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

***Cu privire la aprobarea***

***unor proceduri vamale***

Întru implementarea capitolul IV, titlul V a Codului vamal nr.95/2021 *(Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2021, nr.219-225, art.238),* precum și întemeiul art.6 alin.(9), lit.g) din Legea cu privire la Serviciul Vamal nr.302/2017 *(Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2018, nr.68-76, art.143),* cu modificările ulterioare-

**ORDON:**

1. Se aprobă Regulamentul cu privire la procedura vamală abandon în favoarea statului - conform anexei nr.1.
2. Se aprobă Regulamentul privind procedura distrugerii mărfurilor – conform anexei nr.2.
3. Se aprobă Instrucțiunea privind aspectele metodologice de derulare a regimului de perfecționare activă – conform anexei nr.3.

**4.** Responsabilitatea pentru executarea prezentului ordin se pune în sarcina șefilor birourilor vamale, care îl vor aduce la cunoștința funcționarilor vamali, brokerilor vamali şi declaranților în nume propriu.**3.** Controlul asupra executării prezentului ordin se pune în sarcina Departamentului venituri şi control vamal.

5. Se abrogă Ordinul Directorului general al Serviciului vamal nr. 230-O/2007 *cu privire la aprobarea unor acte normative de executare a Codului vamal*.

6. Prezentul ordin întră în vigoare la momentul punerii în aplicare a Codului vamal nr.95/2021 și se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

**Director Igor TALMAZAN**

Anexă nr.1

la Ordinul Serviciului Vamal

nr.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_

**REGULAMENTUL**

**cu privire la procedura vamală „abandon în favoarea statului”**

**I. DISPOZIŢII GENERALE**

**1.** Abandonul în favoarea statului este o procedură vamală conform căreia mărfurile străine pot fi abandonate în favoarea statului de către titularul regimului sau, dacă este cazul, de către deţinătorul mărfurilor.

**2**. Abandonul în favoarea statului se efectuează de către persoana interesată care deține mărfurile cu drept de posesie sau de dispoziție.

Solicitantul suportă toate cheltuielile legate de păstrare şi transportare a mărfurilor, precum şi alte cheltuieli apărute pînă la momentul abandonării mărfurilor în favoarea statului.

**3**. În procedura vamală ”abandon în favoarea statului” se plasează mărfurile care pot fi valorificate (comercializate).

**4.** În procedura vamală “abandon în favoarea statului” nu pot fi plasate:

a) mărfurile care nu pot fi vândute pe teritoriul vamal sau costul acestei vânzări ar fi disproporționat față de valoarea mărfurilor;

b) mărfurile care urmează sa fie distruse (prohibite, cu termen de valabilitate expirat).

**5.** Serviciul Vamal suspendă termenul pentru plata cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzător unei datorii vamale în cazul în care mărfurile se află în continuare sub supraveghere vamală şi urmează să fie abandonate în favoarea statului, iar Serviciul Vamal consideră că este probabil să se îndeplinească condiţiile pentru abandonare, până la adoptarea deciziei finale privind abandonarea acestora.

**6.** Mărfurile străine care au fost abandonate în favoarea statului, sunt considerate a fi plasate sub regimul de antrepozit vamal. Acestea se înscriu în evidenţele operatorului antrepozitului vamal sau, în cazul în care sunt deţinute de către Serviciul Vamal, în evidenţele acestuia din urmă.

În cazul în care mărfurile ce urmează a fi, abandonate în favoarea statului, fac deja obiectul unei declaraţii vamale, evidenţele includ trimiterea la declaraţia vamală respectivă. Serviciul Vamal invalidează respectiva declaraţie vamală, după primirea mărfurilor în procedura vamală ”abandon în favorea statului”, conform capitolului III.

**II. AUTORIZAREA PROCEDURII VAMALE “ABANDON**

**ÎN FAVOAREA STATULUI”**

**7.** Autorizarea procedurii vamale ”abandon în favoarea statului” se efectuează cu decizia prealabilă a biroului vamal – în continuare Decizie, în conformitate cu Anexa nr.2.

**8.** Autorizarea se acordă de către biroul vamal în baza cererii depuse de solicitant de modelul stabilit în Anexa nr.1 la prezentul Regulament. Se consideră că s-a formulat o solicitare de abandon în favoarea statului, dacă Serviciul Vamal (biroul vamal) a comunicat deţinătorului mărfurilor să se prezinte şi au trecut 90 de zile fără ca deţinătorul să facă acest lucru.

