de către Serviciul Vamal

+ maximum 20 zile
dacă sunt solicitate
informații
suplimentare de către
vamă

Cel mult în 20 zile
se adoptă Decizia
de acordare a
autorizației

DECIZIA

Autorizația acordată
Efect din momentul
comunicării

Decizia de refuz

În cazul că ar putea fi
respinsă cererea

Dreptul de a fi ascultat:
= 20 zile

Monitoring/re-assessment

Suspendarea
Autorizației

Revocarea
Autorizației



Control similar cu
auditul vamal
pentru
autorizarea AEO

PENTRU CE REGIMURI POATE FI FOLOSITĂ DECLARAȚIA SIMPLIFICATĂ ?

Plasare în
liberă
circulație

Antrepozitare
vamală

Perfecționare
activă

Perfecționare
pasivă



Admitere
temporară

Export

Re-export

Plasarea mărfurilor în mod regulat sub un regim vamal pe baza unei declarații simplificate nu poate fi folosită în următoarele cazuri

Mărfuri care cad sub incidența Legii 1163/2000 cu privire la controlul exportului, reexportului, importului și tranzitului de mărfuri strategice

Mărfuri care cad sub incidența Legii 132/2012 privind desfășurarea în siguranță a activităților nucleare și radiologice

Mărfuri în cazul cărora verificarea îndeplinirii altor condiții stabilite prin reglementari speciale impune prelevarea de către autoritatea vamala de eșantioane în vederea analizelor tehnice sau de laborator pentru fiecare operațiune



Condiții de autorizare - Declarația simplificată

Utilizare regulată-

Transporturi de mărfuri – la același destinatar/de la același expeditor

Frecvența mai mare de 2 transporturi pe săptămână/ sau 50 transporturi pe an

Același cod tarifar, țara de expediție/destinație, regim vamal



Articolul 166. Cod Vamal/95/2021 Declarația vamală suplimentară

Declarația suplimentară poate avea un caracter **global, periodic sau recapitulativ**.

Derogare de la obligația de a depune o declarație suplimentară:

- mărfurile sunt plasate sub regim de antrepozit vamal;
- declarația simplificată se referă la mărfuri ale căror valoare și cantitate sunt inferioare limitei nedecarabile stabilite;
- declarația simplificată conține deja toate informațiile necesare pentru regimul vamal în cauză;



- declarația simplificată nu este făcută prin înscriere în evidențele declarantului.

Termenele de depunere a declarației suplimentare



Termenele :

- pentru depunerea declarației suplimentare, dacă aceasta este de natură generală, trebuie depusă în termen de **10 zile** de la acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.
- în cazul când este o amânare de plăți pentru AEO, sau nu apare nicio datorie vamală și declarația suplimentară este cu caracter periodic sau recapitulativ, perioada nu depășește **o lună calendaristică**.

Termenul-limită.



- pentru depunerea declarației suplimentare nu poate depăși 10 zile de la încheierea perioadei acoperite de declarația suplimentară.
- în cazul în care nu apare nicio datorie vamală, termenul-limită de depunere a declarației nu poate depăși 30 de zile de la data acordării liberului de vamă pentru mărfuri

