*proiect*

**COD VAMAL**

**TITLUL I**

**DISPOZIȚII GENERALE**

**Capitolul I**

**DOMENIUL DE APLICARE AL LEGISLAȚIEI VAMALE, MISIUNEA VĂMII ȘI DEFINIȚII**

**Articolul 1.** Obiect şi domeniu de aplicare

(1) Codul vamal al Republicii Moldova stabileşte normele şi procedurile generale aplicabile mărfurilor introduse în sau scoase de pe teritoriul vamal.

(2) Codul se aplică uniform pe întregul teritoriu vamal al Republicii Moldova.

(3) Activitatea vamală se desfăşoară în conformitate cu legislaţia care este în vigoare la data la care organul vamal a primit declaraţia vamală şi alte documente, cu excepţia cazurilor prevăzute de legislaţie. În cazul trecerii ilegale de mărfuri şi mijloace de transport peste frontiera vamală, se aplică legislaţia vamală în vigoare la momentul trecerii de facto a acestor bunuri peste frontiera vamală.

(4) Modificările şi/sau completările prezentului cod se pun în aplicare peste 180 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al Republicii Moldova a legii de modificare şi/sau de completare.

(5) Dacă acordurile internaţionale la care Republica Moldova este parte stabilesc alte norme decît cele prevăzute de prezentul cod şi de alte acte normative în domeniul vamal ale Republicii Moldova, prioritate au acordurile internaţionale.

(6) Anumite dispoziții ale legislației vamale se pot aplica și în afara teritoriului vamal, în cadrul reglementărilor specifice sau al acordurilor internaționale.

**Articolul 2.** Misiunea Serviciului Vamal

Serviciul Vamal are misiunea de a implementa politica vamală, de a asigura respectarea reglementărilor vamale la trecerea mărfurilor şi persoanelor peste frontiera vamală a Republicii Moldova, de a percepe drepturile de import şi de export, de a efectua formalitățile vamale, controlul şi supravegherea vamală, de a menține un echilibru adecvat între controalele vamale și facilitarea comerțului conform legislației în vigoare

**Articolul 3.** Atribuţiile principale ale Serviciului Vamal

Pentru realizarea atribuțiilor de bază, Serviciul Vamal:

a) contribuie la elaborarea politicii vamale a statului şi implementează această politică;

b) participă la elaborarea propunerilor pentru modificarea și completarea legislației vamale şi implementează aceste reglementări, asigură respectarea legislaţiei vamale şi fiscale;

c) apără drepturile şi interesele legitime ale persoanei în cadrul activităţii vamale;

d) contribuie, în limitele competenţei, la asigurarea securităţii economice a statului și apără interesele economice ale statului;

e) aplică procedeele vamale de reglementare a relaţiilor economice şi comerciale;

f) încasează drepturile de import şi de export, precum și alte plăți în conformitate cu legislația;

g) participă la elaborarea măsurilor de politică comercială referitor la trecerea mărfurilor peste frontiera vamală şi aplică aceste măsuri;

h) luptă împotriva contrabandei, a încălcării reglementărilor vamale şi legislaţiei fiscale;

i) contribuie la prevenirea şi combaterea spălării banilor, precum şi a terorismului internaţional;

j) exercită şi perfecţionează controlul vamal, efectuează formalități vamale, creează condiţii pentru accelerarea traficului de mărfuri peste frontiera vamală;

k) asigură dezvoltarea serviciilor electronice în domeniul vamal;

l) contribuie şi participă la elaborarea statisticii vamale a comerţului exterior şi a statisticii vamale speciale;

m) contribuie la realizarea măsurilor de apărare a securităţii statului, de asigurare a ordinii publice şi morale, de apărare a vieţii şi sănătăţii oamenilor, de ocrotire a florei şi faunei, a întregului mediu înconjurător, de protecţie a pieţei interne;

n) exercită controlul vamal asupra valorilor valutare, în limitele competenţei;

o) asigură îndeplinirea obligaţiilor internaţionale ale statului în domeniul vamal; participă la elaborarea acordurilor internaţionale în domeniul vamal, la colaborarea cu organele vamale, cu alte autorităţi publice din străinătate, cu organizaţiile internaţionale în domeniul vamal;

p) coordonează aplicarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor;

q) gestionează Tariful Vamal Integrat al Republicii Moldova (TARIM);

r) dezvoltă baza tehnico-materială şi socială a organelor vamale, creează condiţii pentru activitatea vamală;

s) gestionează sistemul de certificare a originii, în cazurile stabilite de Guvern, inclusiv certifică originea mărfurilor şi eliberează certificate de origine preferențială a mărfurilor;

t) asigură diseminarea legislaţiei vamale şi accesul la informaţii de interes public;

u) dezvoltă parteneriatul public-privat în domeniul vamal şi colaborează cu mediul de afaceri;

v) dispune de mărfurile confiscate, și abandonate în favoarea statutului;

w) adoptă deciziile privind aplicarea legislației vamale;

x) efectuează acte de procedură în cazurile de contravenții vamale și administrative, precum și aplică sancțiuni;

y) aplică acțiuni de executare silită;

z) exercită alte atribuţii stabilite de legislaţie.

**Articolul 4.** Drepturile generale ale Serviciului Vamal

În exercitarea atribuţiilor sale, Serviciul Vamal dispune de următoarele drepturi generale:

a) să exercite controlul asupra legalităţii introducerii/scoaterii mărfurilor în/din teritoriul vamal;

b) să emită, în limitele competenţei sale, acte normative executorii pentru toate persoanele juridice şi fizice;

c) să solicite şi să primească de la persoanele juridice şi fizice informaţia şi documentele necesare în scopuri vamale;

d) să prezinte propuneri privind perfecţionarea legislaţiei în vigoare ce ţine de activitatea vamală;

e) să înainteze propuneri referitor la crearea, în modul stabilit, a laboratoarelor vamale, instituţiilor de învăţămînt, centrelor de calcul, întreprinderilor poligrafice, de construcţii şi exploatare, altor subdiviziuni cu statut de întreprindere de stat, ce vor activa conform principiului de autogestiune, contribuind la îndeplinirea funcţiilor organelor vamale;

f) să efectueze, în modul stabilit, auditul activităţii economice externe a operatorilor economici după efectuarea formalităților vamale a mărfurilor provenite din tranzacţiile economice externe;

g) să colaboreze cu alte autorități publice, instituții, organe de drept şi cu persoane, care sînt obligate să-i acorde asistenţă;

h) să i se atribuie terenuri cu titlu gratuit, în scopuri vamale pe un termen nelimitat;

i) să acceseze, colecteze, stocheze, prelucreze și păstreze date cu caracter personal;

j) să preleve mostre și probe.

**Articolul 5.** Actele normative ale Serviciului Vamal

(1) Serviciul Vamal emite, în limitele competenţei, acte normative în domeniul vamal, executorii pentru organele vamale, pentru alte autorităţi publice şi pentru persoane.

(2) Actele normative emise de Serviciul Vamal intră în vigoare în conformitate cu legislaţia.

**Articolul 6.** Structura și personalul Serviciului Vamal

(1) Serviciul Vamal este constituit din sistem de organe vamale, care sunt organe de drept și de securitate a statului, autorități administrative din subordinea Ministerului Finanţelor.

(2) Serviciul Vamal este format din următoarele organe vamale:

a) Aparatul Central al Serviciului Vamal (în continuare - Aparatul Central) – conduce nemijlocit activitatea vamală în Republica Moldova și este persoană juridică;

b) birourile vamale - subdiviziuni teritoriale cu personalitate juridică, aflate în subordinea Aparatului Central;

c) posturile vamale - subdiviziuni teritoriale fără personalitate juridică, aflate în subordinea birourilor vamale și Aparatului Central.

(3) Aparatul Central și birourile vamale dispun de ștampilă cu Stema de Stat a Republicii Moldova, de conturi trezoreriale, sînt finanțate de la bugetul de stat.

(4) Regulamentul privind organizarea şi funcţionarea, efectivul-limită ale Serviciului Vamal se aprobă de Guvern. Structura Serviciului Vamal se aprobă de Ministerul Finanțelor.

(5) Personalul Serviciului Vamal este constituit din:

a) angajați vamali - funcționari publici cu statut special;

b) personal tehnic și auxiliar.

**Articolul 7.** Drapelul, pavilionul şi însemnele organului vamal

Organul vamal arborează drapelul, navele lui maritime şi fluviale care se află sub pavilionul Republicii Moldova, iar autovehiculele şi aeronavele au însemnele aprobate de Guvern.

**Articolul 8.** Teritoriul vamal şi frontiera vamală a Republicii Moldova

(1) Teritoriul vamal al Republicii Moldova (în continuare – teritoriul vamal) reprezintă teritoriul Republicii Moldova, inclusiv, apele teritoriale, apele interioare, şi spaţiul aerian de deasupra acestora.

(2) Frontiera vamală a Republicii Moldova constituie frontiera de stat a Republicii Moldova.

**Articolul 9.** Definiții

:

1) *legislaţie vamală* - ansamblul format din următoarele elemente:

(a) Codul şi dispoziţiile de completare, modificare sau de punere în aplicare a acestuia;

(b) Tariful vamal;

(c) Acordurile internaţionale care conţin dispoziţii vamale, în măsura în care acestea sunt aplicabile în Republica Moldova;

(d) acte normative din domeniul vamal.

2) *control vamal* – acțiuni specifice îndeplinite de organul vamal în scopul asigurării respectării legislației vamale sau a altor dispoziții care reglementează introducerea, scoaterea, tranzitul, circulația, depozitarea și destinația finală a mărfurilor care circulă între teritoriul vamal și țările sau teritoriile din afara acestui teritoriu, precum și staționarea și circulația pe teritoriul vamal ale mărfurilor străine și ale mărfurilor plasate sub regimul de destinație finală;

3) *mărfuri* – orice bun mobil, trecut peste frontiera vamală, inclusiv suporturi informaţionale, mijloace de transport, energie electrică şi alte feluri de energii, precum şi alte obiecte trecute peste frontieră şi avînd statut de bunuri mobile (exceptînd numerarul valutei străine sau în monedă națională).

*4*) *statut vamal* - statutul unor mărfuri ca fiind mărfuri autohtone sau străine;

5) *mărfuri autohtone* - mărfurile care aparţin uneia dintre următoarele categorii:

a) obţinute integral pe teritoriul vamal şi care nu încorporează mărfurile importate din afara teritoriului vamal;

b) mărfuri care au intrat pe teritoriul vamal şi care au fost puse în liberă circulaţie;

c) mărfuri obţinute sau produse pe teritoriul vamal, fie exclusiv din mărfuri menţionate la litera (b), fie din mărfuri menţionate la literele (a) şi (b);

6) *mărfuri străine* - mărfuri altele decît cele menţionate la punctul 5 sau care şi-au pierdut statutul vamal de mărfuri autohtone;

7) *mărfuri perisabile* – orice mărfuri despre care organul vamal consideră că se deteriorează dacă sunt ținute pentru o perioadă de pînă la 20 de zile de la data suspendării acordării liberului de vamă sau a reținerii.

8) *persoană* – orice persoană juridică sau persoană fizică;

9) *operator economic* - o persoană care desfăşoară, în cadrul activităţii sale economice, activităţi reglementate prin legislaţia vamală;

10) *reprezentant vamal* - persoană desemnată de o altă persoană pentru a îndeplini acţiunile şi formalităţile prevăzute în legislaţia vamală în relaţia acesteia cu organul vamal;

11) *risc* - probabilitatea apariţiei unui eveniment care:

a) ar împiedica aplicarea corectă a legislaţiei;

b) ar compromite interesele financiare ale Republicii Moldova;

c) ar constitui o ameninţare pentru securitatea şi siguranţa Republicii Moldova şi a rezidenţilor acesteia, pentru sănătatea persoanelor, animalelor sau a plantelor, pentru mediu sau pentru consumatori;

12) *formalităţi vamale* - ansamblul operaţiunilor care trebuie îndeplinite de către o persoană şi de către organul vamal în vederea respectării legislaţiei vamale;

13) *depozitare temporară* - situația mărfurilor străine depozitate temporar sub supraveghere vamală în intervalul dintre prezentarea acestora în vamă şi plasarea lor sub un regim vamal sau reexportul lor;

14) *notificare sumară de intrare* - actul prin care o persoană informează organul vamal, sub forma şi în modalitatea prevăzută şi într-un anumit termen, despre faptul că urmează să fie introduse mărfuri pe teritoriul vamal;

15) *notificare sumară de ieşire* - actul prin care o persoană informează organul vamal, sub forma şi în modalitatea prevăzută şi într-un anumit termen, despre faptul că urmează să fie scoase mărfuri de pe teritoriul vamal;

16) *declarare de depozitare temporară* - acțiunea prin care o persoană indică, sub forma şi în modalitatea prevăzută, faptul că mărfurile se află în depozit temporar;

17) *declaraţie vamală* - actul prin care o persoană manifestă, sub forma şi în modalitatea prevăzută, intenția de a plasa mărfurile sub un anumit regim vamal, menţionînd, dacă este cazul, procedura specifică care urmează să fie aplicată;

18) *declaraţie de reexport* - actul prin care o persoană indică, sub forma şi în modalitatea prevăzută, intenția de a scoate mărfuri străine, aflate într-un regim vamal, cu excepția celor aflate în depozitare temporară, de pe teritoriul vamal;

19) *notificare de reexport* - actul, diferit de declaraţia de reexport, prin care o persoană indică, sub forma şi în modalitatea prevăzută, intenția de a scoate mărfuri străine care se află în depozitare temporară în afara teritoriului vamal;

20) *declarant* - persoana care depune o declaraţie vamală, o declaraţie de depozitare temporară, o notificare sumară de intrare, o notificare sumară de ieşire, o declaraţie de reexport sau o notificare de reexport în nume propriu sau persoana în numele căreia se depune declaraţia sau notificarea respectivă;

21) *regim vamal* - unul dintre regimurile următoare sub care, în conformitate cu prezentul codul, pot fi plasate mărfurile:

a) punerea în liberă circulaţie;

b) regimuri speciale;

c) export;

22) *drepturi de import* – taxa vamală, taxa pe valoarea adăugată, accizele care trebuie plătite la import și încasarea cărora este atribuită organelor vamale în conformitate cu legile corespunzătoare;

23) *drepturi de export* - taxa vamală, care trebuie plătită la exportul mărfurilor;

24) *datorie vamală* - obligaţia unei persoane de a plăti cuantumul drepturilor de import sau de export în conformitate cu legislaţia vamală și fiscală în vigoare;

*25 debitor* - orice persoană obligată la plata unei datorii vamale;

26) *certificat de origine* – documentul care confirmă univoc ţara de origine a mărfii şi care este eliberat de organul ţării exportatoare abilitat în conformitate cu legislaţia naţională;

27) *declaraţie de origine* – declaraţia cu privire la ţara de origine a mărfii, întocmită de către exportator sau expeditor pe o factură fiscală, un bon de livrare sau pe orice alt document comercial care descrie marfa respectivă într-o măsură suficient de detaliată pentru a permite identificarea acesteia. Textul declaraţiei de origine figurează în anexele la acordurile cu privire la comerţul liber la care Republica Moldova este parte.

28) *dovadă de origine* – certificatul de origine a mărfii, declaraţia de origine a mărfii;

29) *declaraţia producătorului*– act întocmit de producătorul mărfii în care acesta indică originea mărfii produse, cu descrierea procesului de producere, cu indicarea poziţiei tarifare şi descrierii comerciale a materiei prime utilizate la producerea mărfii, a poziţiei tarifare şi descrierii mărfii produse;30) *declaraţia furnizorului*– act întocmit de furnizorul mărfii în care acesta indică originea mărfii livrate, cu descrierea acesteia, inclusiv denumirea comercială, poziția tarifară și valoarea materialelor neoriginare utilizate;31) *managementul riscurilor* - determinarea sistematică a riscurilor, inclusiv cu ajutorul controalelor prin sondaj, şi punerea în aplicare a tuturor măsurilor necesare pentru a limita expunerea la riscuri;

32) *acordarea liberului de vamă* - actul prin care organul vamal pune mărfurile la dispoziţie în scopul prevăzut de regimul vamal sub care acestea au fost plasate;

33) *supravegherea vamală* – ansamblul acţiunilor întreprinse, în general, de organele vamale pentru a asigura respectarea reglementărilor vamale şi, cînd este cazul, a altor dispoziţii aplicabile mărfurilor aflate sub supraveghere vamală;

34) *rambursare* - restituirea unei sume reprezentînd drepturi de import sau de export care au fost plătite în plus;

35) *remitere* - renunțarea de la plata unei sume reprezentînd drepturi de import sau de export care nu au fost plătite;

36) *persoană stabilită pe teritoriul vamal*:

a) în cazul unei persoane fizice - orice persoană care are domiciliu și/sau reședință pe teritoriul vamal;

b) în cazul unei persoane juridice - orice persoană care are sediul juridic înregistrat, oficiul central sau realizează cu titlu permanent activitatea economică pe teritoriul vamal;

37) *loc permanent de realizare a activității economice* - un loc fix de activitate, unde atît resursele umane, cît şi cele tehnice necesare sunt prezente în mod permanent şi prin care se desfăşoară, în totalitate sau în parte, operaţiunile vamale ale unei persoane;

38) *prezentarea mărfurilor în vamă* - înştiinţarea organului vamal asupra sosirii mărfurilor la biroul vamal sau în orice alt loc desemnat sau aprobat de organul vamal şi punerea mărfurilor la dispoziţia acestora pentru a efectua controale vamale;

39) *deținătorul mărfurilor* - persoana care este proprietarul mărfurilor sau care este titularul unui drept similar de dispunere cu privire la acestea sau care are controlul fizic asupra lor;

40) *titularul regimului*:

a) persoana care depune declaraţia vamală sau în numele căreia se depune declaraţia vamală respectivă; sau

b) persoana căreia i-au fost transferate drepturile şi obligaţiile în privinţa regimului vamal;