**9**. Cererea se depune la biroul vamal în raza de activitate al căruia este înregistrat sediul juridic al solicitantului.

În cadrul examinării cererii, biroul vamal este în drept să solicite informaţii şi documente suplimentare, necesare pentru scopuri vamale, inclusiv, după caz realizarea unei expertizei în vederea evaluării bunurilor sub aspect tehnic și valoric.

Cererea se examinează în limite termenilor stabiliți de legislația în vigoare.

**10.** Decizia de autorizare a procedurii vamale ”abandon în favoarea statului” o ia șeful biroului vamal sau persoana care îl înlocuiește.

**11**. Procedura vamală ”abandon în favoarea statului” în calitate de măsură specială aplicată de către organul vamal, urmare a neconformării de către declarant, prevederilor art. 189 Cod vamal, se stabilește printr-o decizie emisă de organul vamal.

**III. PREDAREA/PRIMIREA MĂRFURILOR ÎN CONFORMITATE CU PROCEDURA**

**VAMALĂ “ABANDON ÎN FAVOAREA STATULUI”**

**12.** Predarea/primirea mărfurilor în conformitate cu procedura vamală “abandon în favoarea statului” se efectuează la biroul vamal, în raza de activitate a căruia se află mărfurile.

**13.** La plasarea mărfurilor în procedura vamală “abandon în favoarea statului” se efectuează inventarierea mărfurilor declarate pentru a fi plasate în procedura vamală ,,abandon în favoarea statului”.

**14.** La predarea/primirea mărfurilor în procedura vamală “abandon în favoarea statului”, mărfurile de proveniență vegetală sau animală sînt supuse controlului fitosanitar sau veterinar de către organele abilitate, dacă un astfel de control nu a fost efectuat la introducerea lor în teritoriul vamal al Republicii Moldova sau dacă acest control este obligatoriu în conformitate cu legislația.

În cazurile prevăzute de legislația Republicii Moldova, predarea/primirea mărfurilor poate fi încheiată numai după efectuarea controalelor respective de către serviciile de stat abilitate cu funcții de control.

**15.** La predarea/primirea mărfurilor în procedura vamală “abandon în favoarea statului” se întocmește un act de primire predare, în conformitate cu Anexa nr.4 al prezentului Regulament.

Documentele care urmează a fi prezentate organului vamal sunt următoarele:

a) Decizia de autorizare a procedurii vamale “abandon în favoarea statului”;

b) în cazul în care mărfurile ce urmează a fi, abandonate în favoarea statului, fac deja obiectul unei declaraţii vamale, se prezintă copia declarației vamale.

c) documentele de transport şi comerciale (contracte, invois, specificații, certificate, conosamente etc.);

d) alte documente necesare în scopuri vamale.

**16.** După finalizarea procedurii de predare/primire a mărfurilor abandonate în favoarea statului, acestea urmează a fi comercializate în conformitate cu Capitolul VIII din Codul Vamal nr. 95/2021.

**17.** Mărfurile plasate în procedura vamală “abandon în favoarea statului” se prezintă în locurile, stabilite de către biroul vamal.

**18.** Supravegherea vamală a mărfurilor plasate în procedura vamală “abandon în favoarea statului” se încheie o dată cu trecerea mărfurilor în proprietatea Serviciului Vamal.

**IV. EVIDENȚA MĂRFURILOR PLASATE**

**ÎN PROCEDURA VAMALĂ “ABANDON ÎN FAVOAREA STATULUI”**

**19.** Mărfurile trecute în proprietatea statului sînt luate la evidența Serviciului Vamal în baza actului de predare/primire.

**20.** Persoana care a solicitat procedura vamală “abandon în favoarea statului” asigură prezentarea mărfurilor în locul stabilit de biroul vamal, pe cont propriu.