Art. 167, 168 din Codul vamal nr.95/2021



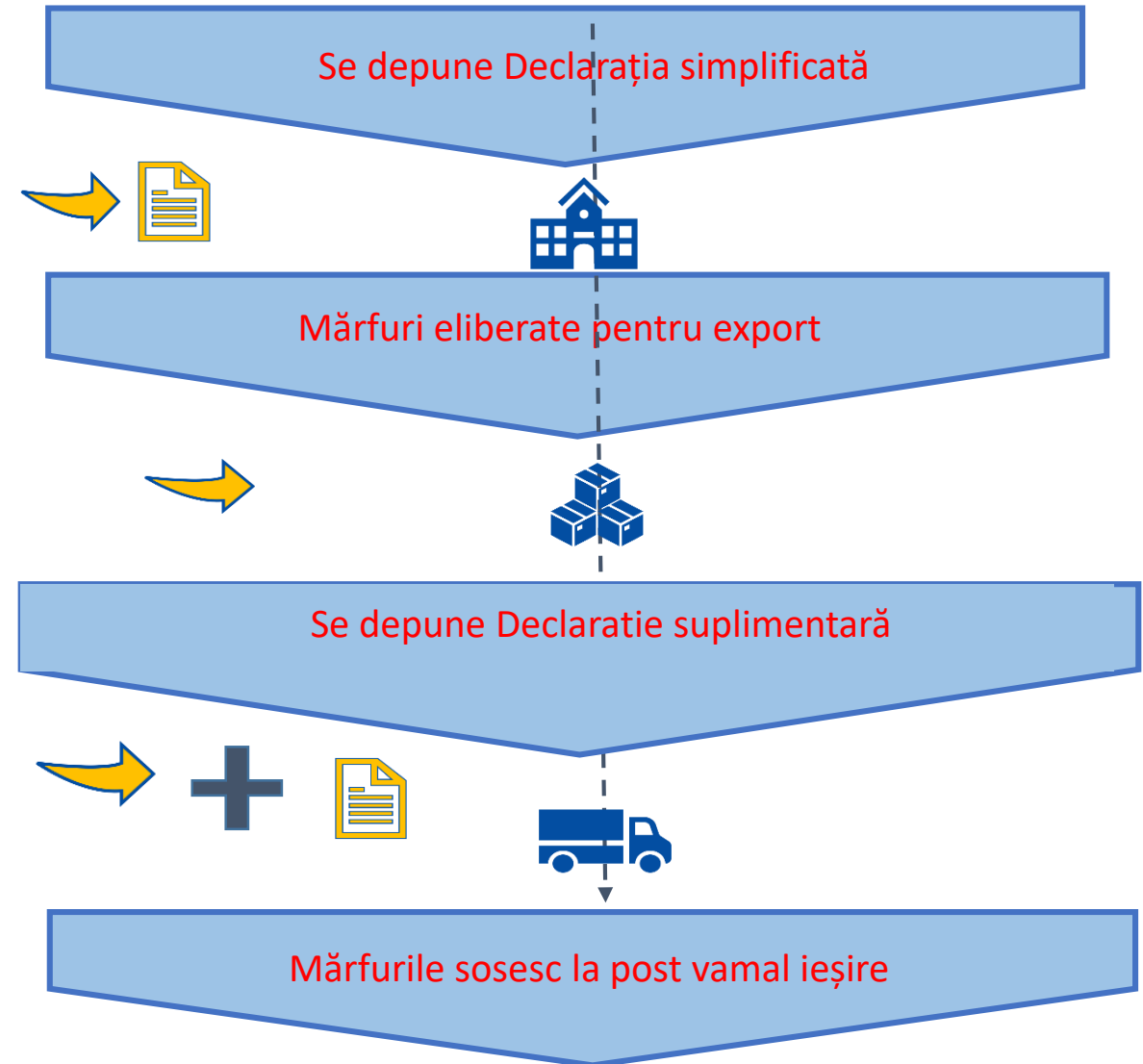


ETAPELE procedurii Declarației simplificate:

- 1) Constituirea garanției (conform art.98-107 Cod vamal 95/2021);
- 2) Prezentarea și declararea mărfurilor la postul vamal;
- 3) Plata datoriei vamale sau garantarea;
- 4) Depunerea Declarației suplimentare și regularizarea după caz în termenii prevăzuți în autorizație



Declarație simplificată la export:



Declarații simplificate și suplimentare - **BENEFICII**

Autorizație vamală

- Titularii autorizației pot primi liberul de vamă doar prin înscrierea unui set limitat de date în declarația vamală, urmând ca ulterior să completeze toate informațiile necesare printr-o declarație suplimentară
- Pentru a obține autorizația, companiile trebuie să îndeplinească cerințe exprese de conformare cu legislația vamală sau să dețină autorizația AEOC
- Procesul de autorizare este preponderent online

Autorizația poate fi obținută fie pentru uz regulat (autorizație solicitată prin sistemul de decizii vamale) fie pentru uz singular (autorizare prin depunerea declarației vamale)

Avantaje?