41) *măsuri de politică comercială* - măsuri netarifare stabilite în cadrul politicii comerciale, sub forma unor dispoziţii ale Republicii Moldova care reglementează comerţul internaţional de mărfuri;

42) *operaţiuni de perfecţionare* - oricare dintre următoarele operaţiuni:

a) prelucrarea mărfurilor, inclusiv montajul, asamblarea sau adaptarea acestora la alte mărfuri;

b) transformarea mărfurilor;

c) distrugerea mărfurilor;

d) repararea mărfurilor, inclusiv restaurarea acestora, înlăturarea defectelor, reglarea;

e) utilizarea mărfurilor care nu sunt incluse în produsele prelucrate, dar care permit sau facilitează obţinerea acestor produse, chiar în cazul în care ele dispar complet sau parţial în cursul perfecţionării (accesorii de producţie);

43) *rata de randament* - cantitatea sau procentul de produse prelucrate obţinute prin perfecţionarea unei cantităţi determinate de mărfuri plasate sub un regim de perfecţionare;

44) *produse transformate* - mărfurile plasate sub un regim de perfecţionare şi care au fost supuse operaţiunilor de perfecţionare;

45) *decizie* - orice act administrativ emis de organul vamal în domeniul legislaţiei vamale care reglementează un anumit caz şi avînd efecte juridice asupra uneia sau mai multor persoane în cauză;

46) *transportator*:

a) în contextul *intrării -* persoana care introduce mărfurile pe teritoriul vamal sau care îşi asumă răspunderea pentru transportul lor pe acest teritoriu;

b) în contextul *ieşirii -* persoana care scoate mărfurile de pe teritoriul vamal sau care îşi asumă răspunderea pentru transportul lor în afara acestui teritoriu;

47) *comisioane de cumpărare* - onorariul plătit de un cumpărător/importator unui agent pentru serviciul de a-l reprezenta în cumpărarea mărfurilor care sunt evaluate;

48) *mărfuri identice* – în contextul determinării valorii în vamă, mărfuri produse în aceeași țară și care sunt identice din toate punctele de vedere, inclusiv în privința caracteristicilor fizice și a calității lor. Existența unor diferențe neesenţiale de aspect nu exclude mărfurile respective din categoria mărfurilor considerate identice dacă ele corespund definiției;

49) *mărfuri similare* – în contextul determinării valorii în vamă, mărfuri produse în aceeași țară, care, deși nu se aseamănă în toate privințele, prezintă caracteristici și sînt compuse din materiale componente asemănătoare care le permit să îndeplinească aceleași funcții și să fie interschimbabile din punct de vedere comercial; calitatea mărfurilor, reputaţia lor și existența unei mărci se referă la elementele care se iau în considerare pentru a stabili dacă mărfurile sunt similare sau nu;

50) *activități de comercializare* - în contextul determinării valorii în vamă, toate activitățile legate de acțiunile de publicitate sau comercializare și de promovare a vînzării mărfurilor în cauză, precum și toate activitățile legate de garanțiile aferente;

51) *valoare în vamă a mărfurilor* - valoarea mărfurilor importate determinată în vederea perceperii drepturilor de import "ad valorem";

52) *comiterea repetată* - comiterea aceleiași încalcări, în decursul a 12 luni consecutive, calculate din data intrării în vigoare, a deciziei privind sancționarea persoanei pentru o asemenea încălcare;

53) *comiterea sistematică* - comiterea aceleiași încalcări de trei sau mai multe ori în decursul a 12 luni consecutive, calculate din data intrării în vigoare a deciziei privind sancționarea persoanei pentru o asemenea încălcare.

54) *bagaj* - toate mărfurile transportate prin orice mijloace în legătură cu o călătorie de către o persoană fizică;

55) *bagaj neînsoţit* - bunuri expediate de către proprietar (posesor) sau la indicaţia lui, care sînt deplasate peste frontiera vamală de către transportator şi nu sînt însoţite de către proprietar (posesor);

56) *țară străină* - o țară alta decît Republica Moldova;

57) *biroul vamal de plecare* - organul vamal unde se acceptă declarația de plasare sub regim de tranzit;

58) *biroul vamal de destinație* - organul vamal unde mărfurile plasate sub un regim de tranzit sunt prezentate pentru a încheia regimul;

59) *biroul vamal de primă intrare* – organul vamal competent pentru supravegherea vamală la locul în care mijlocul de transport care transportă mărfurile intră pe teritoriul vamal dintr-un teritoriu din afara acestuia;

60) *biroul vamal de export* - organul vamal unde se depune declarația de export sau declarația de reexport pentru mărfurile scoase de pe teritoriul vamal;

61) *organul vamal de plasare* - organul vamal indicat în autorizație pentru un regim special, astfel cum se menționează la articolul 308 alineatele (1) și (2) din prezentul Cod, care are competența de a acorda mărfurilor liberul de vamă pentru un regim special;

62) *exportator*:

a) persoana stabilită pe teritoriul vamal care, în momentul în care declarația este acceptată, este titularul contractului încheiat cu destinatarul din țara străină și are competența de a stabili dacă mărfurile vor fi transportate către o destinație din afara teritoriului vamal;

b) persoana privată care transportă mărfurile pentru export, în cazul în care aceste mărfuri fac parte din bagajele personale ale persoanei private;

c) în alte cazuri, persoana stabilită pe teritoriul vamal care are competența de a stabili dacă mărfurile vor fi transportate către o destinație din afara teritoriului vamal;

63) *mărfuri fără caracter comercial* sîntcele care nu depășesc limitele expres stabilite de Titlul VI al prezentului Cod și care:

a) se conțin în bagaje neînsoțite expediate de la o persoană privată la alta, în cazul în care trimiterile respective:

- prezintă un caracter ocazional;

- conțin exclusiv mărfuri destinate uzului personal al destinatarului sau al familiei acestuia, iar caracterul sau cantitatea acestor mărfuri nu indică nicio intenție de ordin comercial; și

- se adresează de către expeditor destinatarului fără niciun fel de plată; sau

b) se conțin în bagajele personale ale călătorilor, în cazul în care acestea:

- prezintă un caracter ocazional; și

- conțin exclusiv mărfuri destinate uzului personal al călătorilor sau al familiei lor sau care sunt destinate a fi oferite drept cadou; natura și cantitatea acestor mărfuri nu trebuie să indice că sunt importate sau exportate din motive comerciale;

64) *mărfuri în trimiteri poștale* - mărfuri altele decît obiectele de corespondență, transmise prin colete sau pachete poștale și transportate sub răspunderea unui furnizor de servicii poștale sau de către acesta în conformitate cu dispozițiile Convenției Uniunii Poștale Universale, adoptată la 10 iulie 1984 sub egida Organizației Națiunilor Unite;

65) *operator poștal* - un operator înregistra în Republica Moldova și desemnat de aceasta să presteze serviciile internaționale reglementate prin Convenția Uniunii Poștale Universale;

66) *obiecte de corespondență* - scrisori, cărți poștale, scrisori în alfabet Braille și alte materiale tipărite;

67) *persoană privată* - persoana fizică care nu desfăşoară activitate de întreprinzător, astfel cum sunt definite în Codul fiscal;

68) *biroul vamal de supraveghere*:

a) în cazul depozitării temporare, astfel cum se menționează în titlul IV, sau în cazul regimurilor speciale altele decît tranzitul, astfel cum se menționează în titlul VII, biroul vamal indicat în autorizație pentru a supraveghea fie depozitarea temporară a mărfurilor, fie regimul special în cauză;

b) în cazul declarației vamale simplificate, astfel cum se prevede la articolul 181, al înscrierii în evidențe, astfel cum se menționează la articolul 197, biroul vamal indicat în autorizație pentru a supraveghea plasarea mărfurilor sub regimul vamal respectiv;

69) *transbordare* - încărcarea sau descărcarea de produse și de mărfuri de la bordul unui mijloc de transport într-un alt mijloc de transport;

70) *călător* - orice persoană fizică care:

a) intră pe teritoriul vamal temporar și nu are domiciliul obișnuit pe acest teritoriu; sau

b) se întoarce pe teritoriul vamal, unde are domiciliul obișnuit, după ce a călătorit temporar în afara acestui teritoriu; sau

c) părăsește temporar teritoriul vamal, unde își are domiciliul obișnuit; sau

d) părăsește teritoriul vamal după o ședere temporară, fără a avea domiciliul obișnuit pe acest teritoriu;

71) *deșeuri și resturi -* oricare dintre următoarele:

a) mărfuri sau produse care sunt clasificate drept deșeuri și resturi în conformitate cu Nomenclatura combinată a mărfurilor;

b) în contextul destinației finale sau al perfecționării active, mărfuri sau produse rezultate în urma unei operațiuni de transformare, care nu au nicio valoare economică sau au o valoare economică scăzută și care nu pot fi utilizate fără alte transformări;

72) *control prin contrapunere* - controlul concomitent al persoanei controlate şi al persoanelor cu care aceasta are sau a avut raporturi economice, financiare şi de altă natură, pentru a se constata existența sau autenticitatea acestor raporturi şi a operaţiunilor efectuate.

***Capitolul II***

***DREPTURILE ȘI OBLIGAȚIILE PERSOANELOR ÎN CEEA CE PRIVEȘTE LEGISLAȚIA VAMALĂ***

**Secțiunea 1**

**Furnizarea de informații**

**Articolul 10.** Modalități de schimb și de stocare a informațiilor și cerințe comune privind datele

(1) Toate schimburile de informații, precum declarațiile, cererile sau deciziile, între organele vamale și operatorii economici, precum și stocarea acestor informații, în conformitate cu legislația vamală, se efectuează prin utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor.

(2) Utilizarea altor mijloace pentru schimbul și stocarea informațiilor decît tehnicile de prelucrare electronică a datelor prevăzute la alineatul (1) se permite:

a) permanent, dacă acest lucru este justificat corespunzător de tipul de trafic sau dacă utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor nu este adecvată pentru formalitățile vamale în cauză;

b) temporar, în cazul unei avarii temporare a sistemelor informatice ale autorităților vamale sau ale operatorilor economici.

(3) Cazurile de utilizare a altor mijloace pentru schimbul și stocarea informațiilor decît tehnicile de prelucrare electronică a datelor se stabilește de Ministerul Finanțelor.

**Articolul11*.*** Înregistrare

(1) Persoanele, inclusiv persoanele nerezidente în cazul în care desfășoară activități reglementate de legislația vamală, urmează a fi înregistrați la organele vamale.

(2) Persoanele menționate în alineatul (1) urmează a fi înregistrați la organul vamal în raza cărora au sediu juridic sau domiciliu și/sau reședința.(3) Organele vamale invalidează înregistrarea:

a) la solicitarea persoanei înregistrate;

b) în cazul în care organul vamal are cunoștință de faptul că persoana înregistrată și-a încetat activitățile care necesită înregistrare;

c) în cazul ăn care persoana nu desfășoară activități reglementate de legislația vamală mai mult de 10 ani.

**Articolul 12.**Comunicarea informațiilor și protecția datelor

(1) Toate informațiile de natură confidențială sau furnizate cu titlu confidențial, obținute de organele vamale în cadrul îndeplinirii sarcinilor lor, intră sub incidența obligației de păstrare a secretului profesional, în ceea ce privește informațiile confidențiale la care au acces. Aceste informații nu se divulgă de către autoritățile competente, cu excepția cazurilor menționate la articolul 384 alineatul (2) și cu permisiunea expresă a persoanei sau a autorității care le-a furnizat.

(2) Astfel de informații pot fi divulgate fără permisiune în cazul în care organele vamale sunt obligate sau autorizate în acest sens, în conformitate cu reglementările în vigoare, în special în ceea ce privește protecția datelor cu caracter personal sau în legătură cu procedurile judiciare.

(3) Informațiile confidențiale menționate la alineatele (1) și (2) pot fi comunicate organelor vamale și altor autorități competente din țări sau de pe teritorii din afara teritoriului vamal în scopul cooperării vamale cu țările sau teritoriile respective în cadrul unui acord internațional la care Republica Moldova este parte.

(4) Orice divulgare sau comunicare de informații, după cum se menționează la alineatele (1) – (3) este asigurată la un nivel adecvat de protecție a datelor cu respectarea deplină a dispozițiilor în vigoare privind protecția datelor.

(5) Lista categoriilor de informații care se clasifică ca secret profesional se stabiliște de către Ministerul Finanțelor.

(6) Pentru divulgarea secretului profesional angajatul vamal poartă răspunderea disciplinară și alte tipuri de răspundere prevăzute de legislație.

**Articolul 13*.*** Schimbul de informații suplimentare între organele vamale și operatorii economici

(1) Organele vamale și operatorii economici pot schimba orice informații care nu sunt în mod expres prevăzute în legislația vamală, în special în scopul cooperării reciproce în vederea identificării și combaterii riscurilor. Acest schimb se poate realiza în cadrul unui acord scris și poate include accesarea sistemelor informatice ale operatorilor economici de către organele vamale.

(2) Orice informație furnizată de către o parte celeilalte părți în cadrul cooperării menționate la alineatul (1) este confidențială, dacă cele două părți nu convin altfel.

**Articolul 14.**Furnizarea de informații de către organele vamale

(1) Orice persoană poate solicita organelor vamale informații privind aplicarea legislației vamale. O astfel de solicitare se refuză în cazul în care nu se referă la o activitate din domeniul vamal.

(2) Organele vamale mențin un dialog regulat cu operatorii economici și cu alte autorități implicate în comerțul internațional de mărfuri. Acestea promovează transparența punînd la dispoziție, gratuit, în măsura posibilului, și prin intermediul internetului, legislația vamală, deciziile administrative generale și formularele de cerere.

**Articolul 15.**Furnizarea de informații organelor vamale

(1) Orice persoană implicată direct sau indirect în îndeplinirea formalităților vamale sau în controale vamale furnizează organelor vamale, la cererea acestora și în termenul fixat, toate documentele și informațiile solicitate, într-o formă stabilită, și întreaga asistență necesară pentru îndeplinirea formalităților sau efectuarea controalelor.

(2) La depunerea unei declarații vamale, a unei declarații de depozitare temporară, a unei declarații sumare de intrare sau de ieșire, a unei declarații de reexport sau a unei notificări de reexport de către o persoană la organele vamale sau la depunerea unei cereri pentru obținerea unei autorizări sau pentru obținerea oricărei alte decizii, persoana în cauză răspunde în ansamblu de:

a) corectitudinea și caracterul complet al informațiilor furnizate în această declarație, notificare sau cerere;

b) autenticitatea, corectitudinea și valabilitatea oricărui document justificativ al declarației, al notificării sau al cererii;

c) dacă este cazul, respectarea tuturor obligațiilor referitoare la plasarea mărfurilor respective sub regimul vamal în cauză sau la executarea operațiunilor autorizate.

(3) Alineatul (2) se aplică și în cazul furnizării sub orice altă formă a oricărei informații solicitate de către organele vamale sau acordate acestora.

(4) În cazul în care depunerea declarației sau a notificării, prezentarea cererii sau furnizarea informațiilor se realizează de către un reprezentant vamal al persoanei în cauză, în conformitate cu articolul 17, reprezentantul vamal se află și el sub incidența obligațiilor prevăzute la alineatul (2) din prezentul articol.

**Secțiunea 2**

**Reprezentarea în vamă**

**Articolul 16.**Reprezentantul vamal

(1) Reprezentantul vamal poate fi desemnat de orice persoană.

(2) Această reprezentare poate fi directă, caz în care reprezentantul vamal acționează în numele și din contul unei alte persoane, sau indirectă, caz în care reprezentantul vamal acționează în nume propriu, dar din contul unei alte persoane.

(3) Reprezentant vamal poate fi numai persoana stabilită pe teritoriul vamal, cu excepția cînd reprezentantul vamal acționează din contul unei persoane care nu are obligația de a fi stabilită pe teritoriul vamal.

(4) Reprezentarea în vamă poate fi efectuată și de către brokerul vamal. Activitatea de broker vamal se autorizează de către Aparatul Central.

**Articolul 17.** Împuternicirea

(1) În raporturile cu organele vamale, reprezentantul vamal declară că acționează pentru persoana reprezentată și precizează dacă este vorba de o reprezentare directă sau indirectă.

(2) În cazul persoanelor care nu declară că acționează în calitate de reprezentant vamal sau care declară că acționează în calitate de reprezentant vamal, fără a fi împuternicite în acest sens, se consideră că acționează în nume propriu și din contul lor.

(3) Organul vamal poate cere persoanelor care declară că acționează în calitate de reprezentant vamal să facă dovada împuternicirii lor de către persoana pe care o reprezintă. În anumite cazuri, organele vamale nu solicită furnizarea acestei dovezi.

(4) Organul vamal nu solicită unei persoane care acționează în calitate de reprezentant vamal și îndeplinește acte și formalități în mod regulat să facă de fiecare dată dovada împuternicirii, cu condiția ca o astfel de persoană să fie în măsură să prezinte dovada respectivă la cererea organului vamal.

**Articolul 18.** Confidențialitatea informației

(1) Informaţia pe care reprezentantul vamal o primeşte de la persoana pe care o reprezintă poate fi folosită numai în scopurile prevăzute de legislaţia vamală şi de contract.

(2) Informaţia care constituie secret de stat, secret comercial, alte informaţii oficiale cu accesibilitate limitată nu pot fi difuzate sau folosite de reprezentant vamal în scopuri personale, nici transmise unor terţe persoane sau autorităţilor publice (în afară de organul vamal), cu excepţia cazurilor stabilite de lege.

**Articolul 19. Delegarea de competențe**

Guvernul stabilește, prin intermediul actelor de punere în aplicare, normele de procedură pentru:

a) modalitatea și condițiile de reprezentare în vamă;

b) statutul, modul de funcționare și răspundere a brokerilor vamali;

c) cazurile cînd organul vamal nu solicită furnizarea dovezii.

**Sectiunea 3**

**Decizii privind aplicarea legislației vamale**

**Articolul 20.** Decizii luate în urma depunerii unei cereri

(1) Prezenta secțiune se aplică deciziilor privind aplicarea legislației vamale, cu excepția deciziilor cu privire la contravențiile vamale reglementate în Titlul X al prezentului cod.