**21.** Transportarea mărfurilor care urmează să fie plasate în procedura vamală “abandon în favoarea statului” se efectuează sub supravegherea vamală.

|  |  |
| --- | --- |
| Anexa nr.1  la Regulamentul privind procedura  vamală “abandon în favoarea statului”    Biroul vamal \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    din partea \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_    **CERERE**  **de plasare a mărfurilor în procedura vamală “abandon în favoarea statului”**    Solicit plasarea mărfurilor \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ în procedura vamală  (denumirea, volumul, valoarea)  “abandon în favoarea statului”.  Mărfurile se află \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.  (se indică locul)  Motivele plasării mărfurilor în procedura vamală “abandon în favoarea statului” sînt următoarele:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.  Mă oblig să achit toate cheltuielile de transportare, păstrare, transbordare şi pentru alte operaţiuni cu mărfurile  plasate în procedura vamală “abandon în favoarea statului” pînă la transferul lor în proprietatea statului.  Mărfurile îmi aparţin cu titlu de \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. | |
| “\_\_\_\_”\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ | Semnătura: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Anexa nr.2  la Regulamentul privind procedura  vamală “abandon în favoarea statului”    **DECIZIE nr.** **.**  **privind procedura vamală ”abandon în favoarea statului”**    Biroul vamal \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (denumirea)    Întocmită la “\_\_\_”\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_, confirmăm că mărfurile urmează a fi transmise în proprietatea Serviciului Vamal după cum urmează: | | | | | |
| **Nr.  d/o** | **Denumirea mărfurilor** | **Volumul** | **Unitatea de măsură** | **Valoarea mărfii** | **Note** |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |
| Șef Birou vamal \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (funcţia, numele de familie şi prenumele) | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (semnătura autentificată prin ştampilă) | | |

|  |
| --- |
| Anexa nr.3  la Regulamentul privind procedura  vamală “abandon în favoarea statului”    **MODUL**  **de întocmire a actului de predare-primire a mărfurilor plasate**  **în procedura vamală “abandon în favoarea statului”**    **1.** După finalizarea inventarierii mărfurilor declarate în procedura vamală “abandon în favoarea statului” şi în baza listelor de inventariere se întocmeşte un act de predare-primire a mărfurilor.  Actul de predare-primire a mărfurilor se vizează de către funcționarul vamal care a efectuat vămuirea mărfurilor, persoana care a renunţat la mărfuri în folosul statului sau persoana împuternicită, precum şi de persoana responsabilă care a recepţionat aceste mărfuri spre păstrare.  Actul de predare-primire a mărfurilor este aprobat de şeful biroului sau postului vamal.  **2.** Actul de predare-primire a mărfurilor se întocmeşte în două exemplare şi se distribuie după cum urmează:  - primul exemplar se păstrează la biroul vamal care a autorizat procedura vamală ”abandon în folosul statului”;  - al doilea exemplar se transmite persoanei care a renunţat la mărfuri în folosul statului sau persoanei împuternicite.  **3.** Actul de predare/primire se înregistrează în Registrl de evidență a actelor de primire predarea a mărfurilor abandonate în folosul statului, care va conține următoarele rubrici:  - nr. de ordine a actului de predare/primire;  - data actului de predare/primire;  - solicitantul procedurii vamale ”abandon în favoarea statului”;  - Numele/prenumele funcționarul vamal care a primit mărfurile. |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Anexa nr.4  la Regulamentul privind procedura  vamală “abandon în favoarea statului”    **ACT nr. .**  **de predare – primire a mărfurilor plasate în procedura vamală**  **”abandon în favoarea statului”**    Biroul vamal \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (denumirea)    Prin prezentul, întocmit la “\_\_\_”\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_, confirmăm că \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (numele de familie şi prenumele sau denumirea întreprinderii)    a transmis biroului vamal \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ pentru plasare în procedura vamală abandon în favoarea statului următoarele mărfuri: | | | | | |
| **Nr.  d/o** | **Denumirea mărfurilor** | **Volumul** | **Unitatea de măsură** | **Valoarea mărfii** | **Note** |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |
| A predat \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (funcţia, numele de familie şi prenumele) | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (semnătura autentificată prin ştampilă) | | |
| A primit \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (funcţia, numele de familie şi prenumele) | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (semnătura autentificată prin ştampilă) | | |
| Predarea – primirea mărfurilor este realizată în baza Deciziei de abandon în favoarea statului | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (numărul, data eliberării) | | |
| în prezenţa \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (funcţia, numele de familie şi prenumele) | | | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (semnătura) | | |

Anexa nr. 2

la Ordinul nr.\_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_\_\_ 2023

**Regulamentul privind procedura distrugerii mărfurilor**

**I. DISPOZIŢII GENERALE**

**1.** În sensul prezentului Regulament, următoarele noţiuni semnifică:

**Distrugere** – acţiuni întreprinse în privinţa mărfurilor, în urma cărora acestea îşi pierd complet calitatea şi valoarea de întrebuinţare iniţială.