- Gestionarea mai rapidă a formalităților vamale
- Mai puține întârzieri în fluxul operațional

Declarații simplificate și suplimentare - **BENEFICII**

Declarația simplificată și declarația suplimentară constituie un instrument unic și indivizibil care produce efecte de la data la care declarația simplificată este acceptată.



Locul unde trebuie depusă declarația suplimentară este considerat a fi cel în care a fost depusă declarația simplificată.

Înscrierea în evidențele declarantului și simplificările vamale



- 1 **Procesul de autorizare pentru înscrierea în evidențele declarantului**
- 2 **Procedura de lucru pentru companiile care dețin autorizația de înscriere în evidențele declarantului**
- 3 **Alte categorii de simplificări**

Ce este înscrierea în evidențele declarantului?



- **Fosta vămuire la domiciliu**
- **Simplificare vamală** menită să reducă povara administrativă a companiilor în decursul activității lor în materie vamală
- Permite derogarea de la procedura standard de vămuire a bunurilor

Înscrierea în evidențele declarantului



Înscrierea în evidențele declarantului permite deținătorilor autorizației să introducă datele aferente formalităților vamale desfășurate în propriul sistem, care este pus și la dispoziția autorităților vamale. Liberul de vamă se consideră a fi acordat la momentul înscrierii în evidențele contabile

! În vederea desfășurării mai rapide a procesului logistic, autoritatea vamală poate chiar să scutească companiile de prezentarea bunurilor înaintea primirii liberului de vamă

EXCEPȚII

Înscrierea în evidențele declarantului: cazuri de derogare de la obligația prezentării mărfurilor.



- ❖ Declarantul este AEOC
- ❖ Autoritatea vamală are informații despre natura și procesul logistic al bunurilor
- ❖ Biroul vamal de supraveghere are acces la toate informațiile necesare pentru examinarea bunurilor
- ❖ La momentul înscrierii în evidențe, bunurile nu fac obiectul unei restricții sau prohibiții, cu excepția celor notate în autorizație

Cine poate obține autorizația de înscriere în evidențele declarantului?



solicitanții care dovedesc că îndeplinesc criteriile stabilite la art. 39, 41 și 42 din Cod vamal 95/2021.

se consideră că un AEOC respectă condițiile 41, 42 din Cod și nu necesită verificări

datele din declarație să fie la dispoziția Serviciului Vamal, în sistemul electronic al declarantului, la momentul depunerii declarației sub forma unei înscrieri în evidențele declarantului.



EXCEPȚIE: Depunerea declarației sub forma unei înscrieri în evidențele declarantului nu se acordă persoanei care acționează ca reprezentant direct

Control similar cu
auditul vamal
pentru
autorizarea AEO

Pentru ce regimuri vamale poate fi folosită înscrisura în evidențele declarantului?



EXCEPȚII

Plasare în
liberă
circulație

EXPORT

REEXPORT



Autorizația nu se acordă pentru următoarele:

- punerea în liberă circulație a mărfurilor și reimportul cu punerea în libera circulație a mărfurilor supuse accizelor.
- export și reexport de mărfuri supuse accizelor .

Înscrierea în evidențele declarantului nu poate fi folosită în următoarele cazuri:

Mărfuri care cad sub incidența Legii 1163/2000 cu privire la controlul exportului, reexportului, importului și tranzitului de mărfuri strategice

Mărfuri care cad sub incidența Legii 132/2012 privind desfășurarea în siguranță a activităților nucleare și radiologice

Mărfuri în cazul cărora verificarea îndeplinirii altor condiții stabilite prin reglementari speciale impune prelevarea de către autoritatea vamala de eșantioane în vederea analizelor tehnice sau de laborator pentru fiecare operațiune



Declarații simplificate și suplimentare - **BENEFICII**

Declarația simplificată prin înscrierea în evidențele declarantului și declarația suplimentară constituie un instrument unic și indivizibil care produce efecte de la data la care declarația simplificată este acceptată.