(2) Examinarea cerererilor persoanelor cu privire la aplicarea altor prevederi ale legislației, decît legislația vamală, se va efectua cu respectarea procedurii stabilite de alte acte normative în vigoare.

(3) În cazul în care o persoană depune o cerere pentru obținerea unei decizii privind aplicarea legislației vamale, aceasta furnizează toate informațiile necesare organului vamal competent în scopul luării deciziei respective. O decizie solicitată de mai multe persoane poate fi luată în conformitate cu condițiile prevăzute în legislația vamală.

(4) Cu excepția cazului în care se dispune altfel, organul vamal competent este cel din locul permanent de realizare a activității economice de către solicitant.

(5) Organul vamal în termen de 20 de zile de la data primirii cererii verifică întrunirea tuturor condițiilor pentru acceptarea cererii respective, inclusiv prezența informației necesare în vederea luării deciziei. Dacă solicitantului nu i se comunică despre acceptarea cererii, cererea se consideră acceptată. Data acceptării cererii este data primirii cererii de către organul vamal, cu excepția alineatului (6).

(6) Dacă se întrunesc toate condițiile necesare în vederea luării unei decizii pozitive, aceasta se adoptă în termen de 30 de zile de la data acceptării cererii și se comunică fără întîrziere solicitantului. În cazul cererilor de acordare a statutului de operator economic autorizat, statutului de exportator autorizat sau emiterii deciziei referitoare la informațiile tarifare obligatorii (în continuare - decizii ITO), deciziei privind determinarea definitivă a valorii în vamă, deciziei de clasificare a mărfurilor sau emiterii deciziei referitoare la informații obligatorii în materie de origine (în continuare - decizii IOO), acest termen este de 90 de zile de la data acceptării cererii.

(7) Prin derogare de la alin.(5), în cazul în care se stabilește că cererea nu conține toate condiții pentru luarea deciziei, organul vamal fixează un termen de 20 de zile, pentru ca solicitantul să prezinte informația respectivă. Data acceptării cererii este data la care a fost depusă ultima informație solicitată de organul vamal. După prezentarea informației solicitate sau la expirarea termenului de prezentare acesteia, organul vamal adoptă decizia în cel mult 20 de zile de la data acceptării cererii, iar în cazul cererilor de acordare a statutului de operator economic autorizat, statutului de exportator autorizat sau emiterii deciziei ITO, deciziei privind determinarea definitivă a valorii în vamă, deciziei de clasificare a mărfurilor sau emiterii deciziei IOO acest termen este de 90 de zile de la data acceptării cererii.

(8) Înainte de luarea unei decizii care ar avea consecințe nefavorabile pentru solicitant, organul vamal, în cel mult 20 de zile de la data acceptării cererii, comunică solicitantului motivele pe baza cărora intenționează să ia decizia, iar în cazul cererilor de acordare a statutului de operator economic autorizat, statutului de exportator autorizat sau emiterii deciziei ITO sau deciziei IOO, acest termen este de 60 de zile de la data acceptării cererii. Solicitantului i se acordă posibilitatea să își exprime dezacordul într-un termen de 20 de zile de la data comunicării respective, iar în cazul cererilor de acordare a statutului de operator economic autorizat, statutului de exportator autorizat sau emiterii deciziei ITO, deciziei privind determinarea definitivă a valorii în vamă, deciziei de clasificare a mărfurilor sau emiterii deciziei IOO, acest termen este de 30 de zile de la data comunicării respective. La expirarea termenului respectiv, în cel mult 20 de zile, organul vamal adoptă decizia, care se comunică solicitantului, iar în cazul cererilor de acordare a statutului de operator economic autorizat , statutului de exportator autorizat sau emiterii deciziei ITO, deciziei privind determinarea definitivă a valorii în vamă, deciziei de clasificare a mărfurilor sau emiterii deciziei IOO, acest termen este de 30 de zile.

(9) Fără a aduce atingere dispozițiilor de la alineatul (8), în cazul în care decizia se referă la rezultatele controlului mărfurilor pentru care nu s-a depus nicio notificare sumară, nicio declarație de depozitare temporară, nicio declarație de reexport sau nicio declarație vamală, organul vamal poate să îi solicite persoanei în cauză să își exprime dezacordul în termen de 24 de ore.

(10) În orice decizie care are consecințe nefavorabile pentru solicitant se specifică motivele pe care se întemeiază aceasta și se menționează calea de atac prevăzută la articolul 52.

(11) Decizia intră în vigoare de la data la care este comunicată solicitantului, cu excepția cazului în care dispozițiile deciziei sau prevederile legislației vamale prevăd altfel. Deciziile intrate în vigoare sunt obligatorii pentru organele vamale începînd cu acea dată, cu excepția cazurilor prevăzute la articolul 53 alineatul (2).

**Articolul 21.** Gestionarea deciziilor luate în urma depunerii unei cereri

(1) Titularul deciziei respectă obligațiile care decurg din decizie.

(2) Titularul deciziei este obligat să informeze fără întîrziere organul vamal cu privire la orice factor intervenit după luarea deciziei, care poate influența menținerea sau conținutul acesteia.

(3) Fără a aduce atingere dispozițiilor din alte domenii, care precizează cazurile în care deciziile sunt lovite de nulitate relativă sau de nulitate absolută, organul vamal care a luat o decizie o poate anula, modifica sau revoca în orice moment, în cazul în care aceasta nu este în conformitate cu legislația vamală.

(4) În cazurile prevăzute de cod, organul vamal efectuează următoarele acțiuni:

a) reevaluarea unei decizii;

b) suspendarea unei decizii care nu trebuie anulată, revocată sau modificată.

(5) Organul vamal monitorizează condițiile și criteriile care trebuie îndeplinite de titularul unei decizii, precum și respectarea obligațiilor care decurg din decizia respectivă.

**Articolul 22.** Condițiile pentru acceptarea uneicereri

(1) O cerere pentru obținerea unei decizii referitoare la aplicarea legislației vamale este acceptată atunci cînd următoarele condiții sunt îndeplinite:

a) solicitantul este o persoană stabilită pe teritoriul vamal;

b) solicitantul este înregistrat în conformitate cu articolul 11, atunci cînd cererea se impune în cadrul regimului vamal;

c) cererea a fost depusă la un organ vamal competent conform articolul 20 alineatul (4);

d) nu este depusă de același solicitant și nu are același obiect ca o decizie, care anterior, în decursul perioadei de un an, a fost anulată sau revocată. Temeiul anulării sau revocării deciziei menționate a fost faptul că solicitantul nu a reușit să își îndeplinească o obligație impusă în temeiul deciziei respective.

(2) Data acceptării cererii constituie data depunerii cererii la organul vamal competent, ca urmare a îndeplinirii condițiilor prevăzute în alineatul (1).

(3) Prin derogare de la alineatul (1) litera (d), perioada menționată la respectivul alineat este de trei ani în cazul în care decizia anterioară a fost anulată în conformitate cu articolul 32 alineatul (1) sau cererea vizează acordarea statutului de operator economic autorizat și este depusă în conformitate cu articolul 42.

**Articolul 23.**Prelungireatermenului pentru luarea unei decizii

(1) Organul vamal competent este în drept să prelungească termenul pentru luarea deciziei.

(2) În cazul în care organul vamal competent să ia decizia a prelungit perioada pentru a se consulta cu alte autorități ale statutlui sau cu un alt organ vamal sau autoritate ale unui stat străin, termenul pentru luarea deciziei este prelungit cu aceeași perioadă de timp ca și prelungirea perioadei de consultare. Prelungirea respectivă nu poate depăși trei luni. Solicitantul este informat cu privire la prelungirea termenului pentru luarea unei decizii.

(3) În cazul în care există motive serioase de a suspecta o încălcare a legislației vamale și organele vamale efectuează investigații pe baza acestor motive, termenul pentru luarea deciziei se prelungește cu perioada necesară pentru încheierea investigațiilor respective. Prelungirea respectivă nu poate depăși 12 luni. Cu excepția cazului în care acest lucru ar compromite investigațiile, solicitantul trebuie să fie informat cu privire la prelungire.

(4) În cazul în care există o cauză penală intentată, remisă pentru examinare în instanță, care ar afecta îndeplinirea de către solicitant a criteriului menționat la articolul 45, termenul pentru adoptarea deciziei se prelungește pînă la data la care hotărîrea judecătorească rămîne definitivă.

**Articolul 24.**Data intrării în vigoare a deciziei

Decizia intră în vigoare începînd cu data la care este comunicată solicitantului, cu următoarele excepții:

a) în cazul în care decizia va avea consecințe favorabile pentru solicitant, iar solicitantul a cerut o dată a aplicării diferită, atunci decizia intră în vigoare începînd cu data cerută de solicitant în măsura în care este ulterioară datei la care solicitantului i se comunică decizia;

b) în cazul în care s-a luat o decizie anterioară cu o limitare a timpului și unicul obiectiv al prezentei decizii este acela de a extinde valabilitatea acesteia, atunci decizia intră în vigoare începînd cu ziua următoare expirării termenului de valabilitate al deciziei anterioare;

c) în cazul în care efectul deciziei este condiționat de îndeplinirea anumitor formalități de către solicitant, atunci decizia intră în vigoare de la data la care este primită de către solicitant sau la care se consideră că a fost primită notificarea din partea organului vamal competent declarînd că formalitățile au fost finalizate în mod satisfăcător;

d) în cazul deciziilor de acordare a statutului de operator economic autorizat, în termen de 5 zile de la data adoptării.

**Articolul 25.**Excepții la exercitarea dreptului de a prezenta dezacordul

(1) Prin derogare de la prevederile articolul 20 alineatul (8), solicitantului nu i se oferă posibilitatea să prezinte dezacordul în următoarele cazuri:a) în cazul în care se referă la o decizie menționată la articolul 37 alineatul (1);

b) în cazul refuzului de a beneficia de un contingent tarifar atunci cînd este atinsă limita prevăzută a volumului contingentelor tarifare, în conformitate cu articolul 60 alineatul (5);

c) în cazul în care natura sau nivelul unei amenințări pentru securitatea și siguranța Republicii Moldova și a persoanelor stabilite pe teritoriul vamal, pentru sănătatea persoanelor, a animalelor sau a plantelor, pentru mediu sau pentru consumatori impun acest lucru;

d) în cazul în care cererea este adresată a doua oară pentru o situație care anterior a făcut obiectul unei altei decizii nefavorabile și nu conţine argumente ori informaţii noi;

e) în cazul în care ar aduce atingere anchetelor inițiate în scopul combaterii fraudei;f)atunci cînd cererea pentru obținerea unei decizii nu îndeplinește condițiile prevăzute la articolul 22;

g)atunci cînd organul vamal informează persoana care a depus notificarea sumară de intrare că mărfurile nu trebuie să fie încărcate în cazul traficului maritim containerizat și în cazul traficului aerian;

**Articolul 26**. Organul vamal competent să ia decizia

1. Directul Serviciului Vamal și adjuncții acestuia, precum și șeful biroului vamal și adjuncții acestuia sunt persoane competente pentru luarea deciziei.
2. Persoana competentă să ia decizia este în drept să delege acest drept altor angajați vamali.
3. Persoana competentă să ia decizia adoptă următoarele decizii:

a) autorizație de operator economic autorizat pentru simplificări vamale și autorizația de operator economic autorizat pentru securitate și siguranță;

b) autorizația utilizării regulate a declarației simplificate;

c) decizie referitor la informația tarifară obligatorie;

d) decizia de clasificare a mărfurilor

e) decizie privind determinarea definitivă a valorii în vamăf) decizie referitor la informația obligatorie în materie de origine;

g) decizie cu privire la amînarea plății datoriei vamale;

h) autorizație de utilizare a garanției globale, inclusiv reducerea sau scutirea de la aceasta;

i) autorizarea statutului de exportator autorizat;

j) autorizația de determinare în mod simplificat a elementelor care se înclud în valoarea în vamă;

k) autorizația de expeditor agreat;

l) autorizația de destinatar agreat;

m) autorizația de destinatar agreat în sensul TIR;

n) autorizarea utilizării unor sigilii de tip special;

o) autorizarea utilizării unei declarații vamale cu cerințe reduse;

p) autorizarea utilizării unui document electronic de transport ca declarație vamală pentru a plasa mărfurile sub regimul de tranzit;

q) autorizarea depunerii declarației simplificate sub forma unei înscrieri în evidențele declarantului;

r) autorizația de utilizare a regimului de utilizare finală;

s) alte decizii privind aplicarea legislației vamale.

**Articolul 27.** Comunicarea deciziei

(1) Decizia emisă în conformitate cu articolul 20 și articolul 34 se comunică prin înmînarea reprezentantului titularului deciziei sau persoanelor interesate, prin intermediul unui operator poștal, cu confirmare de primire sau prin trimiterea unui mesaj electronic, la decizia solicitantului.

(2) În cazurile în care decizia se comunică prin înmînare, înmînarea trebuie să fie certificată prin semnăturile reprezentantului titularului deciziei sau persoanelor interesate și persoanei care a înmînat decizia, menționînd data și modul de înmînare. Refuzul de a confirma primirea deciziei se certifică cu semnătura persoanei care a înmînat decizia și de cel puțin un martor. În acest caz, persoana care înmînează decizia înscrie numele și adresa de domiciliu a martorului, stabilite în baza documentului de identitate, iar decizia se consideră înmînată.

(3) Decizia menționată la alineatul (1) trimisă prin intermediul operatorului poștal cu confirmare de primire va fi considerată ca fiind comunicată la data la care a fost semnată confirmarea sau de la data la care se face refuzul de a primi o decizie, care este certificată de către persoana care a înmînat decizia.

(4) Mesajul electronic este considerat livrat în cazul în care confirmarea de primire s-a întors de la destinatar prin mesaj electronic.

**Articolul 28.** Reevaluarea unei decizii

(1) Organul vamal competent pentru luarea deciziei reevaluează o decizie în următoarele cazuri:

a) în cazul în care există modificări aduse legislației relevante a Republicii Moldova care afectează decizia;

b) în cazul în care este necesar, ca urmare a monitorizării efectuate;

c) în cazul în care este necesar, ca urmare a informațiilor furnizate de către titularul deciziei în conformitate cu articolul 21 alineatul (2) sau de către alte autorități.

(2) Organul vamal competent să ia decizia comunică rezultatul reevaluării titularului deciziei.

**Articolul 29.**Suspendarea unei decizii

(1) Organul vamal competent să ia decizia suspendă decizia în loc de a o anula, revoca sau modifica în conformitate cu articolul 21 alineatul (3), articolul 32 sau articolul 33, în cazul în care:

a) organul vamal competent consideră că pot exista suficiente motive pentru anularea, revocarea sau modificarea deciziei, dar nu dispune încă de toate elementele necesare pentru a decide cu privire la anularea, revocarea sau modificarea acesteia;

b) organul vamal respectiv consideră că nu sunt îndeplinite condițiile pentru luarea unei decizii sau că titularul deciziei nu se conformează obligațiilor care îi revin prin respectiva decizie și este oportun să i se acorde titularului deciziei timpul necesar pentru a adopta măsuri prin care să asigure îndeplinirea condițiilor sau respectarea obligațiilor;

c) titularul deciziei solicită respectiva suspendare, deoarece se află temporar în imposibilitatea de a îndeplini condițiile prevăzute în decizie sau de a se conforma obligațiilor care îi revin prin această decizie.

(2) În cazurile menționate la alineatul (1) literele (b) și (c), titularul deciziei informează organul vamal competent să ia decizia cu privire la măsurile pe care le va întreprinde pentru a asigura îndeplinirea condițiilor sau respectarea obligațiilor, precum și cu privire la perioada de timp de care are nevoie pentru a lua respectivele măsuri.

**Articolul 30.** Perioada de suspendare a unei decizii

(1) În cazurile prevăzute la articolul 29 alineatul (1) litera (a), perioada de suspendare stabilită de către organul vamal competent corespunde perioadei necesare pentru respectivul organ vamal pentru a stabili dacă sunt îndeplinite condițiile pentru anulare, revocare sau modificare. Această perioadă nu poate depăși 30 de zile.

(2) În cazul în care organul vamal consideră că titularul deciziei nu poate îndeplini criteriile prevăzute la articolul 45, decizia se suspendă pînă cînd se stabilește dacă infracțiunile economice sau încălcările repetate au fost comise de către oricare dintre următoarele persoane:

a) titularul deciziei;

b) persoana responsabilă de compania care este titularul deciziei în cauză sau care exercită controlul asupra gestiunii acesteia;

c) persoana responsabilă de domeniul vamal în compania care este titularul deciziei în cauză.

(3) În cazurile prevăzute la articolul 29 alineatul (1) literele (b) și (c), perioada de suspendare stabilită de organul vamal competent să ia decizia corespunde perioadei notificate de către titularul deciziei în conformitate cu articolul 21 alineatul (2). Dacă este cazul, perioada de suspendare poate fi prelungită la cererea titularului deciziei.

(4) Perioada de suspendare poate fi prelungită cu perioada de timp de care are nevoie organul vamal competent pentru a verifica dacă măsurile respective asigură respectarea condițiilor sau a obligațiilor. Această perioadă nu poate depăși 30 de zile.

(5) În cazul în care, în urma suspendării unei decizii, organul vamal competent să ia decizia intenționează să anuleze, să revoce sau să modifice decizia respectivă în conformitate cu articolul 21 alineatul (3), articolul 32 sau articolul 33, perioada de suspendare, astfel cum este stabilită în conformitate cu alineatele (1) și (4), se prelungește, pînă cînd decizia privind anularea, revocarea sau modificarea intră în vigoare.