**Metoda distrugerii** – procedeu prin care mărfurile se distrug.

**Cazuri excepţionale** – cazuri de forţă majoră şi cazurile obiective legate de imposibilitatea returnării mărfurilor către expeditor.

**Deşeuri utilizabile** – mărfuri care se formează în rezultatul distrugerii şi care au valoare economică, reieşind din faptul că pot fi utilizate în calitate de materie primă.

**Deşeuri inutilizabile** – mărfuri care nu au valoare economică şi nu pot fi utilizate.

**2.** Persoana care a solicitat distrugerea mărfurilor poartă răspundere pentru:

a) datele indicate în actele prezentate;

b) angajamentele asumate faţă de terţi la anunţarea destinaţiei date;

c) organizarea procesului de distrugere a mărfurilor.

**3.** Responsabilitatea pentru respectarea regulilor de utilizare şi dispunere de mărfurile care urmează a fi distruse o poartă solicitantul.

**II. CONDIŢIILE UTILIZĂRII PROCEDURII DE DISTRUGERE A MĂRFURILOR**

**4.** Pot fi distruse mărfurile străine introduse pe teritoriul vamal al Republicii Moldova.

**5.** Plasarea mărfurilor în procedura de distrugere în cadrul regimului de perfecționare activă, se permite dacă la utilizarea metodei de distrugere aceste mărfuri îşi pierd complet calitatea şi valoarea de întrebuințare inițială.

**6.** Nu pot fi distruse mărfurile după cum urmează:

a) mărfurile sechestrate în cazurile intentate pentru fapte de contrabandă şi de încălcare a regulilor vamale sau pentru comiterea altor fraude legale, cu excepția celor alterabile sau care au termenul de valabilitate expirat;

b) substanţele radioactive şi deşeurile nocive;

c) valorile culturale;

d) mărfurile aflate în circulaţie liberă.

Nu se permite distrugerea mărfurilor dacă această acţiune nu corespunde cerinţelor legislaţiei Republicii Moldova privind protecţia mediului înconjurător.

**7.** Organul vamal este în drept să refuze distrugerea mărfurilor în cazul în care:

a) distrugerea lor poate cauza prejudiciu oamenilor şi mediului înconjurător;

b) distrugerea comportă cheltuieli din partea statului;

c) organul vamal nu are posibilitate să controleze dacă mărfurile au fost realmente distruse.

**III. PROCEDURA DE DISTRUGERE A MĂRFURILOR**

**8.** Procedura de distrugerese realizeazăcu respectarea prevederilor pct. 8 a Metodologiei - autorizarea prin declarare;

La declaraţia vamală se anexează copiile următoarelor acte:

a) documentele de însoţire a mărfurilor (scrisorile de trăsură, conosamentele, facturile etc.);

b) actele ce confirmă deținerea mărfurilor declarate distrugerii (contract vînzare-cumpărare, locațiune, prestări servicii, e.c.t.);

c) contractul de prestare a serviciilor încheiat cu persoana la care se va realiza distrugerea nemijlocită a mărfurilor, după caz;

d) alte acte care justifică utilizarea distrugerii mărfurilor;

e) garanția financiară.

**9.** Distrugerea mărfurilor se efectuează cu condiția îndeplinirii stricte a prevederilor legislației Republicii Moldova cu privire la ocrotirea mediului înconjurător.

Responsabilitatea pentru respectarea prevederilor legislației naționale cu privire la ocrotirea mediului înconjurător o poartă agentul economic care titularul procedurii de distrugere.

În cazul în care există suspiciuni că distrugerea mărfurilor ar putea cauza prejudicii mediului înconjurător, organul vamal solicită de la organele competente încheierea privind locul şi metoda de distrugere a mărfurilor respective.

**10.** Distrugerea se poate efectua prin următoarele metode: termice, chimice, mecanice sau prin alte procedee care pot fi utilizate concomitent sau succesiv.