Locul unde trebuie depusă declarația suplimentară este considerat a fi cel în care a fost depusă declarația simplificată.

Vămuirea mărfurilor prin înscriere în evidențe



Înscrierea în evidențe



Vămuirea bunurilor



Declarare ulterioară



- Se notifică faptul că bunurile au sosit la sediu - "Notificarea de sosire"
- În termen de maxim 3 ore se ia decizia de control de către biroul vamal
- Declarantul introduce în sistemul propriu datele necesare (semnificativ reduse față de declarația standard)

- Ulterior, se depune o declarație suplimentară cuprinzând toate datele unei declarații standard, (termen de până la 30 de zile de la înscrierea în evidențe)

Vămuirea mărfurilor prin înscriere în evidențe



Fără control
fizic al
bunurilor



Înscrierea în evidențe



Vămuirea bunurilor



Declarare ulterioară



- Declarantul introduce în sistemul propriu datele necesare (semnificativ reduse față de declarația standard)

- Ulterior, se depune o declarație suplimentară cuprinzând toate datele unei declarații standard, (termen de până la 30 de zile de la înscrierea în evidențe)

Alte simplificări și oportunități vamale



VĂMUIREA CENTRALIZATĂ - art. 180 CVRM

- Permite unei persoane să depună o declarație vamală la postul vamal responsabil pentru locul în care este stabilită aceasta – postul vamal de supraveghere, chiar dacă mărfurile sunt prezentate la un alt post vamal – post vamal de prezentare

Avantaje?

- Integrarea și centralizarea activității logistice și operaționale cu cerințele contabile
- Flexibilitate în desfășurarea operațiunilor vamale
- Centralizarea și reducerea costurilor administrative
- Operațiuni logistice mai rapide și integrate

Doar pentru titularii AEOC



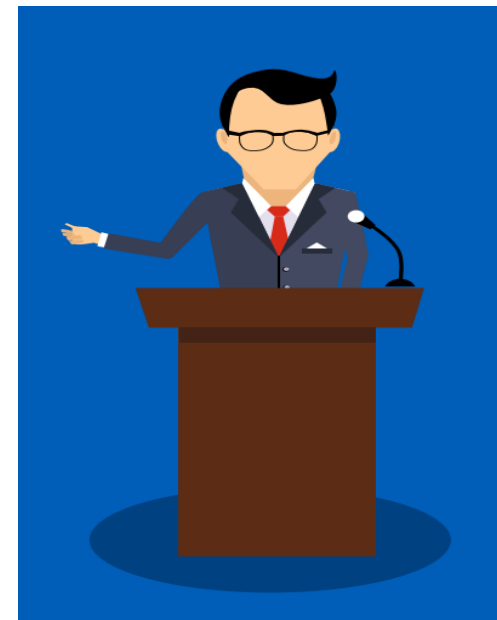
Garanția globală

Art. 104 Cod vamal 95/2021.

Autorizația - garanție globală

Un AEOC este autorizat, la cerere, să utilizeze o garanție globală cu un quantum redus -30%.

Garanția globală cu un quantum redus este echivalentă cu furnizarea unei garanții.



Plata quantumului drepturilor de import sau de export

Art. 113. alin. (2) Cod Vamal 95/2021

importatorii care dețin statutul AEO dispun de dreptul de amânare a termenului de plată a quantumului drepturilor de import pe o perioadă ce nu poate depăși 30 de zile de la data notificării, condiționată de constituirea unei garanții. În cazul amânării plății quantumului drepturilor de import, dobânda nu se calculează.



Tatiana Moraru
[Secția AEO și Proceduri simplificate](mailto:tatiana.moraru@customs.gov.md)
tatiana.moraru@customs.gov.md