**Articolul 31.** Încetarea perioadei de suspendare

(1) Suspendarea unei decizii încetează la expirarea perioadei de suspendare, cu următoarele excepții:

a) suspendarea încetează la data retragerii acesteia, atunci cînd suspendarea este retrasă pe baza faptului că, în cazurile menționate la articolul 29 alineatul (1) litera (a), nu există motive pentru anularea, revocarea sau modificarea deciziei în conformitate cu articolul 21 alineatul (3), articolul 32 sau articolul 33;

b) suspendarea încetează la data retragerii acesteia, atunci cînd suspendarea este retrasă pe baza faptului că, în cazurile menționate la articolul 29 alineatul (1) literele (b) și (c), titularul deciziei a luat, într-un mod considerat satisfăcător de organul vamal competent să ia decizia, măsurile necesare pentru a asigura îndeplinirea condițiilor prevăzute pentru respectiva decizie sau respectarea obligațiilor impuse în temeiul deciziei respective;

c) suspendarea încetează la data anulării, revocării sau modificării deciziei suspendate.

(2) Organul vamal competent să ia decizia informează titularul deciziei cu privire la încetarea suspendării.

**Articolul 32.** Anularea deciziilor favorabile

(1) Organul vamal anulează o decizie favorabilă titularului deciziei în cazul în care toate condițiile de mai jos sunt îndeplinite:

a) decizia a fost luată pe baza unor informații inexacte sau incomplete;

b) titularul deciziei știa sau ar fi trebuit să știe că informațiile erau inexacte sau incomplete;

c) decizia ar fi fost diferită în cazul în care informațiile ar fi fost exacte și complete.

(2) Anularea deciziei favorabile se comunică titularului deciziei.

(3) Anularea produce efecte de la data intrării în vigoare a deciziei favorabile, cu excepția cazului în care se specifică altfel în decizie în conformitate cu legislația vamală.

**Articolul 33.** Revocarea și modificarea deciziilor favorabile

(1) În alte cazuri decît cele menționate la articolul 32, decizia favorabilă se revocă sau se modifică dacă:

a) una sau mai multe dintre condițiile pentru luarea acesteia nu erau sau nu mai sunt îndeplinite; sau

b) titularul deciziei solicită acest lucru.

(2) Dacă nu se prevede altfel, o decizie favorabilă care se adresează mai multor persoane nu poate fi revocată decît în privința acelei persoane care nu se conformează obligațiilor care îi revin prin această decizie.

(3) Revocarea sau modificarea deciziei se comunică titularului deciziei.

(4) În caz de revocare sau de modificare a deciziei se aplică articolul 20 alineatul (10) .

(5) În cazuri excepționale în care interesele legitime ale titularului deciziei o cer, organul vamal poate amîna pînă la un an data la care revocarea sau modificarea intră în vigoare. Data respectivă se indică în decizia de revocare sau de modificare.

**Articolul 34.** Decizii luate fără o cerere

(1) Articolul 20 alineatele (8), (10) și (11), articolul 21 alineatul (3), articolul 32 și articolul 33 se aplică și deciziilor luate de organele vamale fără depunerea unei cereri de către persoana interesată.

(2) Decizii luate fără o cerere se emit de către șeful biroului vamal în raza căruia au apărut circumstanțe care necesită emiterea unei astfel de decizii, dacă nu este prevăzut altfel.

**Articolul 35.** Limitele aplicabile deciziilor privind mărfurile plasate sub un regim vamal sau depozitate temporar

Revocarea, modificarea sau suspendarea unei decizii favorabile nu afectează mărfurile care, la momentul în care revocarea, modificarea sau suspendarea intră în vigoare, au fost deja plasate și se află încă sub un regim vamal sau sunt depozitate temporar în temeiul deciziei revocate, modificate sau suspendate, cu excepția cazului în care persoana vizată solicită acest lucru.

**Articolul 36.** Delegarea de competențe

Guvernul stabilește normele de procedură pentru:

(a) depunerea și acceptarea cererii pentru obținerea unei decizii, astfel cum se menționează la articolul 20 alineatele (2) și (3);

(b) luarea deciziei menționate la articolul 20, inclusiv, consultarea unui alt organ vamal sau unei autorități în cauză;

(c) monitorizarea unei decizii, în conformitate cu articolul 21 alineatul (5).

(d) cazurile, menționate la articolul 33 alineatul (2), în care o decizie favorabilă adresată mai multor persoane poate fi revocată și în ceea ce privește alte persoane decît persoana care nu își îndeplinește o obligație impusă în temeiul deciziei respective;

(e) cazurile excepționale în care organele vamale pot amîna data la care revocarea sau modificarea intră în vigoare, în conformitate cu articolul 33 alineatul (5);

(f) procedura de anulare, revocare sau modificare a deciziilor favorabile.

**Articolul 37.** Decizii cu privire la informațiile obligatorii

(1) Organele vamale iau, în baza unei cereri, decizii referitoare la informațiile tarifare obligatorii (decizii ITO) sau decizii referitoare la informațiile obligatorii în materie de origine (decizii IOO).

(2) Cererea menționată în alineatul (1) nu se acceptă în oricare dintre următoarele situații:

(a) în cazul în care cererea este depusă sau a fost deja depusă de către titularul deciziei sau din contul acestuia, pentru aceleași mărfuri și, în ceea ce privește deciziile IOO, în aceleași circumstanțe care au condus la atribuirea originii;

(b) în cazul în care cererea nu are legătură cu utilizarea deciziei ITO sau IOO sau cu utilizarea unui regim vamal.

(3) Deciziile ITO și IOO sunt obligatorii, numai în ceea ce privește clasificarea tarifară sau determinarea originii mărfurilor:

(a) pentru organele vamale față de titularul deciziei, doar în privința mărfurilor pentru care formalitățile vamale sunt îndeplinite după data de la care decizia intră în vigoare;

(b) pentru titularul deciziei față de organele vamale, doar de la data la care notificarea privind decizia este primită.

(4) Deciziile ITO și IOO sunt valabile pe o perioadă de 3 ani de la data la care decizia intră în vigoare.

(5) Pentru punerea în aplicare a unei decizii ITO sau IOO în cadrul unui regim vamal, titularul deciziei trebuie să dovedească:

(a) în cazul unei decizii ITO, că mărfurile declarate corespund în toate privințele cu cele descrise în decizie;

(b) în cazul unei decizii IOO, că mărfurile în cauză și circumstanțele care au condus la atribuirea originii corespund în toate privințele cu mărfurile și circumstanțele descrise în decizie.

(6) O cerere pentru o decizie ITO se referă doar la mărfuri care au caracteristici similare și între care diferențele sunt nerelevante în scopul clasificării lor tarifare.

(7) O cerere pentru o decizie IOO privește un singur tip de mărfuri și un singur set de circumstanțe pentru determinarea originii.

**Articolul 38.** Gestionarea deciziilor referitoare la informațiile obligatorii

(1) Valabilitatea unei decizii ITO încetează înainte de sfîrșitul perioadei menționate la articolul 37 alineatul (4) atunci cînd nu mai este conformă cu dispozițiile de drept, ca urmare a oricăreia dintre următoarele situații:

a) modificare Nomenclaturii combinate a mărfurilor menționate la articolul 60 alineatul (3), litere a) și b);

b) adoptarea măsurilor menționate la articolul 61 alineatul (4);

de la data aplicării modificării sau măsurilor respective.

(2) Valabilitatea unei decizii IOO încetează înainte de sfîrșitul perioadei menționate la articolul 37 alineatul (4) în oricare dintre următoarele cazuri:

a) ca urmare a adoptării unei reglementări sau a încheierii de către Republica Moldova a unui acord cu ale cărui prevederi informaţia obligatorie privind originea mărfurilor nu mai este conformă, cu efect de la data aplicării regulamentului sau acordului respectiv;

b) în cazul în care nu mai este compatibilă cu Acordul privind regulile de origine instituit în cadrul Organizației Mondiale a Comerțului (OMC) sau cu notele explicative sau cu un aviz privind originea adoptat pentru interpretarea acestui acord, cu efect de la data publicării lor în *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*.

(3) Valabilitatea deciziilor ITO și IOO nu încetează cu efect retroactiv.

(4) Prin derogare de la articolul 21 alineatul (3) și articolul 32, deciziile ITO și IOO sunt anulate în cazul în care sunt fondate pe informații inexacte sau incomplete furnizate de către solicitant.

(5) Deciziile ITO și IOO se revocă în conformitate cu articolul 21 alineatul (3) și cu articolul 33. Cu toate acestea, astfel de decizii nu se revocă la cererea titularului deciziei.

(6) Deciziile ITO și IOO nu pot fi modificate.

(7) Organele vamale revocă deciziile ITO:

1) în cazul în care nu mai sunt compatibile cu interpretarea oricăreia dintre nomenclaturile menționate la articolul 60 alineatul (3) literele a) și b) decurgînd din oricare dintre următoarele situații:

a) notele explicative la Nomenclatura combinată a mărfurilor menționate la articolul VIII a Legii nr. 172 din 25 iulie 2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor, cu efect de la data publicării acestora în *Monitorul Oficial al Republicii Moldova*;

b) o hotărîre a Curții Supreme de Justiție a Republicii Moldova, cu efect de la data întrării în vigoare a hotărîrii;

2) în alte cazuri specifice.

(8) Deciziile IOO sunt revocate:

a) în cazul în care nu mai sunt compatibile cu o hotărîre a Curții Supreme de Justiție al Republicii Moldova, cu efect de la data întrării în vigoare a hotărîrii; sau

b) în alte cazuri specifice.

(9) În cazul în care se aplică alineatul (1) litera (b) sau alineatele (2), (7) sau (8), o decizie ITO sau IOO se utilizează pentru contracte încheiate pe un termen concret de realizare bazate pe decizia respectivă și încheiate înainte de încetarea valabilității sau de revocare. Această utilizare prelungită nu se aplică în cazul adoptării unei decizii IOO pentru mărfuri destinate exportului.

(10) Utilizarea prelungită menționată la alineatul (9) nu depășește 6 luni de la data la care decizia ITO sau IOO încetează să fie valabilă sau este revocată. Cu toate acestea, o măsură menționată la articolul 61 alineatul (4) poate exclude respectiva utilizare prelungită sau poate prevedea o perioadă mai scurtă. În cazul produselor pentru care se depune un certificat de import sau de export în timpul desfășurării formalităților vamale, perioada de șase luni se înlocuiește cu perioada de valabilitate a certificatului.

(11) Pentru a beneficia de utilizarea prelungită a unei decizii ITO sau IOO, titularul deciziei respective depune o cerere către organul vamal care a luat decizia, în termen de 30 de zile de la data la care aceasta încetează să fie valabilă sau la care este revocată, precizînd cantitățile pentru care se solicită o perioadă de utilizare prelungită. Organul vamal respectiv ia o decizie privind utilizarea prelungită și o notifică titularului, fără întîrziere și în termen de 30 de zile.

(12) Dacă se decide să se acorde o perioadă de utilizare prelungită, organul vamal menționează data la care expiră perioada de utilizare prelungită a deciziei în cauză și cantitățile de mărfuri care pot fi vămuite în perioada de utilizare prelungită de la data la care a primit toate informațiile necesare pentru a putea lua decizia în cauză.

(13) Dacă sunt îndeplinite formalități vamale de către titularul unei decizii ITO sau în numele său pentru mărfuri care fac obiectul deciziei ITO, acest lucru se indică în declarația vamală prin menționarea numărului de referință al deciziei ITO.

**Articolul 39.**Sistemul electronic referitor la ITO

(1) Pentru schimbul și stocarea de informații referitoare la cereri și decizii legate de ITO sau la orice eveniment ulterior care ar putea avea efecte asupra cererii sau deciziei inițiale, se utilizează un sistem informațional implementat în acest scop.

(2) Prin sistemul informațional respectiv, organul vamal competent pune la dispoziție fără întîrziere informații, cel tîrziu în termen de șapte zile de la data la care organul ia cunoștință de aceste informații.

**Articolul 40.** Decizii referitoare la informațiile obligatorii privind alți factori

În anumite cazuri, organele vamale iau, în baza unor cereri, decizii referitoare la informațiile obligatorii privind alți factori menționați în Titlul II, pe baza cărora se aplică drepturile de import sau de export și alte măsuri legate de comerțul cu mărfuri.

**Articolul 41**. Delegarea de competențe

(1) Guvernul adoptă normele de procedură:

a) cazurile specifice menționate la articolul 38 alineatul (7) punctul 2) și alineatul (8) litera b), în care deciziile ITO și IOO sunt revocate;

b) cazurile menționate la articolul 40, în care deciziile referitoare la informațiile obligatorii sunt luate cu privire la alți factori pe baza cărora se aplică drepturile de import sau de export și alte măsuri legate de comerțul cu mărfuri.

**Secțiunea 4**

**Operatorul economic autorizat**

**Articolul 42.** Dispoziţii generale

(1) Orice operator economic înregistrat pe teritoriul vamal și care îndeplinește criteriile enunțate la articolul 44 poate să depună o cerere pentru a obține statutul de operator economic autorizat (Authorised Economic Operator, în continuare – *AEO*).

(2) Statutul de AEO se acordă de către organul vamal prin eliberarea unei autorizații, după o consultare cu alte autorităţi competente, dacă este cazul, şi face obiectul unei monitorizări.

(3) Statutul de AEO cuprinde următoarele tipuri de autorizații:

a) AEO pentru *simplificări vamale (în continuare – AEOC)* – care permite titularului, care îndeplinește condiţiile prevăzute la articolele 45 – 48, să beneficieze de anumite simplificări în conformitate cu legislația vamală;

b) AEO pentru *securitate şi siguranţă* *(în continuare – AEOS*) – care conferă titularului, care îndeplinește condiţiile prevăzute la articolele 45 – 47 și articolul 49, dreptul la facilități în materie de securitate și siguranță.

(4) Autorizațiile menționate la alineatul (3) pot fi deținute în același timp prin eliberarea unei Autorizaţii combinate.

**Articolul 43.** Simplificările şi facilităţile

(1) Organul vamal, pe baza recunoașterii statutului de operator economic autorizat pentru simplificările vamale și cu condiția ca cerințele privind un anumit tip de simplificare prevăzută în legislația vamală să fie îndeplinite, autorizează operatorul să beneficieze de această simplificare. Organul vamal nu reexaminează criteriile care au fost deja examinate cu ocazia acordării statutului de operator economic autorizat.

(2) Operatorul economic autorizat menționat la articolul 42 alineatul (1) beneficiază de un tratament favorabil față de alți operatori economici în ceea ce privește controalele vamale în funcție de tipul de autorizație acordată, inclusiv de reducerea numărului controalelor fizice și documentare. Organul vamal poate decide altfel dacă există o ameninţare excepţională sau dacă obligaţiile respective de control sînt prevăzute de legislaţie.

(3) În cazul în care un AEOS a depus o notificare sumară de intrare sau, în cazurile stabilite de legislația în vigoare, o declarație vamală sau o declarație de depozitare temporară, biroul vamal de primă intrare menționată la articolul 155, în cazul în care lotul a fost selecționat pentru un control fizic, notifică respectivul AEOS în acest sens. Notificarea respectivă se efectuează înainte de sosirea mărfurilor pe teritoriul vamal.

(4) În cazul în care un AEO depune o declarație de depozitare temporară sau o declarație vamală în conformitate cu articolul 188, biroul vamal competent pentru a primi respectiva declarație de depozitare temporară sau declarația vamală respectivă notifică AEO dacă transportul a fost selecționat pentru un control vamal. Notificarea respectivă se efectuează înainte de prezentarea mărfurilor la vamă.

(5) Notificările menționate în alineatele (3) și (4) nu se efectuează atunci cînd poate compromite controalele care urmează a fi efectuate sau rezultatele acestora.

(6) Notificările menționate la alineatele (3) și (4) nu se referă la controalele vamale în care decizia de control se ia pe baza declarației de depozitare temporară sau a declarației vamale după prezentarea mărfurilor.

(7) În cazul în care mărfurile declarate de un AEO au fost selectate pentru control fizic sau al documentelor, controalele respective se realizează cu prioritate. La cererea AEO, controalele pot fi efectuate într-un alt loc decît locul în care mărfurile trebuie să fie prezentate la vamă.

(8) Organele vamale acordă simplificări și facilități care decurg din statutul de operator economic autorizat persoanelor stabilite în țări sau pe teritorii din afara teritoriului vamal, care îndeplinesc condițiile și respectă obligațiile definite în legislația relevantă a țărilor sau a teritoriilor respective, în măsura în care aceste condiții și obligații sunt recunoscute de Republica Moldova ca fiind echivalente celor impuse operatorilor economici autorizați stabiliți pe teritoriul vamal. Această acordare de simplificări și facilități se bazează pe principiul reciprocității, cu excepția unei decizii contrare a Republicii Moldova, și se sprijină pe un acord internațional sau pe legislația Republicii Moldova în domeniul politicii comerciale.

**Articolul 44.** Criteriile pentru acordarea statutului de AEO

(1) Criteriile pentru acordarea statutului de AEO sînt prevăzute de articolele 45 - 49.

(2) Serviciul Vamal verifică respectarea de către solicitant a tuturor criteriilor stipulate la alineatul (1), precum și lipsa datoriilor solicitantului faţă de bugetul public naţional.

(3) În plus la condițiile pentru acceptarea unei cereri prevăzute la alineatul (1), pentru a solicita statutul de AEO, solicitantul prezintă, împreună cu cererea, un chestionar de autoevaluare pe care organul vamal îl pune la dispoziție.

(4) Organul vamal competent să ia decizia poate lua în considerare rezultatele evaluărilor sau ale auditelor realizate în conformitate cu legislația Republicii Moldova în măsura în care sunt pertinente pentru examinarea criteriilor menționate la articolele 45-49.

(5) Organul vamal competent, în momentul examinării respectării criteriilor prevăzute la articolele 45-49, ține seama de caracteristicile specifice ale operatorilor economici, în special ale întreprinderilor mici și mijlocii.

**Articolul 45.** Conformitatea

(1) Conformitatea este absența unor încălcări repetate a legislaţiei vamale și fiscale, constatată conform procedurii legale, precum și a infracțiunii economice legate de activitatea solicitantului, pe perioada ultimilor trei ani anteriori depunerii cererii.