În dependenţă de metoda aplicată în urma distrugerii se pot forma deşeuri utilizabile, precum şi deşeuri inutilizabile.

Pot fi utilizate metode combinate de distrugere care exclud formarea deșeurilor utilizabile.

**IV. VĂMUIREA MĂRFURILOR CARE URMAU A FI ”DISTRUSE”**

**11.** Mărfurile destinate distrugerii sub control vamal se declară prin prezentarea la organul vamal, în raza de activitate a căruia funcționează declarantul vamal, a declarației vamale, actelor enumerate la pct.8 a prezentei anexe.

**12.** În cadrul procedurii de “distrugere”, valoarea în vamă se stabileşte conform prevederilor legislației în vigoare.

**13.** Distrugerea mărfurilor se efectuează cu participarea funcţionarului organului vamal cărui îi este repartizată declaraţia vamală respectivă. Funcţionarul vamal asigură efectuarea obligatorie a controlului fizic al mărfurilor, în vederea constatării dacă mărfurile corespund cu cele declarate (calitate, cantitate, greutate etc.).

**14.** În procesul de examinare a declarației vamale, urmează a fi identificat termenul necesar pentru realizarea distrugerii mărfurilor.

Organul vamal responsabil, urmează să broneze garanția financiară aferentă mărfurilor respective.

În cazul respectării cerințelor pct. 9 prezentei Anexe, declarația vamală de distrugere se validează.

Organul vamal monitorizează ca distrugerea să fie realizată în termenul acordat.

Procesul de distrugere se încheie cu întocmirea actului de distrugerea a mărfurilor (după modelul stabilit conform anexei 1 la prezenta anexă).

La încheierea procesului de distrugere (În cadrul regimului de perfecționare activă) garanția financiară se restitue.

**15.** În cazul formării deșeurilor utilizabile, acestea se fixează în actul de distrugere si sunt pasibile declarării fiind plasate imediat (în ziua întocmirii Actului de distrugere) în alt regim vamal (de încheiere).

**16.** Actul de distrugere a mărfurilor este semnat de:

b) funcţionarul vamal care a supravegheat procesul de distrugere al mărfurilor;

c) agentul economic sau reprezentantul acestuia;

d) reprezentantul organului de stat în domeniul ocrotirii mediului înconjurător, reprezentantul organului sanitaro-epidemiologic sau reprezentanţii altor organe de stat, dacă metoda distrugerii impune prezenţa lor;

e) alte persoane care au participat la procesul de distrugere a mărfurilor.

**17.** Actul de distrugere se anexează la declarația vamală (în temeiul căreia s-a realizat distrugerea mărfurilor), cu efectuarea mențiunilor de referință în Sistemul Informațional a organului vamal.

**18.** Deşeurile inutilizabile nu se înscriu în Actul de distrugere a mărfurilor ca deşeuri obţinute în urma utilizării procedurii de “distruge” şi nu se supun vămuirii.

|  |  |
| --- | --- |
| Anexă  la Regulamentul privind  procedura de distrugere a mărfurilor    **ACT**  **de distrugere a mărfurilor**    din \_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_    Prin prezentul act se confirmă distrugerea \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (denumirea, codul, volumul, valoarea ş.a.)  Au fost utilizate următoarele metode de distrugere:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Locul distrugerii \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Declaraţia vamală nr. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  În urma procesului de distrugere s-au constituit deşeuri\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.    La distrugere au fost prezenţi: | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (Reprezentantul organului vamal) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

***PROIECT***

**Instrucțiuni privind**

**aspecte metodologice de derulare a regimului de perfecționare activă**

**Pct. 1 Noțiuni generale**

Regimul de perfecţionare activă permite folosirea pe teritoriul vamal a mărfurilor străine pentru a le supune uneia sau mai multor operaţiuni de prelucrare, fără ca aceste mărfuri să fie supuse:

a) drepturilor de import;

b) altor plăţi;

c) măsurilor de politică comercială, în măsura în care acestea nu interzic introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal sau scoaterea lor din acesta.