(2) Dacă solicitantul este o persoană fizică care desfășoară activitate de întreprinzător, criteriul menționat la alin.(1) este considerat îndeplinit dacă, în ultimii trei ani, solicitantul și, dacă este cazul, angajatul responsabil de domeniul vamal al solicitantului nu au comis nici o încălcare repetată a legislației vamale și fiscale și nu a comis infracțiuni legate de activitatea lor economică.

(3) Dacă solicitantul este o persoană juridică, criteriul menționat la alin.(1) este considerat ca fiind îndeplinit în cazul în care, în ultimii trei ani, nici una dintre următoarele persoane nu a comis nici o încălcare repetată a legislației vamale și fiscale și nu au avut infracţiuni legate de activitatea sa economică:

a) solicitantul;

b) persoana împuternicită să îl reprezinte pe solicitant sau care exercită controlul asupra gestiunii acestuia;

c) angajatul responsabil de domeniul vamal al solicitantului.

(4) Criteriul menționat la alin.(1) poate fi însă considerat îndeplinit dacă organul vamal competent să ia decizia consideră că o încălcare are importanță minoră, în raport cu numărul sau dimensiunea operațiunilor aferente, iar organul vamal nu are îndoieli cu privire la buna-credință a solicitantului.

(5) Dacă solicitantul este stabilit pe teritoriul vamal de mai puțin de trei ani, organul vamal competent să ia decizia evaluează îndeplinirea criteriului menționat la alin.(1) pe baza evidențelor și a informațiilor aflate la dispoziția sa.

**Articolul 46.** Solvabilitate financiară

(1) Solvabilitate financiară se consideră a fi dovedită atunci cînd solicitantul are o situație financiară bună care îi permite să își îndeplinească angajamentele, ținînd seama în mod corespunzător de caracteristicile tipului de activitate comercială în cauză. Criteriul este considerat îndeplinit dacă solicitantul respectă următoarele condiții:

a) nu face obiectul unei proceduri de insolvabilitate;

b) în ultimii trei ani anteriori depunerii cererii şi-a îndeplinit obligaţiile în ceea ce priveşte plata drepturilor de import/export şi a oricăror altor taxe sau plăţi în legătură cu importul sau exportul de mărfuri;

c) demonstrează, în baza contabilităţii şi a informaţiilor disponibile pentru ultimii trei ani anteriori depunerii cererii, că are o situaţie financiară suficientă pentru a-şi îndeplini obligaţiile şi a-şi respecta angajamentele, ţinînd seama de tipul şi volumul activităţii economice, inclusiv că nu are active nete negative, cu excepţia cazului în care acestea pot fi acoperite.

(2) Dacă solicitantul este stabilit pe teritoriul vamal de mai puțin de trei ani, organul vamal competent să ia decizia evaluează îndeplinirea criteriului menționat la alin.(1) pe baza evidențelor și a informațiilor disponibile.

**Articolul 47.** Sistem de gestionare a evidențelor comerciale și de transport

(1) Dovedirea de către solicitant a unui nivel ridicat de control al operațiunilor sale și al fluxului mărfurilor, prin intermediul unui sistem de gestionare a registrelor comerciale și, după caz, de transport, care să permită efectuarea adecvată a controalelor vamale. Criteriul este considerat respectat dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) solicitantul utilizează un sistem contabil care este compatibil cu reglementările contabile generale şi care permite realizarea controalelor vamale bazate pe audit şi menţine un istoric al datelor care oferă posibilitatea de audit din momentul din care datele sînt înscrise în dosar;

b) evidențele ținute de solicitant în scopuri vamale sînt integrate în sistemul contabil al solicitantului sau permit verificări încrucișate ale informațiilor cu sistemul contabil;

c) solicitantul permite accesul fizic al organului vamal la sistemele sale informatice contabile şi, dacă este cazul, la evidențele sale comerciale și de transport;

d) solicitantul permite accesul electronic al organului vamal la sistemele sale informatice contabile și, dacă este cazul, la evidențele sale comerciale și de transport dacă sistemele sau evidențele respective sunt ținute în format electronic;

e) dispune de un sistem logistic care identifică mărfurile ca mărfuri autohtone sau străine și indică, acolo unde este cazul, localizarea acestora;

f) dispune de o organizare administrativă care corespunde tipului şi dimensiunii activităţii şi care este adaptată pentru gestionarea fluxului de mărfuri, precum şi utilizează un sistem de control intern care permite prevenirea, detectarea şi corectarea greşelilor, precum şi prevenirea şi detectarea tranzacţiilor ilegale sau neregulamentare;

g) 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;

h) dispune de proceduri satisfăcătoare de arhivare a documentelor şi informaţiilor, precum şi de protecţie împotriva pierderii datelor;

i) se asigură că angajații vizați au primit instrucțiuni să informeze organele vamale ori de cîte ori sînt descoperite dificultăți în îndeplinirea cerințelor și instituie proceduri pentru informarea organelor vamale cu privire la astfel de dificultăți;

j) dispune de măsuri adecvate de securitate în scopul protejării sistemului informatic al solicitantului împotriva intruziunilor neautorizate şi în scopul securizării documentelor acestuia;

k) dispune, dacă este cazul, de proceduri satisfăcătoare pentru gestionarea licențelor de import și de export legate de prohibiții și restricții, inclusiv de măsuri care permit diferențierea mărfurilor ce fac obiectul unor prohibiții sau restricții de alte mărfuri, precum și de măsuri care permit asigurarea respectării prohibițiilor și restricțiilor respective;

(2) Dacă solicitantul depune o cerere doar pentru o autorizație ca operator economic autorizat pentru securitate și siguranță menționată la articolul 42 alineatul (3) litera (b) (AEOS), cerința prevăzută la alin. (1) lit. e) nu se aplică.

**Articolul 48.** Standardele practice de competență sau calificările profesionale

(1) În ceea ce privește autorizația menționată la articolul 42 alineatul (3) litera (a) – standardele practice de competență sau calificările profesionale care sînt în legătură directă cu activitatea desfăşurată. Criteriul este considerat ca fiind respectat, dacă este îndeplinită oricare dintre următoarele condiții:

a) solicitantul sau persoana responsabilă de domeniul vamal al solicitantului deține o experiență practică dovedită de cel puțin trei ani în domeniul vamal;

b) solicitantul sau persoana responsabilă de domeniul vamal al solicitantului a absolvit un curs de formare în domeniul legislației vamale, corespunzător implicării sale în activitățile din domeniul vamal, furnizat de oricare dintre următoarele entități acreditate conform legislaţiei:

- Serviciul Vamal;

- instituție de învățămînt recunoscută, pentru a furniza astfel de calificări, de către Serviciul Vamal;

- asociație profesională recunoscută de Serviciul Vamal a furniza o astfel de calificare.

(2) În cazul în care persoana responsabilă de domeniul vamal a solicitantului este o persoană care acționează în temeiul unui contract, criteriul prevăzut la alin.(1) este considerat respectat, dacă această persoană este un AEOC.

**Articolul 49.** Standarde de securitate și siguranță

(1) în ceea ce privește autorizația menționată la articolul 42 alineatul (3) litera (b) – standardele de securitate și siguranță, care se consideră a fi respectate, dacă solicitantul demonstrează că menține măsurile adecvate pentru a garanta securitatea și siguranța lanțului de aprovizionare internațional, inclusiv în domeniile integrității fizice și controlului accesului, proceselor logistice și manipulării anumitor tipuri de mărfuri, personalului și identificării partenerilor săi comerciali. Criteriul este considerat ca fiind îndeplinit dacă sînt întrunite următoarele condiții:

a) clădirile care urmează să fie folosite în cadrul operațiunilor legate de autorizația AEOS oferă protecție împotriva intruziunii ilegale și sînt construite din materiale care rezistă la tentativele de acces ilegal;

b) există măsuri adecvate pentru a împiedica accesul neautorizat la birouri, zone de expediere, zone de încărcare și alte locuri relevante;

c) au fost luate măsuri pentru manipularea mărfurilor, care includ protecția împotriva introducerii neautorizate, substituirii sau manipulării greșite a mărfurilor, precum și împotriva oricărei intervenții neautorizate asupra unităților de încărcare;

d) solicitantul a luat măsuri care permit ca partenerii săi comerciali să fie identificați cu precizie și să se asigure că, prin punerea în aplicare a unor aranjamente contractuale adecvate sau a altor măsuri corespunzătoare în conformitate cu modelul de afaceri al solicitantului, partenerii comerciali respectivi garantează securitatea părții care le corespunde din lanțul de aprovizionare internațional;

e) solicitantul efectuează, în măsura în care legislația națională permite acest lucru, o anchetă de securitate privind eventualii viitori angajați care vor ocupa posturi sensibile sub aspectul securității și procedează la un control al antecedentelor angajaților existenți care ocupă astfel de posturi, în mod periodic și atunci cînd circumstanțele justifică acest lucru;

f) solicitantul dispune de proceduri corespunzătoare în materie de securitate pentru prestatorii externi de servicii contractați;

g) solicitantul se asigură că angajații săi cu responsabilități relevante în domeniul de securitate participă în mod regulat la programe care vizează sensibilizarea lor față de aspectele de securitate respective;

h) solicitantul a numit o persoană de contact competentă pentru întrebările în materie de securitate și siguranță.

(2) Dacă solicitantul este titularul unui certificat de securitate și siguranță eliberat în temeiul unei convenții internaționale sau al unui standard internațional, aceste certificate sînt luate în considerare atunci cînd se verifică respectarea cerințelor stabilite la prezentul articol.

**Articolul 50.** Delegarea de competențe

Guvernul adoptă, prin intermediul actelor de punere în aplicare, procedura de eliberare, suspendare, retragere și monitorizare a autorizației AEO.

**Secțiunea 5**

**Căi de atac**

**Articolul 51.** Dreptul la o cale de atac și controlul legalității de către Aparatul Central a deciziilor privind aplicarea legislației vamale

(1) Orice persoană are dreptul de a exercita o cale de atac împotriva deciziilor privind aplicarea legislației vamale, luate de organele vamale și care o privesc direct și individual.

(2) Orice persoană care a depus o cerere pentru a obține o decizie a organului vamal, dar care nu a obținut o decizie privind cererea respectivă în termenul prevăzut la articolul 20, are de asemenea dreptul de a exercita o cale de atac.

(3) Aparatul Central poate anula sau modifica decizia organului vamal inferior privind aplicarea legislației vamale, precum şi poate acţiona legal în cazul deciziei ilegale al organului vamal inferior. Mecanismul și procedura de control al legalității deciziei organului vamal inferior privind aplicarea legislației vamale se stabilesc prin ordinul Directorului Aparatului Central.

**Articolul 52.** Calea de atac împotriva deciziei privind aplicarea legislației vamale

(1) Prevederile prezentului articol se aplică cazurilor de atac al deciziei privind aplicare legislației vamale, cu excepţia cazurilor de atac al deciziei organului vamal asupra cazului de contravenție vamală.

(2) Decizia privind aplicarea legislației vamale poate fi atacată succesiv pe două căi: administrativă şi judiciară.

(3) Decizia privind aplicarea legislației vamale este contestată iniţial la Aparatul Central.

4) Decizia privind aplicarea legislației vamale poate fi atacată în termen de 10 zile de la data comunicării deciziei.

(5) Contestaţia trebuie să fie soluţionată în termen de 30 de zile, calculate din ziua depunerii contestaţiei. Răspunsul la contestaţie se emite în scris şi se comunică solicitantului.

(6) Aparatul Central este în drept să prelungească termenul indicat la alin.(5) cu cel mult 30 de zile, comunicînd aceasta în termen de 3 zile solicitantul şi prezentind motivele care au stat la baza prelungirii termenului.

(7) Dacă, din motive întemeiate, contestaţia nu a fost depusă în termenul prevăzut la alin.(4), Aparatul Central este în drept, la demersul solicitantului, să o repună în termen. La demersul de repunere în termen se anexează probele ce dovedesc imposibilitatea depunerii contestaţiei în termen.

(8) Contestaţia se depune în scris la Aparatul Central. Contestaţia este semnată de solicitant şi cuprinde în mod obligatoriu numele, prenumele şi domiciliul sau denumirea şi sediul acestuia.

(9) Contestaţiile care nu întrunesc condiţiile prevăzute la alin.(8) se consideră anonime şi nu se examinează, dacă legea nu prevede altfel. Contestaţia depusă repetat care nu conţine informaţii sau argumente noi nu se examinează.

(10) Procedura exercitării căii judiciare de atac se aplică după realizarea căii administrative de atac menționate la alineatele (3) – (9), conform Legii contenciosului administrativ.

**Articolul 53.** Suspendarea executării

(1) Exercitarea unei căi de atac nu are efect suspensiv de executare asupra deciziei contestate.

(2) Organul vamal suspendă total sau parțial executarea unei astfel de decizii în cazul în care sunt motive întemeiate de îndoială în privința conformității deciziei contestate cu legislația vamală sau consideră că un prejudiciu ireparabil se poate produce la adresa persoanei în cauză.

(3) În cazurile menționate la alineatul (2), în măsura în care o decizie contestată are ca efect aplicarea de drepturi de import sau de export, suspendarea executării acestei decizii este condiționată de constituirea unei garanții, cu excepția cazului în care se stabilește, pe baza unei evaluări documentate, că această garanție ar fi de natură să cauzeze debitorului dificultăți grave de ordin economic sau social.

**Secțiunea 6**

**Păstrarea documentelor și a altor informații. Tarife și costuri**

**Articolul 54.** Păstrarea documentelor și a altor informații

(1) Persoana trebuie să păstreze, în scopul controalelor vamale, timp de cel puțin trei ani, documentele și informațiile menționate la articolul 15 alineatul (1), prin orice mijloace care permit accesul organelor vamale și care sunt acceptate de către acestea din urmă.

(2) În privința mărfurilor puse în liberă circulație în alte cazuri decît cele menționate la alineatul (3) sau a mărfurilor declarate pentru export, acest termen curge de la sfîrșitul anului în care au fost acceptate declarațiile de punere în liberă circulație sau de export.

(3) În cazul mărfurilor puse în liberă circulație fără achitarea drepturilor de import sau cu un nivel redus al drepturilor de import pe motivul destinației lor finale, acest termen curge de la sfîrșitul anului în care ele încetează a se mai afla sub supraveghere vamală.

(4) În cazul mărfurilor plasate sub un alt regim vamal sau al mărfurilor depozitate temporar, acest termen curge de la sfîrșitul anului în care regimul vamal respectiv sau depozitarea temporară s-au încheiat.

**Articolul 55.** Tarife și costuri

(1) Organele vamale nu aplică tarife pentru îndeplinirea controalelor vamale sau pentru orice alte acțiuni referitoare la aplicarea legislației vamale în cursul programului oficial de lucru al birourilor vamale competente.

(2) Organele vamale solicită plata unor tarife sau recuperarea costurilor pentru prestarea de servicii speciale, cum ar fi:

(a) prezența, dacă este necesar acest lucru, a personalului vamal în afara programului oficial de lucru al biroului vamal sau în alte locuri decît birourile vamale;

(b) analiza sau expertiza mărfurilor, precum și cheltuielile poștale pentru returnarea acestora solicitantului, în special în ceea ce privește deciziile luate pe baza articolului 37 sau informațiile furnizate pe baza articolului 14 alineatul (1);

(c) examinarea sau prelevarea de probe de mărfuri în scopul verificării sau distrugerii mărfurilor, în cazul în care implică alte costuri decît cele legate de utilizarea angajaților vamali;

(d) măsuri excepționale de control, în cazul în care acestea se dovedesc a fi necesare din cauza naturii mărfurilor sau a unui risc potențial.

(3) Tarifele menționate în alineatul (2) se stabilesc de către Guvern.

**CAPITOLUL III**

**Conversii monetare și termene**

**Articolul 56*.***Conversii monetare

(1) Cursul de schimb în scopuri vamale este rata de schimb a valutei străine în raport cu moneda naţională, stabilită o dată pe lună de către Serviciul Vamal și plasată pe site-ul oficial al instituției. Cursul de schimb se stabilește înainte de penultima zi a lunii și se aplică pe toată durata lunii următoare, conform metodologiei și procedurii stabilite de Guvern.

(2) Totuși, atunci cînd cursul de schimb aplicabil la începutul lunii diferă cu mai mult de 5% de cursul stabilit în condițiile alineatului (1) înainte de data de 15 a aceleiași luni, această din urmă rată se aplică începînd cu data de 15 și pînă la sfîrșitul lunii în cauză.

(3) Cursul de schimb stabilit în conformitate cu alineatul (1) şi alineatul (2) este utilizat şi pentru determinarea valorii în vamă a mărfurilor sau a elementelor constitutive în cazul în care este necesară conversia dintr-o valută străină.

**Articolul 57.** Perioade, date și termene

(1) Dacă nu există dispoziții contrare, în cazul în care legislația vamală prevede o perioadă, o dată sau un termen, astfel de perioade nu pot fi prelungite sau reduse, iar astfel de date sau termene nu se amînă și nu se anticipează.

(2) În cazul în care un termen este stabilit în zile, se consideră că acesta este stabilit în zile calendaristice, dacă altceva nu este stabilit de lege.

**Articolul 58.** Zilele lucrătoare

(1) Zilele de sărbătoare care trebuie luate în considerare la aplicarea prezentului Cod sunt toate cele prevăzute ca zilele de sărbătoare nelucrătoare în Codul muncii.

(2) Zilele lucrătoare care trebuie luate în considerare la aplicarea prezentului Cod sînt toate zilele, altele decît zilele de sărbători nelucrătoare, duminicile și sîmbetele.

**Articolul 59.** Curgerea termenelor

(1) Dacă un termen exprimat în ore se calculează din momentul în care intervine un eveniment sau se realizează un act, ora în cursul căreia a avut loc acest eveniment sau se realizează acest act nu este luată în calculul termenului.

(2) Dacă un termen exprimat în zile, în săptămîni, în luni sau în ani se calculează din momentul în care intervine un eveniment sau se realizează un act, ziua în cursul căreia a avut loc acest eveniment sau se realizează acest act nu este luată în calculul termenului.

(3) Sub rezerva dispozițiilor alineatului (1) și alineatului (4):

a) un termen exprimat în ore începe să curgă de la începutul primei ore și se încheie la expirarea ultimei ore a termenului;

b) un termen exprimat în zile începe să curgă de la începutul primei ore a primei zile a termenului și se încheie la expirarea ultimei ore a ultimei zile a termenului;

c) un termen exprimat în săptămîni, în luni sau în ani începe să curgă de la începutul primei ore a primei zile a termenului și se încheie la expirarea ultimei ore a zilei care, în ultima săptămînă, în ultima lună sau în ultimul an, poartă aceeași denumire sau aceeași cifră ca prima zi de calcul. Dacă, într-un termen exprimat în luni sau în ani, ziua determinată pentru expirarea sa lipsește în ultima lună, termenul se încheie la expirarea ultimei ore din ultima zi a acelei luni;

d) dacă un termen include fracțiuni de lună, la calcularea acestor fracțiuni se consideră că o lună este formată din treizeci de zile.

(4) Termenele includ zilele de sărbători legale, duminicile și sîmbetele, cu excepția cazului în care acestea sunt excluse în mod expres sau dacă termenele sunt exprimate în zile lucrătoare.

(5) Dacă ultima zi a unui termen exprimat altfel decît în ore este o zi de sărbătoare legală, o duminică sau o sîmbătă, termenul se încheie la expirarea ultimei ore a următoarei zile lucrătoare.

(6) Alineatul (5) nu se aplică termenelor calculate retroactiv, cu începere de la o dată sau de la un eveniment determinat.

(7) Orice termen de două zile sau mai mult include cel puțin două zile lucrătoare.

**TITLUL II**

**FACTORII PE BAZA CĂRORA SE APLICĂ DREPTURILE DE IMPORT SAU DE EXPORT ȘI ALTE MĂSURI CU PRIVIRE LA SCHIMBUL DE MĂRFURI**

**CAPITOLUL I**

**Tariful vamal și clasificarea tarifară a mărfurilor**

**Articolul 60.** Tariful vamal și supravegherea

(1) Drepturile de import și export datorate se bazează pe Tariful vamal.

(2) Alte măsuri prevăzute în dispozițiile specifice ale Republicii Moldova în materie de schimburi comerciale cu mărfuri se aplică, după caz, în conformitate cu clasificarea tarifară a acelor mărfuri.

(3) Tariful vamal cuprinde următoarele elemente:

a) Nomenclatura combinată a mărfurilor, astfel cum este stabilită în Legea nr.172 din 25.07.2014 privind aprobarea Nomenclaturii combinate a mărfurilor;

b) orice altă nomenclatură care se bazează parțial sau integral pe Nomenclatura combinată a mărfurilor sau care adaugă alte subdiviziuni la aceasta și care este stabilită prin dispoziții ale Republicii Moldova care reglementează domenii specifice în vederea aplicării măsurilor tarifare referitoare la schimburile comerciale cu mărfuri;

c) taxele vamale aplicabile mărfurilor cuprinse în Nomenclatura combinată a mărfurilor;

d) măsurile tarifare preferențiale cuprinse în acordurile pe care Republica Moldova le-a încheiat cu anumite țări sau grupuri de țări;

e) măsurile care prevăd o reducere sau o scutire de taxe vamale aferente anumitor mărfuri;

f) tratamentul tarifar favorabil definit pentru anumite mărfuri pe motivul naturii sau destinației lor finale în cadrul măsurilor menționate la literele c) – e)

g) alte măsuri tarifare prevăzute de legislația sau acordurile în vigoare din domeniul comerțului sau agriculturii.

(4) În cazul în care mărfurile în cauză îndeplinesc condițiile incluse în măsurile definite la alineatul (3) litera (d) - (f), măsurile respective se aplică, la cererea declarantului, în locul celor prevăzute la litera (c). O astfel de cerere se poate face în mod retroactiv, cu condiția ca termenele și condițiile fixate în măsura relevantă sau în cod să fie respectate.

(5) În cazul în care aplicarea măsurilor menționate la alineatul (3) literele (d) - (f) este limitată la un anumit volum de importuri sau exporturi, această aplicare sau scutire încetează, în cazul contingentelor tarifare, odată ce limita prevăzută a volumului de importuri sau exporturi este atinsă.

(6) În cazul plafoanelor tarifare, aplicarea măsurilor respective încetează în modul stabilit de Guvern.

(7) Punerea în liberă circulație sau exportul de mărfuri pentru care se aplică măsurile menționate la alineatele (1) – (3) pot fi supuse supravegherii.

**Articolul 61.** Clasificarea tarifară a mărfurilor

(1) În sensul aplicării Tarifului vamal, clasificarea tarifară a mărfurilor reprezintă identificarea unei subpoziții sau a ulterioarei subdiviziuni a Nomenclaturii combinate a mărfurilor în care mărfurile trebuie clasificate.

(2) În sensul aplicării măsurilor netarifare, clasificarea tarifară a mărfurilor reprezintă identificarea unei subpoziții sau a ulterioarei subdiviziuni a Nomenclaturii combinate a mărfurilor sau a unei alte nomenclaturi stabilite prin dispoziții ale Republicii Moldova și care are la bază total sau parțial Nomenclatura combinată a mărfurilor sau care adaugă alte subdiviziuni la aceasta, în care mărfurile trebuie clasificate.

(3) Subpoziția sau o ulterioară subdiviziune determinată conform alineatului (1) și alineatului (2) este utilizată pentru aplicarea măsurilor anexate respectivei subpoziții.

(4) Serviciul Vamal adoptă măsuri pentru stabilirea clasificării tarifare a mărfurilor în conformitate cu alineatul (1) și alineatul (2).

**Articolul 62.** Delegarea de competențe

Guvernul adoptă, prin intermediul actului de punere în aplicare, măsuri privind gestionarea contingentelor tarifare și a plafoanelor tarifare menționate la articolul 60 alineatele (5) și (6) și gestionarea supravegherii punerii în liberă circulație sau a exportului de mărfuri, menționate la articolul 60 alineatul (7).

**CAPITOLUL II**

**Originea mărfurilor**

**Articolul 63.** Scopul şi modul de determinare a ţării de origine a mărfii

(1) Ţara de origine a mărfii se determină în scopul efectuării unor măsuri tarifare şi netarifare orientate spre reglementarea introducerii mărfurilor pe teritoriul vamal şi scoaterii acestora de pe acest teritoriu.

(2) În funcţie de scopul, pentru care se stabileşte, originea mărfurilor este:

a) nepreferențială sau

b) preferenţială.

(3) Drept ţară de origine a mărfii se consideră ţara în care marfa a fost obţinută integral sau a fost supusă unei prelucrări suficiente conform criteriilor stabilite de prezenta lege şi de acordurile internaţionale la care Republica Moldova este parte.(4) Drept ţară de origine a mărfii pot fi considerate şi un grup de ţări, o uniune vamală de ţări, în cazul în care este necesar de a le evidenţia în scopul determinării originii mărfii.

**Articolul 64.** Confirmarea originii mărfii

Dovada de origine se prezintă în mod obligatoriu dacă:

a) pentru mărfurile respective se solicită tratament preferenţial;

b) pentru mărfurile importate din sau exportate în ţara respectivă sînt stabilite restricţii cantitative sau alte măsuri de reglementare a activităţii comerciale externe;

c) acest lucru este prevăzut de legislaţia în domeniul protecţiei mediului înconjurător, ocrotirii sănătăţii, protecţiei drepturilor consumatorilor, asigurării ordinii publice, securităţii statului şi în alte domenii de importanţă vitală.

**Secțiunea 1**

**Originea nepreferențială**

**Articolul 65.** Determinarea originii nepreferențiale

Articolul 66 și articolul 72 instituie norme pentru stabilirea originii nepreferențiale a mărfurilor în vederea aplicării următoarelor:

a) Tarifului vamal, cu excepția măsurilor menționate la articolul 60 alineatul (3) litera (d);

b) altor măsuri decît cele tarifare, instituite prin dispoziții ale Ministerului Economiei în domenii specifice care au legătură cu schimburile comerciale cu mărfuri; și

c) altor măsuri ale Ministerului Economiei privind originea mărfurilor.

**Articolul 66.** Dobîndirea originii

(1) Mărfurile obținute integralîntr-o singură țară sau teritoriu sunt considerate ca fiind originare din acea țară sau acel teritoriu.

(2) Mărfurile în producerea cărora intervin mai multe țări sau teritorii sunt considerate ca fiind originare din țara sau din teritoriul în care au fost supuse ultimei transformări sau prelucrări substanțiale, justificate economic, efectuate într-o întreprindere echipată în acest scop și din care a rezultat un produs nou sau care reprezintă un stadiu de fabricație important.

**Articolul 67** Mărfurile obținute integral într-o singură țară sau într-un singur teritoriu

(1) Următoarele mărfuri sunt considerate ca fiind obținute integral într-o singură țară sau într-un singur teritoriu:

a) produsele minerale extrase în respectiva țară sau în respectivul teritoriu;

b) produsele din regnul vegetal care sunt recoltate în respectiva țară sau în respectivul teritoriu;

c) animalele vii născute și crescute în respectiva țară sau în respectivul teritoriu;

d) produsele obținute de la animale vii crescute în respectiva țară sau în respectivul teritoriu;

e) produsele rezultate din activități de vînătoare sau de pescuit efectuate în respectiva țară sau în respectivul teritoriu;

f) produsele de pescuit maritim și alte produse capturate în mările din afara oricăror ape teritoriale de navele care sunt înmatriculate în respectiva țară sau în respectivul teritoriu și care arborează pavilionul țării respective sau al teritoriului respectiv;

g) mărfurile obținute sau produse la bordul navelor-fabrică din produsele menționate la litera f) și care sunt originare din acea țară sau teritoriu, cu condiția ca astfel de nave-fabrică să fie înregistrate în respectiva țară sau în respectivul teritoriu și să arboreze pavilionul acesteia/acestuia;

h) produsele obținute de pe fundul mării sau din subsolul mării în afara apelor teritoriale, cu condiția ca respectiva țară sau respectivul teritoriu să aibă drepturi exclusive de a exploata solul sau subsolul respectiv;

i) produsele din deșeuri și produse reziduale obținute din operațiuni de fabricare și din articole uzate, dacă acestea au fost colectate în respectiva țară sau în respectivul teritoriu și sunt potrivite doar pentru recuperarea materiei prime;

j) produsele fabricate în respectiva țară sau în respectivul teritoriu exclusiv din produsele enunțate la literele (a)-(i).

**Articolul 68.** Mărfurile în producerea cărora intervin mai multe țări sau teritorii

Atunci cînd la fabricarea mărfii au participat două sau mai multe ţări sau teritorii, originea mărfii se determină în baza criteriilor transformării sau prelucrării substanțiale, justificate economic, efectuate într-o întreprindere echipată în acest scop și din care a rezultat un produs nou sau care reprezintă un stadiu de fabricație important.

**Articolul 69.** Operațiuni minime

(1) Următoarele acțiuni nu sunt considerate ca reprezentînd o transformare sau prelucrare substanțială, justificată economic, care conferă caracterul originar:

a) operațiuni destinate să asigure păstrarea în stare bună a produselor pe durata transportului și depozitării (ventilație, întindere, uscare, eliminare a părților deteriorate și alte operațiuni similare) sau operațiuni de facilitare a expedierii sau a transportului;

b) operațiuni simple constînd în înlăturarea prafului, cernere sau strecurare, triere, clasificare, aranjare pe sortimente, spălare, debitare;

c) schimbări de ambalaje și separări sau unificări de transporturi de mărfuri, simpla punere în sticle, cutii de metal, flacoane, saci, etuiuri, cutii, fixarea pe planșete, precum și toate celelalte operațiuni simple de ambalare;

d) gruparea mărfurilor în seturi sau în ansambluri sau gruparea pentru vînzare;

e) aplicarea de mărci, etichete și alte semne distinctive similare pe produse sau pe ambalajele acestora;

f) simpla asamblare a părților produselor pentru a constitui un produs complet;

g) demontarea sau schimbarea utilizării;

h) cumularea a două sau mai multe dintre operațiunile indicate la literele (a)-(g).

(2) Produsul care întruneşte criteriul de prelucrare sau prelucrare substanțială exclusiv prin efectuarea operaţiunilor enumerate la alin.(1) nu va fi considerat ca fiind originar din ţara în care aceste operaţiuni au avut loc.

**Articolul 70.** Accesorii, piese de schimb sau unelte

(1) Accesoriile, piesele de schimb sau uneltele care sunt importate împreună cu oricare dintre mărfurile enumerate în secțiunile XVI, XVII și XVIII ale Nomenclaturii combinate a mărfurilor și care fac parte din echipamentul standard al acestora se consideră ca avînd aceeași origine ca mărfurile respective.

(2) Piesele de schimb esențiale destinate utilizării cu oricare dintre mărfurile enumerate în secțiunile XVI, XVII și XVIII ale Nomenclaturii combinate a mărfurilor, puse în prealabil în liberă circulație în Republica Moldova, sunt considerate ca avînd aceeași origine ca și mărfurile respective în cazul în care încorporarea pieselor de schimb esențiale în faza de producție a acestora nu le-ar fi modificat originea.

(3) În sensul prezentului articol, prin piese de schimb esențiale se înțelege piese care sunt:

a) componente în absența cărora nu se poate asigura funcționarea corectă a unui echipament, a unei mașini, a unui aparat sau a unui vehicul, care au fost puse în liberă circulație sau exportate anterior și

b) caracteristice acestor mărfuri și

c) destinate pentru întreținerea curentă și înlocuirea unor piese de același tip care s-au deteriorat sau au devenit inutilizabile.

**Articolul 71.** Elemente neutre și ambalare

(1) Pentru a stabili dacă mărfurile sunt originare dintr-o țară sau dintr-un teritoriu, nu se ia în considerare originea următoarelor elemente:

a) energie și combustibili;

b) instalații și echipamente;

c) mașini și unelte;

d) materiale care nu intră și care nu sunt destinate să intre în compoziția finală a mărfurilor.

(2) Atunci cînd, materialele de ambalare și containerele sunt considerate ca făcînd parte din produs în scopul clasificării, acestea nu sunt luate în considerare în scopul determinării originii, cu excepția cazului în care regula de origine pentru mărfurile în cauză se bazează pe un procentaj din valoarea adăugată.

**Articolul 72.** Dovada de origine

(1) În cazul în care originea este indicată în declarația vamală în conformitate cu legislația vamală, organele vamale pot să îi solicite declarantului să dovedească originea mărfurilor.

(2) În cazul în care dovada originii este furnizată în conformitate cu legislația vamală sau cu alte dispoziții specifice ale Republicii Moldova, organele vamale, în cazul unor îndoieli justificate, solicită toate elementele justificative suplimentare necesare pentru a se asigura că indicația de origine respectă normele stabilite de legislația aplicabilă a Republicii Moldova.

(3) În cazul în care este necesar în cadrul schimburilor comerciale, documentul ce dovedește originea poate fi eliberat în Republica Moldova în conformitate cu regulile de origine în vigoare în țara sau teritoriul de destinație sau orice altă metodă care identifică țara în care mărfurile au fost produse în întregime sau au fost supuse ultimei transformări substanțiale, inclusiv regulile de origine în vigoare în Republica Moldova.

**Secțiunea 2**

**Originea preferențială**

**Articolul 73.** Originea preferențială a mărfurilor

Pentru mărfurile care beneficiază de măsuri preferențiale definite în acordurile încheiate între Republica Moldova și anumite țări sau teritorii sau grupuri de țări, normele privind originea preferențială sunt stabilite în acordurile respective.

**Secțiunea 3**

**Exportator autorizat**

**Articolul 74.** Dispoziţii generale

(1) În cazul în care Republica Moldova dispune de un regim preferențial cu o țară străină care prevede că o dovadă de origine trebuie să ia forma unei declarații de origine întocmite de un exportator autorizat, exportatorii stabiliți pe teritoriul vamal pot să solicite statutul de „exportator autorizat” în scopul întocmirii și al înlocuirii declarațiilor respective.

(2) Statutul de „exportator autorizat” se acordă numai persoanelor care îndeplinesc condițiile stabilite în dispozițiile referitoare la originea mărfurilor din cadrul acordurilor de comerţ liber la care Republica Moldova este parte.

(3) Statutul de exportator autorizat se acordă de către Serviciul Vamal prin eliberarea unui certificat.

(4) Statutul de exportator autorizat nu poate fi acordat brokerilor vamali.

**Articolul 75.** Condiţiile pentru acordarea statutului de exportator autorizat

(1) Statutul de exportator autorizat este acordat exportatorilor care întrunesc următoarele condiţii:

1) derulează tranzacţii de export de mărfuri de origine preferențială Republica Moldova de cel puţin 1 an, la data solicitării;

2) efectuează cel puțin 5 exporturi preferenţiale în 3 fiecare luni calendaristice consecutive pe parcursul ultimului an de activitate;

3) lipsa încălcărilor legislaţiei vamale, constatate conform procedurii legale, pe perioada ultimelor douăsprezece luni anterioare prezentării cererii. Condiţia este considerată ca fiind îndeplinită în cazul în care, în decursul celor douăsprezece luni anterioare prezentării cererii, solicitantul, persoanele responsabile ale solicitantului nu au comis încălcări ale legislaţiei vamale. Ca excepţie, Serviciul Vamal poate acorda statutul de exportator autorizat dacă determină, în baza informaţiilor şi datelor disponibile, că aceste încălcări au o importanţă redusă în raport cu numărul sau amploarea operaţiunilor vamale, precum şi nu creează suspiciuni cu privire la buna-credinţă a solicitantului.