**Pct. 2 Domeniul de utilizare**

Regimul de perfecţionare activă poate fi utilizat, conform art. 326 Cod Vamal, în următoarele cazuri:

* numai în măsura în care mărfurile plasate sub acest regim pot fi identificate în produsele prelucrate, fără a aduce atingere utilizării de accesorii de producţie;
* repararea;
* distrugerea (Anexa 2 prezentei Instrucțiuni);
* mărfurile care urmează a fi supuse operaţiunilor ce vizează asigurarea conformităţii acestora cu specificaţiile tehnice pentru punerea în liberă circulaţie;
* mărfuri care trebuie să facă obiectul manipulărilor uzuale (destinate să asigure conservarea, să amelioreze aspectul sau calitatea mărfurilor ori să le pregătească pentru distribuţie sau revânzare) în conformitate cu art.289 Cod Vamal.

**Pct. 3 Autorizarea regimului de perfecționare activă**

1). Regimul de perfecționare activă urmează să fie autorizat (art. 279 Cod Vamal). Perioada de valabilitate a autorizaţiei nu depăşeşte 5 ani de la data la care intră în vigoare autorizaţia (art. 281 Cod Vamal).

2) În vederea obținerii autorizației de perfecționare active (formular specificat la anexa 29 Regulament) solicitantul depune cererea folosind formularul prevăzut în anexa nr.27 Regulament. Regulile de completare cereri sunt stabilite de Norme tehnice de eliberare a autorizațiilor pentru utilizarea regimurilor speciale, aprobate de Serviul Vamal.

3) Autorizaţia de plasare sub regimul de perfecţionare activă se acordă numai în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiţii:

1. sunt respectate prevederile alin. (5-7) Art. 279 Cod Vamal;
2. sunt respectate prevederile art. 3251 Cod Vamal;
3. în cazul în care poate fi verificată respectarea condiţiilor definite în privinţa mărfurilor echivalente (art. 326 (3) Cod Vamal);
4. sunt atașate actele de referință la tranzacția respectivă (contracte, corespondență, rapoarte de expertiză etc.).

4) După necesitate în regim de perfecționare activă pot fi utilizate mărfuri echivalente (art.290 Cod Vamal). În cazul utilizării mecanismului de export anticipat termenul se stabileşte în luni şi nu depăşeşte 6 luni. Acesta curge de la data acceptării declaraţiei de export privind produsele prelucrate obţinute din mărfurile echivalente corespunzătoare.

La solicitarea titularului autorizaţiei, termenul de 6 luni poate fi prelungit chiar şi după expirarea lui, cu condiţia ca perioada totală să nu depăşească 12 luni (art. 327 Cod Vamal).

5) În baza unei cereri, Serviciul vamal poate autoriza, pentru o parte sau pentru toate mărfurile plasate sub regimul de perfecţionare activă sau produsele prelucrate, reexportul temporar în vederea operaţiunilor de prelucrare complementară în afara teritoriului vamal, conform condiţiilor fixate pentru regimul de perfecţionare pasivă.

La întoarcere produsele prelucrate se repun în regim de perfecționare activă cu perfectarea declarației vamale în acest sens.

6) În vederea simplificării procedurii de autorizare a regimului de perfecționare active, o declație vamală este considerată drept cerere de autorizare la etapa depunerii, iar după validare are statut de Autorizație (pct. 356 Regulament).

Pentru aceste autorizații perioada de valabilitate este limitată la momentul plasării sub regim și pot fi utilizate numai pentru o singură declarație vamală.

Operatorii economici care efectuează doar importuri ocazionale (de ex. în scopul reparației, distrugere, testării, etc.) pot opta pentru o procedură simplificată de autorizare.

La perfectarea declarației vamale respective, caseta 44 se completează cu un cod special de identificare a operațiunii (lista codurilor speciale se aprobă de Serviul Vamal al Republicii Moldova).

Biroul vamal de plasare este același cu biroul vamal de supraveghere.

Declarația vamală se însoțește de un document care conține:

-natura prelucrării (inclusiv procesul de distrugere) sau utilizării mărfurilor,

-descrierea tehnică (inclusiv codul mărfurilor) a mărfurilor și/sau a produselor prelucrate;

- mijloacele de identificare a acestora,

- timpul estimat de descărcare;

- biroul de descărcare propus

- locul de prelucrare (inclusiv procesul de distrugere) sau utilizare.

- codurile condiţiilor economice (pct. 365 Regulament), rata de randament și modul de calcul al cuantumului taxelor de import.

Suplimentar sunt atașate actele de referință la tranzacția respectivă (contracte, corespondență, rapoarte de expertiză etc.)

Procedura de autorizare în sensul punctului dat nu poate fi utilizată în cazurile stabilite de pct. 357 Regulament:

1) declaraţia simplificată;

2) vămuirea centralizată;

3) înscrierea în evidenţa declarantului;

4) în cazul în care se solicită utilizarea mărfurilor echivalente în conformitate cu art.290 din Cod;

5) în cazul în care subdiviziunea competentă a Serviciului Vamal informează declarantul că este necesară verificarea condiţiilor economice în conformitate cu art.279 alin.(7) din Cod;

**Pct. 4 Circulația mărfurilor**

Mărfurile plasate sub regimul de perfecţionare activă pot circula între diferite locuri de pe teritoriul vamal fără formalităţi vamale, dar cu condiţia să se indice localizarea mărfurilor şi informaţiile despre orice circulaţie a acestora (art. 288 Cod vamal).

**Pct. 5 Ținerea evidenței și derularea regimului**

Autorizarea regimului este condiţionată de aprobarea prealabilă de către biroul vamal de supraveghere a evidenţei operative, care conțin date de referință specificate la pct.377 Regulament.

Evidența operativă trebuie să permită biroului vamal de supraveghere să identifice mărfurile plasate într-un regim special şi să urmărească fluxul complet al mărfurilor.

Evidența mărfurilor se ține la zi de către titularul regimului vamal și se prezintă organului vamal la prima solicitare.

Biroul vamal de supraveghere este responsabil cu controlul și supravegherea regimului și centralizează toate informațiile relative la operațiunile desfășurate în baza autorizației.

Biroul vamal de supraveghere poate cere birourilor vamale de plasare și de încheiere verificări punctuale asupra operațiunilor ale căror rezultate să îi fie comunicate, cum ar fi, de exemplu, controlul evidențelor, verificarea fizică a mărfurilor, inventarierea parțială sau totală a mărfurilor, prelevarea de probe.

**Pct. 11 Încheierea regimului de perfecționare activă**

1) Încheierea regimului de perfecționare activă are loc în condițiile art. 286 Cod vamal.

Urmare a încheierii regimului de perfecționare activă titularul autorizației este obligat să prezinte biroului vamal de supraveghere, în termen de pînă la 30 zile decontul de încheiere (conform modelului de la anexa 1 prezentului act). Acest termen poate fi prelungit până la 60 zile.

Cu toate acestea, biroul vamal de supraveghere poate acorda o derogare de la obligaţia de a prezenta decontul de încheiere în cazul în care consideră că acesta nu este necesar (pct. 370-371 Regulament).

2) Acțiunile procedurale adiționale relevante închierii regimului de perfecționare active sunt stipulate la Capitolul VII Subsecţiunea a 3-a a Regulamentului.

3) Serviciul vamal poate prelungi, pentru o durată rezonabilă, perioada de valabilitate a autorizaţiei în baza unei cereri justificate depuse de titularul autorizaţiei (art. 327 al. (3) Cod Vamal).

Prelungirea termenului autorizației poate fi realizată de Serviciul vamal după expirarea termenului stabilit initial (alin. (4) art. 286 Cod Vamal). După caz poate fi aplicată procedura prelungirii automate Autorizației (alin. (5) art. 286 Cod Vamal).

Anexa nr. 1

la Ordinul nr.\_\_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023

Formulare de evidentă şi control prezentat de către titularul autorizației de perfecționare activă

Nr. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ din\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(autorizaţiei P.A.)

Plasare în regim

|  |  |
| --- | --- |
| D.V. | Valoarea  materiei prime |
| 1 | 2 |

Evidenţa produsului compensator

(încheierea regimului)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| D.V. | Denumirea mărfii | Codul mărfii | U.M. | Cantitatea | Valoarea |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Evidenţa deşeurilor de producere

(încheierea regimului)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| D.V. | Denumirea mărfii | Codul mărfii | U.M. | Cantitatea | Valoarea | Cod regim |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

Evidenţa mărfurilor neprelucrate

(încheierea regimului)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| D.V. | Denumirea mărfii | Codul mărfii | U.M. | Cantitatea | Valoarea | Cod regim |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

Bilanţ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Denumirea mărfii | Codul mărfii | U.M. | Cantitatea  plasată | Cantitatea utilizată | Bilanţ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Completarea tabelelor de evidenţă