Se va lua în considerare:

a) examinarea neregulilor pe bază cumulativă;

b) frecvenţa încălcărilor, pentru a stabili dacă există probleme sistematice;

c) dacă solicitantul a informat din proprie iniţiativă organul vamal despre greşelile sau neregulile descoperite;

d) dacă solicitantul a luat măsuri de remediere pentru a preveni sau a minimiza eventuale nereguli sau greşeli ;

4) dacă solicitantul demonstrează că mărfurile exportate întrunesc regulile de origine prevăzute de acorduri;

5) dacă solicitantul deține în orice moment dovezile corespunzătoare de origine a mărfurilor exportate;

6) dacă solicitantul cunoaște şi este capabil să aplice regulile de origine și numeşte persoane competente în calitate de responsabili de domeniul originii preferenţiale a mărfurilor;

7) dacă solicitantul oferă Serviciului Vamal acces la toate documentele ce dovedesc originea mărfurilor, inclusiv documentele contabile, la sistemul informatic de evidenţă a operaţiunilor vamale şi la procesul de producţie pentru a verifica originea preferenţială a mărfurilor.

(2) Serviciul Vamal verifică respectarea de către solicitant a tuturor condiţiilor stipulate la alineatul (1).

(3) Serviciul Vamal adoptă decizia cu privire la solicitarea statutului de exportator autorizat cu respectarea dispoziţiilor articolului 20.

(4) Activitatea exportatorului autorizat face obiectul unei supravegheri permanente din partea Serviciului Vamal, care monitorizează corectitudinea determinării şi confirmării originii mărfurilor de către exportatorul autorizat prin efectuarea controlului ulterior al acestuia pe baza analizei de risc sau rezultatelor verificărilor ulterioare efectuate în cadrul cooperării administrative.

(5) În cazul modificării prevederilor prezentului articol, Serviciul Vamal va revizui statutul tuturor titularilor de certificate de exportator autorizat, acordat pînă la intrarea în vigoare a modificărilor corespunzătoare.

**Articolul 76.** Drepturileşi obligaţiile exportatorului autorizat

(1) Exportatorul autorizat are dreptul de a documenta pe propria răspundere originea preferenţială a mărfurilor exportate prin completarea declaraţiilor de origine, indiferent de valoarea acestor mărfuri.

(2) Exportatorul autorizat este obligat:

1) să asigure completarea declaraţiei de origine doar pentru mărfurile care întrunesc regulile de origine preferenţială, reglementate de prevederile acordului de liber schimb la care Republica Moldova este parte;

2) să asigure păstrarea copiilor documentelor pe care sînt completate declaraţiile de origine şi ale actelor ce confirmă originea preferenţială a mărfurilor, exportate cu acoperirea declaraţiei de origine, pe un termen de cel puţin 3 ani de la data emiterii acesteia;

3) să informeze Serviciul Vamal despre documentele pe care au fost completate declaraţii de origine, conform statutului de exportator autorizat;

4) în decurs de cel mult 10 zile de la data intervenirii modificării, să prezinte Serviciului Vamal copiile documentelor aferente următoarelor modificări ce se referă la:

a) denumirea şi adresa juridică;

b) procesul de producere a mărfurilor la întreprindere;

c) relaţiile contractuale în baza cărora se efectuează exportul în regim preferenţial

d) persoana responsabilă din întreprindere de pregătirea actelor aferente confirmării originii mărfurilor.

**Articolul 77.** Dispoziţii suplimentare privind determinarea ţării de origine a mărfii

(1) Pentru mărfurile provenite din ţările cu care Republica Moldova a încheiat acorduri de liber schimb se aplică tratamentul preferenţial în cazul prezentării dovezii de origine a mărfurilor pînă la expirarea termenului prevăzut de acordurile respective sau / şi conform prevederilor prezentului cod.

(2) În cazul în care, la data importului, nu s-a aplicat un tratament preferenţial din cauza neprezentării dovezii de origine sau din imposibilitatea de a constata respectarea celorlalte dispoziţii cuprinse în acordul internaţional care prevede acel tratament preferenţial, declarantul poate cere ulterior restituirea sumelor încasate în plus prin prezentarea de dovezi, pe baza legislaţiei naţionale şi a acordurilor internaţionale la care Republica Moldova este parte, cu condiţia prezentării mărfurilor. În cazul în care mărfurile nu pot fi prezentate, organul vamal acordă restituirea doar atunci cînd are informaţii care să ateste fără echivoc că dovada de origine întocmită ulterior se aplică acestor mărfuri.

**Articolul 78.** Întemeierea refuzului de trecere a mărfii peste frontiera vamală

(1) Organul vamal este în drept să interzică trecerea mărfii peste frontiera vamală în cazul în care dispune de argumente temeinice că această marfă este originară din ţara ale cărei mărfuri nu pot fi autorizate pentru trecerea frontierei vamale în conformitate cu legislaţia sau cu acordurile internaţionale la care Republica Moldova este parte.

(2) Neprezentarea dovezii de origine a mărfii, perfectată în modul cuvenit, sau a datelor suplimentare ori a precizărilor în privinţa originii mărfii nu poate constitui temei pentru refuzul trecerii mărfii peste frontiera vamală.

**Articolul 79** Delegarea de competențe

Guvernul adoptă, prin intermediul actelor de punere în aplicare:

a) Lista operațiunilor de prelucrare sau transformare substanțială care conferă origine nepreferențială mărfii, precum și operațiunile de transformare și prelucrare care nu sunt justificate economic;

b) Tipurile dovezilor de origine, modul de completare şi utilizare a acestora;

c) normele de procedură referitoare la furnizarea și verificarea dovezilor de origine;

d) Procedura de eliberare şi retragere a certificatului de exportator autorizat, precum şi forma de informare despre documentele pe care au fost completate declaraţii de origine, conform statutului de exportator autorizat.

**CAPITOLUL III**

**Valoarea mărfurilor în scopuri vamale**

**Articolul 80.** Domeniul de aplicare

În scopul aplicării Tarifului vamal și a măsurilor netarifare stabilite de legislaţia în vigoare a Republicii Moldova care reglementează domenii specifice privind schimbul de mărfuri, valoarea în vamă a mărfurilor se determină în conformitate cu articolul 81 și articolul 88.

**Articolul 81.** Metoda de determinare a valorii în vamă bazată pe valoarea de tranzacție

(1) Baza inițială pentru valoarea în vamă a mărfurilor este valoarea de tranzacție, adică prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri atunci cînd sunt vîndute pentru export către teritoriul vamal, ajustat, dacă este cazul.

(2) Prețul efectiv plătit sau de plătit este suma tuturor plăţilor efectuate sau de efectuat de către cumpărător/importator vînzătorului sau de către cumpărător/importator unui terț în beneficiul vînzătorului pentru mărfurile importate și cuprinde toate plățile efectuate sau de efectuat drept condiție a vînzării mărfurilor importate.

(3) Valoarea de tranzacție se aplică numai atunci cînd sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

1) nu există alte restricții privind dispunerea de mărfuri sau utilizarea acestora de către cumpărător, decît cele care:

a) sînt impuse sau prescrise prin lege sau de către autoritățile publice din Republica Moldova;

b) limitează zonele geografice în care mărfurile pot fi revîndute;

c) nu afectează în mod substanțial valoarea în vamă a mărfurilor;

2) vînzarea sau prețul nu depind de respectarea unor condiții sau prestații pentru care valoarea nu se poate determina în raport cu mărfurile de evaluat;

3) nici o parte a profitului din nici o revînzare, dispunere sau utilizare ulterioară a mărfurilor de către cumpărător nu revine direct sau indirect vînzătorului, decît în cazul în care se poate efectua o ajustare adecvată;

4) nu există nici o legătură între cumpărător și vînzător sau relația existentă între ei nu influențează prețul.

(4) În scopul prezentului capitol, două persoane se consideră legate dacă este îndeplinită una dintre următoarele condiții:

1) una dintre ele face parte din conducerea sau consiliul de administrație al întreprinderii celeilalte persoane;

2) sînt recunoscute juridic ca parteneri în afaceri;

3) una este angajatorul celeilalte;

4) o terță parte este proprietar, controlează sau deține direct sau indirect 5% sau mai mult din acțiunile sau cotele-părți emise cu drept de vot de ambele persoane;

5) una dintre ele o controlează pe cealaltă în mod direct sau indirect;

6) ambele sunt controlate în mod direct sau indirect de către o terță persoană;

7) împreună, acestea controlează direct sau indirect o terță persoană;

8) sunt membri ale aceleeiași familii. Se consideră membri ai aceleiaşi familii persoane legate prin oricare dintre relaţiile de rudenie sau afinitate

a) soț și soție;

b) ascendenți și descendenți, în linie directă de gradul I;

c) frați și surori (buni, consangvini și uterini);

d) ascendenți și descendenți, în linie directă de gradul II;

e) unchi sau mătușă și nepot sau nepoată;

f) socri și ginere sau noră;

g) cumnați și cumnate.

(5) Persoanele care sunt asociate în afaceri în sensul că una dintre ele este agentul, distribuitorul sau concesionarul exclusiv al celeilalte, indiferent de denumirea utilizată, sunt considerate legate numai dacă se încadrează într-unul din criteriile de la alineatul (4).

(6) În scopurile alineatului (4) punctele 5)-7) , se consideră că o persoană controlează o altă persoană atunci cînd aceasta deține, de drept sau de fapt, putere de decizie asupra celei din urmă.

**Articolul 82.** Neacceptarea valorilor de tranzacție declarate

(1) În cazul în care organul vamal are îndoieli întemeiate că valoarea de tranzacție declarată reprezintă cuantumul total plătit sau de plătit astfel cum se menționează la articolul 81 alineatul (1),acesta solicită declarantului să furnizeze informații suplimentare.

(2) În cazul în care îndoielile organului vamal nu sunt eliminate, acesta decide că valoarea mărfurilor nu se poate determina în conformitate cu articolul 81 alineatul (1).

**Articolul 83.** Elemente ale valorii de tranzacție

(1) Pentru a se determina valoarea în vamă în temeiul articolului 81, la prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfurile importate se adaugă:

1) elementele următoare, în măsura în care sunt suportate de cumpărător, dar nu sunt incluse în prețul efectiv plătit sau de plătit pentru mărfuri:

a) comisioanele și cheltuielile de brokeraj, cu excepția comisioanelor de cumpărare;

b) costul containerelor care, în scopuri vamale, sunt considerate inseparabile de mărfurile în cauză; și

c) costul ambalajului, care include fie lucru, fie materialele;

2) valoarea, repartizată în mod corespunzător, a următoarelor mărfuri și servicii, atunci cînd sunt furnizate direct sau indirect de către cumpărător gratuit sau la un cost redus pentru utilizare în legătură cu fabricarea sau vînzarea la export a mărfurilor importate, în măsura în care această valoare nu a fost inclusă în prețul efectiv plătit sau de plătit:

a) materialele, componentele, piesele de schimb și articole similare încorporate în mărfurile importate;

b) unelte, vopsele, matrițe și articole similare utilizate la producerea mărfurilor importate;

c) materiale consumate la producerea mărfurilor importate;

d) activități de inginerie și de dezvoltare, artă, design, planuri și schițe executate în afara Republicii Moldova și necesare la producerea mărfurilor importate, cu excepţia costurilor de cercetare și costurilor schițelor preliminare;

3) redevențele (royalty) și taxele de licență referitoare la mărfurile evaluate pe care cumpărătorul trebuie să le achite fie direct, fie indirect, ca o condiție a vînzării mărfurilor evaluate, în măsura în care aceste redevențe și taxe de licență nu sunt incluse în prețul efectiv plătit sau de plătit;

4) valoarea oricărei părți din profitul oricărei revînzări, dispuneri sau utilizări ulterioare a mărfurilor importate care îi revine vînzătorului direct sau indirect; și

5) următoarele costuri, pînă la locul în care mărfurile sunt introduse pe teritoriul vamal:

a) cheltuielile de transport și costul asigurării mărfurilor importate; și

b) costurile de încărcare, descărcare și manipulare legate de transportul mărfurilor importate.

(2) Orice componente care se adaugă, în conformitate cu alineatul (1), la prețul efectiv plătit sau de plătit, se bazează exclusiv pe date obiective și cuantificabile.

(3) Pentru a stabili valoarea în vamă, la prețul efectiv plătit sau de plătit nu se adaugă nici o altă componentă în afara celor prevăzute la prezentul articol.

**Articolul 84.** Componentele care nu se includ în valoarea în vamă

Pentru determinarea valorii în vamă în temeiul articolului 81, nu se includ următoarele componente, cu condiţia ca acestea să fie distincte de preţul efectiv plătit sau de plătit:

1) costul (specificat separat în documente) pentru transportul mărfurilor importate după intrarea lor pe teritoriul vamal;

2) cheltuielile pentru construcție, montare, asamblare, întreținere sau asistență tehnică, întreprinse după intrarea pe teritoriul vamal a mărfurilor importate, cum ar fi instalații, utilaje sau echipamente industriale;

3) cheltuielile în temeiul unui acord de finanțare încheiat de cumpărător și referitor la achiziționarea mărfurilor importate, indiferent dacă finanțarea este acordată de vînzător sau de o altă persoană, cu condiția ca acordul de finanțare să fi fost încheiat în scris și cumpărătorul să poată face dovada îndeplinirii următoarelor condiții:

a) astfel de mărfuri sunt vîndute efectiv la prețul declarat ca preț efectiv plătit sau de plătit; şi

b) rata dobînzii pretinsă nu depășește nivelul predominant pentru astfel de tranzacții în țara și la momentul în care s-a acordat finanțarea;

4) cheltuielile pentru dreptul de reproducere a mărfurilor importate în Republica Moldova;

5) comisioanele de cumpărare;

6) drepturile de import şi alte plăţi de achitat în Republica Moldova pentru importul sau vînzarea mărfurilor;

7) fără a aduce atingere articolului 83 alineatul (1) punctul 3), plățile efectuate de cumpărător pentru dreptul de a distribui sau de a revinde mărfurile importate, dacă plățile respective nu reprezintă o condiție pentru vînzarea mărfurilor în scopul exportării în Republica Moldova.

8) suma oricărui impozit intern aplicabil în ţara de origine sau de export, de care marfa importată a fost exonerată, sau de care a fost ori va fi scutită prin rambursare.

**Articolul 85.** Taxe percepute pentru trimiterile poștale

Taxele poștale achitate pînă la locul de destinație pentru mărfurile expediate prin poștă se includ în valoarea în vamă a acestor mărfuri, cu excepția taxelor poștale suplimentare percepute pe teritoriul vamal.

**Articolul 86.** Simplificare

(1) Organele vamale, la cerere, autorizează determinarea următoarelor sume pe baza unor criterii specifice, în cazul în care acestea nu sunt cuantificate la data acceptării declarației vamale:

a) sumele care trebuie incluse în valoarea în vamă în conformitate cu articolul 81 alineatul (2); și

b) sumele menționate la articolele 83 și 84.

**Articolul 87.** Acordarea simplificării

(1) Autorizația menționată la articolul 86 se acordă în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiţii:

a) aplicarea procedurii menționate la articolul 181 ar reprezenta, în aceste circumstanțe, costuri administrative disproporționate;

b) valoarea în vamă determinată nu va fi diferită în mod semnificativ de cea determinată în lipsa unei autorizații.

(2) Acordarea autorizației este condiționată de îndeplinirea, de către solicitant, a următoarelor criterii:

a) respectă criteriul stabilit la articolul 45 alineatul (1);

b) utilizează un sistem contabil care să fie compatibil cu principiile contabile general admise, aplicate în Republica Moldova unde se ține contabilitatea și care va facilita controalele vamale prin audit. Sistemul contabil trebuie să mențină o evidență istorică a datelor, care oferă posibilitate de audit din momentul în care datele sunt introduse în dosar;

c) dispune de o organizare administrativă care corespunde tipului și dimensiunii întreprinderii și care este adaptată la gestionarea fluxului de mărfuri, precum și de un sistem de control intern care permite detectarea tranzacțiilor ilegale sau defectuoase.

**Articolul 88.** Metode secundare de determinare a valorii în vamă

(1) În cazul în care valoarea în vamă a mărfurilor nu poate fi determinată prin aplicarea articolului 81, se trece în mod succesiv de la punctele 1) - 4) din alineatul (3) al prezentului articol, pînă la primul dintre punctele respective care permite determinarea acesteia.

(2) Ordinea în care se aplică dispozițiile de la alineatul (3) punctele 3) și 4) se inversează la cererea declarantului.

(3) Valoarea în vamă determinată prin aplicarea alineatului (1) este:

1) valoarea de tranzacție a mărfurilor identice vîndute pentru export către teritoriul vamal și exportate în același sau aproximativ același moment cu mărfurile care se evaluează;

2) valoarea de tranzacție a mărfurilor similare vîndute pentru export către teritoriul vamal și exportate în același sau aproximativ același moment cu mărfurile care se evaluează;

3) valoarea bazată pe prețul unitar la care mărfurile importate sau mărfurile identice sau similare cu cele importate sunt vîndute pe teritoriul vamal în cea mai mare cantitatea totală, către persoane care nu sînt legate cu vînzătorii; sau

4) valoarea calculată a mărfii, care constă în suma:

a) costului sau valorii materialelor și fabricării sau altor transformări în procesul de fabricare a mărfurilor importate;

b) unui cuantum al profitului și cheltuielilor generale egale cu cele care se reflectă în mod obișnuit în vînzările de mărfuri de aceeași natură sau tip cu mărfurile evaluate care sunt fabricate de producători în țara exportatoare pentru a fi exportate în Republica Moldova;

c) costului sau valorii componentelor menționate la articolul 83 alineatul (1) punctul 5).

(4) În cazul în care valoarea în vamă nu poate fi determinată prin aplicarea alineatului (1), aceasta se determină pe baza datelor disponibile pe teritoriul vamal, prin mijloace rezonabile compatibile cu principiile și dispozițiile generale ale:

a) acordului referitor la punerea în aplicare a articolului VII din Acordul General pentru Tarife și Comerț;

b) articolului VII din Acordul General pentru Tarife și Comerț;

c) prezentului capitol.