1. Plasare în regim

|  |  |
| --- | --- |
| D.V. | Valoarea  materiei prime |
| 1 | 2 |

1. “D.V.” – se indică nr. şi data declaraţiei vamale în detaliu.
2. “Valoarea materiei prime” – se specifică valuta şi valoare aplicată conform rubricii 22 a D.V. de la coloana 1.
3. Evidenţa produsului prelucrat (încheierea regimului)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| D.V. | Denumirea mărfii | Codul mărfii | U.M. | Cantitatea | Valoarea materiei prime |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

1. “D.V.” – se indică nr. şi data declaraţiei vamale în detaliu.
2. “Denumirea mărfii” – se indică denumirea comercială a mărfii (detaliată).
3. “Codul mărfii” – se indică codul marfar stabilit conform nomenclatorului mărfurilor al Republicii Moldova
4. “U.M.” – unitatea de măsură (de ex. buc, kg.)
5. “Cantitatea” – se indică cantitatea produsului compensator principal scos din regim, luînd în consideraţie U.M. din coloana 4.
6. “Valoarea materiei prime” – se specifică valuta şi valoarea aplicată conform D.V. de plasare în regim a materiei prime.
7. Evidenţa deşeurilor de producere (încheierea regimului)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| D.V. | Denumirea mărfii | Codul mărfii | U.M. | Cantitatea | Valoarea | Cod regim |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

1. “D.V.” – se indică nr. şi data declaraţiei vamale în detaliu.
2. “Denumirea mărfii” – se indică denumirea comercială a mărfii (detaliată).
3. “Codul mărfii” – se indică codul marfar stabilit conform nomenclatorului mărfurilor al Republicii Moldova
4. “U.M.” – unitatea de măsură (de ex. buc, kg.)
5. “Cantitatea” – se indică cantitatea deşeurilor de producere scoase din regim, luînd în consideraţie U.M. din coloana 4.
6. “Valoarea” – se specifică valuta şi valoare aplicată a D.V. de la coloana 1. Valoarea se determină în mod individual conform contabilităţii beneficiarului de regim.
7. “Cod regim” – se specifică codul extins al regimului vamal format din 4 simboluri (de ex. - 4051), conform rubricii 37 al DV.
8. Evidenţa resturilor (încheierea regimului)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| D.V. | Denumirea mărfii | Codul mărfii | U.M. | Cantitatea | Valoarea | Cod regim |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

1. “D.V.” – se indică nr. şi data declaraţiei vamale în detaliu.
2. “Denumirea mărfii” – se indică denumirea comercială a mărfii (detaliată) conform DV de plasare în regim.
3. “Codul mărfii” – se indică codul marfar stabilit conform nomenclatorului mărfurilor al Republicii Moldova, specificat în DV de plasare în regim
4. “U.M.” – unitatea de măsură (de ex. buc, kg.)
5. “Cantitatea” – se indică cantitatea resturilor (materiei prime ) deşeurilor de producere scoase din regim, luînd în consideraţie U.M. din coloana 4.
6. “Valoarea” – se specifică valuta şi valoarea aplicată materiei prime conform D.V. de plasare.
7. “Cod regim” – se specifică codul extins al regimului vamal format din 4 simboluri (de ex. - 4051), conform rubricii 37 al DV.
8. Bilanţul materiei prime

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Denumirea mărfii | Codul mărfii | U.M. | Cantitatea  plasată | Cantitatea utilizată | Bilanţ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 |
|  |  |  |  |  |  |

1. “Denumirea mărfii” – se indică denumirea comercială a mărfii (detaliată).
2. “Codul mărfii” – se indică codul marfar stabilit conform nomenclatorului mărfurilor al Republicii Moldova
3. “U.M.” – unitatea de măsură (de ex. buc, kg.)
4. “Cantitatea plasată” – se indică cantitatea de materie primă plasată în regim luînd în consideraţie U.M. din coloana 3.
5. “Cantitatea utilizată” – se indică cantitatea de materie primă utilizată şi scoasă din regim sub formă de produs compensator, luînd în consideraţie U.M. din coloana 3.
6. “Bilanţ” – se determină prin scăderea cantităţii specificate la colana 5 din cantitatea de la coloana 4.