**Articolul 89.** Valoarea în vamă a mărfurilor identice sau similare

(1) La determinarea valorii în vamă a mărfurilor importate în conformitate cu articolul 88 alineatul (3) punctul 1) sau punctul 2) se utilizează valoarea de tranzacție a unor mărfuri identice sau similare, vîndute la același nivel comercial și aproximativ în aceleași cantități ca și mărfurile care se evaluează.

(2) În cazul în care nu se identifică o astfel de vînzare, valoarea în vamă se determină avînd în vedere valoarea de tranzacție a mărfurilor identice sau similare vîndute la un nivel comercial diferit sau în cantități diferite. Această valoare de tranzacție ar trebui ajustată pentru a ține cont de diferențele care pot fi atribuite nivelului comercial și/sau cantității.

(3) Se efectuează o ajustare pentru a ține seama de diferențe semnificative la nivelul costurilor și al plăţilor dintre mărfurile importate a caror valoare se evaluează și mărfurile identice sau similare vizate care se datorează diferențelor de distanțe și moduri de transport.

(4) În cazul în care se constată că există mai multe valori de tranzacție pentru mărfuri identice sau similare, se utilizează cea mai mică dintre aceste valori de tranzacție pentru a determina valoarea în vamă a mărfurilor importate.

(5) Expresiile „mărfuri identice” și „mărfuri similare”, după caz, nu includ mărfuri care încorporează sau reflectă activități de inginerie și de dezvoltare, artă, design, planuri sau schițe pentru care nu s-a făcut nici o ajustare în temeiul articolului 83 alineatul (1) punctul 2) litera d), deoarece aceste activități au fost executate în Republica Moldova.

(6) Valoarea de tranzacție a mărfurilor produse de o altă persoană se ia în considerare numai în cazul în care nu se pot găsi valori de tranzacție pentru mărfuri identice sau similare produse de persoana care a produs mărfurile care se evaluează.

**Articolul 90.** Metoda deductivă

(1) Prețul unitar utilizat pentru a determina valoarea în vamă în temeiul articolului 88 alineatul (3) punctul 3) este prețul la care mărfurile importate sau mărfurile identice sau similare importate sunt vîndute în Republica Moldova, în starea în care sunt importate, în același moment sau aproximativ în același moment cu importul mărfurilor care se evaluează.

(2) În absența unui preț unitar astfel cum se menționează la alineatul (1), prețul unitar utilizat este prețul la care mărfurile importate sau mărfurile identice sau similare importate sunt vîndute, în starea în care sunt importate, pe teritoriul vamal, la data cea mai apropiată după importul mărfurilor care se evaluează, însă nu mai tîrziu de 90 de zile de la data importului.

(3) În absența unui preț unitar, astfel cum se menționează la alineatele (1) și (2), la cererea declarantului se utilizează prețul unitar la care mărfurile importate sunt vîndute pe teritoriul vamal după ce au fost prelucrate sau transformate ulterior, ținînd cont în mod corespunzător de valoarea adăugată prin prelucrare sau transformare.

(4) Următoarele vînzări nu se iau în considerare în scopul determinării valorii în vamă în conformitate cu articolul 88 alineatul (3) punctul 3):

a) vînzările de mărfuri la un alt nivel comercial în afară de primul nivel comercial după import;

b) vînzările către persoane legate;

c) vînzările către persoane care furnizează, în mod direct sau indirect, gratuit sau la un cost redus, mărfurile sau serviciile enumerate la articolul 83 alineatul (1) punctul 2) pentru a fi utilizate la fabricarea și vînzarea la export a mărfurilor importate;

d) vînzările în cantități care nu sunt suficiente pentru a permite să se determine prețul unitar.

(5) La determinarea valorii în vamă, din prețul unitar determinat în conformitate cu alineatele (1)-(4) se deduc următoarele componente:

a) fie comisioanele plătite în mod repetat sau convenite a fi plătite, fie componentele adăugate în mod obișnuit pentru profit și cheltuielile generale (inclusiv costurile directe sau indirecte de comercializare a mărfurilor în cauză) în legătură cu vînzarea pe teritoriul vamal a mărfurilor importate din aceeași categorie sau de același tip care se încadrează într-un grup sau într-o gamă de mărfuri produse de un anumit sector industrial;

b) cheltuieli uzuale de transport și de asigurare, precum și cheltuielile conexe care se suportă pe teritoriul vamal;

c) drepturile de import și alte plăţi pe teritoriul vamal pentru importul sau vînzarea mărfurilor.

(6) Valoarea în vamă a anumitor mărfuri perisabile poate fi determinată direct în conformitate cu articolul 88, alineatul (3) punctul 3).

**Articolul 91.** Metoda valorii calculate

(1) La aplicarea articolului 88 alineatul (3) punctul 4), organul vamal nu poate cere sau impune unei persoane care nu este stabilită pe teritoriul vamal să prezinte spre examinare sau să permită accesul la documente contabile sau alte documente pentru determinarea valorii în vamă.

(2) Costul sau valoarea materialelor și a fabricării, specificate la articolul 88 alineatul (3) punctul 4) litera a) include costul elementelor precizate la articolul 83 alineatul (1) punctul 1) literele b) și c). Acesta include, de asemenea, costul repartizat proporțional al oricărui produs sau serviciu specificat la articolul 83 alineatul (1) punctul 2) care a fost furnizat direct sau indirect de cumpărător pentru a fi utilizat la fabricarea mărfurilor care se evaluează. Valoarea elementelor precizate la articolul 83 alineatul (1) punctul 2) litera d) care se execută în Republica Moldova se include numai în măsura în care elementele respective intră în sarcina producătorului.

(3) Costul de producție include toate cheltuielile suportate în operațiunile de creare de bunuri economice, în cele în care se fac completări bunurilor economice sau în cele care ameliorează în mod substanțial bunurile economice. Acesta include și costurile precizate la articolul 83 alineatul (1) punctul 2) literele b) și c).

(4) Cheltuielile generale menționate la articolul 88 alineatul (3) punctul 4) litera b) acoperă costurile directe și indirecte de producție și de vînzare a mărfurilor la export care nu sunt incluse la articolul 88 alineatul (3) punctul 4) litera a).

**Articolul 92.** Metoda determinării valorii în vamă pe baza datelor disponibile

(1) La determinarea valorii în vamă în conformitate cu articolul 88 alineatul (4), se poate da dovadă de o flexibilitate rezonabilă în aplicarea metodelor prevăzute la articolul 81 și la articolul 88 alineatul (3). Valoarea determinată astfel se bazează, în cea mai mare măsură posibilă, pe valorile în vamă determinate anterior.

(2) Dacă nu se poate determina valoarea în vamă în conformitate cu alineatul (1), se utilizează alte metode adecvate. În acest caz, drept bază pentru determinarea valorii în vamă nu pot fi luate:

(a) prețul de vînzare pe teritoriul vamal al mărfurilor produse pe teritoriul vamal;

(b) un sistem prin care, pentru determinarea valorii în vamă, se utilizează cea mai mare dintre două valori alternative;

(c) prețul mărfurilor pe piața internă a țării exportatoare;

(d) costul de producție, altul decît valorile calculate care s-au determinat pentru mărfuri identice sau similare în conformitate cu articolul 88 alineatul (3) punctul 4);

(e) prețurile pentru exportul într-o țară străină;

(f) valorile în vamă minime;

(g) valori arbitrare sau fictive.

**Articolul 93.** Documente justificative referitoare la valoarea în vamă

Documentul comercial (factura fiscală, invoice) aferent valorii de tranzacție declarate este obligatoriu ca document justificativ.

**Articolul 94.** Conversia monetară în scopul determinării valorii în vamă

În cazul în care pentru stabilirea valorii în vamă a mărfurilor importate este necesară conversia dintr-o valută străină se aplică cursul de schimb prevăzut de articolul 56.

**Articolul 95.** Delegarea de competențe

Guvernul stabilește, prin intermediul actelor de punere în aplicare, normele de procedură pentru:

a) determinarea valorii în vamă în conformitate cu articolul 81 alineatul (1) și alineatul (2) și cu articolul 83 și articolul 84, inclusiv normele pentru ajustarea prețului efectiv plătit sau de plătit;

b) aplicarea condițiilor menționate la articolul 81 alineatul (3);

c) determinarea valorii în vamă menționată la articolul 88;

d) determinarea valorii în vamă a mărfurilor perisabile menționate la articolul 90 alineatul (6).

**TITLUL III**

**DATORIA VAMALĂ ȘI GARANȚII**

**CAPITOLUL I**

**Datoria vamală**

**Secţiunea 1**

**Datoria vamală la import**

**Articolul 96.**Datoria vamală la introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal

(1) La introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal, datoria vamală apare în cazurile cînd:

a) mărfurile pasibile de drepturi de import sînt puse în liberă circulaţie, inclusiv în temeiul regimului de destinație finală;

b) mărfurile sînt plasate sub regimul de admitere temporară cu suspendare parţială de drepturile de import.

(2) În cazul specificat la alin.(1) lit.a), datoria vamală apare în momentul acceptării declaraţiei vamale de import, iar în cazul specificat la alin.(1) lit.b), datoria vamală apare în momentul încheierii regimului vamal.

(3) Declarantul este debitorul. În cazul unei reprezentări indirecte, persoana în numele căreia s-a făcut declaraţia vamală este de asemenea debitor. În cazul în care declarația vamală pentru unul dintre regimurile menționate la alineatul (1) este întocmită pe baza unor informații din care rezultă că drepturile de import sau o parte din acestea nu sunt percepute, persoana care a furnizat datele necesare întocmirii declarației și care știa sau trebuia în mod rezonabil să știe că aceste date sunt false este, de asemenea, debitor.

**Articolul 97.** Dispoziții speciale referitoare la mărfurile neoriginare

(1) În cazul în care o interdicție de restituire sau de scutire de la plata taxei vamale se aplică mărfurilor neoriginare folosite la fabricarea produselor pentru care dovada de origine este eliberată sau întocmită în cadrul unui regim preferențial instituit între Republica Moldova și anumite țări sau teritorii sau grupuri de țări sau de teritorii din afara teritoriului vamal, apare o datorie vamală la import pentru aceste mărfuri care nu sunt originare, prin acceptarea declarației de reexport privind produsele în cauză.

(2) În cazul în care apare o datorie vamală în temeiul alineatului (1), cuantumul taxei vamale corespunzătoare se determină în aceleași condiții ca în cazul unei datorii vamale rezultate din acceptarea, la aceeași dată, a declarației vamale de punere în liberă circulație a mărfurilor neoriginare folosite pentru fabricarea produselor în cauză, pentru a încheia regimul de perfecționare activă.

(3) Debitor este persoana care depune declarația de reexport. În caz de reprezentare indirectă, persoana pe seama căreia se depune declarația este, de asemenea, debitor.

**Articolul 98.** Datoria vamală care apare prin nerespectare

(1) În cazul mărfurilor supuse unor drepturi de import, o datorie vamală la import apare în cazul nerespectării uneia dintre următoarele:

a) obligația stabilită în legislația vamală cu privire la introducerea mărfurilor străine pe teritoriul vamal, la scoaterea lor de sub supravegherea vamală sau la circulația, perfecționarea, depozitarea, depozitarea temporară, admiterea temporară sau dispunerea de astfel de mărfuri pe teritoriul respectiv;

b) o obligație stabilită în legislația vamală cu privire la destinația finală a mărfurilor pe teritoriul vamal;

c) o condiție care reglementează plasarea mărfurilor străine sub un regim vamal sau acordarea, datorită destinației finale a mărfurilor, a unei scutiri de plata drepturilor de import sau a unei reduceri de drepturi de import.

(2) Momentul în care apare datoria vamală este:

a) fie momentul în care obligația a cărei neîndeplinire duce la apariția datoriei vamale nu este îndeplinită sau încetează a fi îndeplinită;

b) fie momentul în care se acceptă o declarație vamală pentru plasarea mărfurilor sub un regim vamal, în cazul în care se constată ulterior că una dintre condițiile stabilite pentru plasarea acestor mărfuri sub acest regim sau pentru acordarea unei scutiri de drepturi de import sau a unei reduceri a drepturilor de import la import în baza destinației finale a mărfurilor nu a fost de fapt îndeplinită.

(3) În cazurile menționate la alineatul (1) literele (a) și (b),debitor este oricare dintre următoarele persoane:

a) orice persoană care trebuia să îndeplinească obligațiile în cauză;

b) orice persoană care cunoștea sau care trebuia în mod rezonabil să cunoască faptul că o obligație prevăzută de legislația vamală nu a fost îndeplinită și care a acționat pe seama persoanei care trebuia să îndeplinească obligația sau care a participat la acțiunea avînd ca rezultat neîndeplinirea obligației;

c) orice persoană care a dobîndit sau a avut în posesie mărfurile în cauză și care cunoștea sau trebuia în mod rezonabil să cunoască, în momentul în care a dobîndit sau a primit mărfurile, faptul că una dintre obligațiile prevăzute în legislația vamală nu a fost îndeplinită.

(4) În cazurile menționate la alineatul (1) litera (c), debitorul este persoana care are obligația de a respecta condițiile care reglementează plasarea mărfurilor sub un regim vamal sau întocmirea declarației vamale privind mărfurile plasate sub regimul vamal respectiv sau acordarea unei scutiri de plata drepturilor de import sau a unei reduceri a drepturilor de import datorită destinației finale a mărfurilor.

(5) În cazul în care se întocmește o declarație vamală pentru unul dintre regimurile vamale menționate la alineatul (1) litera (c) și orice informație solicitată în temeiul legislației vamale referitor la condițiile privind plasarea sub regimul vamal respectiv este furnizată organului vamal, ceea ce determină ca drepturile de import, în totalitate sau în parte, să nu fie percepute, persoana care a furnizat datele necesare pentru întocmirea declarației vamale, care avea cunoștință sau trebuia în mod rezonabil să cunoască faptul că o astfel de informație era falsă, este, de asemenea, debitor.

**Articolul 99.** Deducerea cuantumului drepturilor de import deja plătite

(1) În cazul în care, în temeiul articolului 98 alineatul (1), apare o datorie vamală pentru mărfuri puse în liberă circulație cu o cotă redusă a drepturilor de import datorită destinației lor finale, cuantumul drepturilor de import plătit la punerea lor în liberă circulație se deduce din cuantumul drepturilor de import corespunzător datoriei vamale.

(2) Alineatul (1) se aplică în cazul în care o datorie vamală apare pentru deșeurile și rebuturile rezultate din distrugerea unor asemenea mărfuri.

(3) În cazul în care, în conformitate cu articolul 98 alineatul (1), apare o datorie vamală pentru mărfuri plasate sub regimul de admitere temporară cu scutire parțială de drepturi de import, cuantumul drepturilor de import achitat cu titlul de scutire parțială se deduce din cuantumul drepturilor de import corespunzător datoriei vamale.

**Secțiunea 2**

**Datoria vamală la export**

**Articolul 100.** Datoria vamală la export

(1) Datoria vamală apare la exportul mărfurilor prin plasarea mărfurilor supuse drepturilor de export sub regimul de export sau de perfecționare pasivă.

(2) Datoria vamală apare în momentul acceptării declaraţiei vamale de export.

(3) Declarantul este debitorul. În caz de reprezentare indirectă, persoana pe seama căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor.

(4) În cazul în care o declarație vamală de export este întocmită pe baza unor informații din care rezultă că drepturile de export, în totalitate sau în parte, nu sunt percepute, persoana care a furnizat datele necesare întocmirii declarației și care cunoștea sau trebuia în mod rezonabil să cunoască faptul că informațiile respective sunt false este, de asemenea, debitor.

**Articolul 101.** Datoria vamală care apare prin nerespectare

(1) În cazul în care mărfurile sunt supuse unor drepturi de export, o datorie vamală la export apare în cazul nerespectării uneia dintre următoarele:

a) obligație stabilită în legislația vamală aplicabilă la ieșirea mărfurilor;

b) condițiile în temeiul cărora s-a permis scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal cu scutire totală sau parțială de drepturi de export.

(2) Momentul în care apare o datorie vamală este:

a) fie momentul în care mărfurile sunt efectiv scoase de pe teritoriul vamal fără declarație vamală;

b) fie momentul în care mărfurile ajung la o altă destinație decît cea care le-a permis scoaterea de pe teritoriul vamal cu scutire totală sau parțială de taxe la export;

c) fie, în lipsa posibilității pentru organul vamal de a determina momentul menționat la litera (b), momentul în care expiră termenul fixat pentru producerea dovezii care atestă îndeplinirea condițiilor care fac posibilă această scutire.

(3) În cazurile menționate la alineatul (1) litera (a), debitorul este:

a) orice persoană care trebuia să îndeplinească obligația respectivă;

b) orice persoană care cunoștea sau care trebuia în mod rezonabil să cunoască faptul că obligația respectivă nu a fost îndeplinită și care a acționat pe seama persoanei care trebuia să îndeplinească datoria;

c) orice persoană care a participat la acțiunea avînd ca rezultat neîndeplinirea obligației și care cunoștea sau trebuia în mod rezonabil să cunoască faptul că declarația vamală nu a fost depusă, deși ar fi trebuit să fie depusă.

(4) În cazurile menționate la alineatul (1) litera (b), debitor este orice persoană căreia i s-a cerut să respecte condițiile care au permis scoaterea mărfurilor de pe teritoriul vamal cu scutire totală sau parțială de drepturi de export.

**Secțiunea 3**

**Dispoziții comune privind datoriile vamale care au apărut la import și la export**

**Articolul 102.** Prohibiții și restricții

(1) Datoria vamală la import sau la export apare chiar și în cazul în care se referă la mărfurile care fac obiectul măsurilor de prohibiție sau de restricție la import sau la export, indiferent de natura acestora.

(2) Cu toate acestea, nu apare nici o datorie vamală în oricare dintre următoarele cazuri:

a) introducerea ilegală de monedă falsă pe teritoriul vamal;

b) introducerea de stupefiante și de substanțe psihotrope pe teritoriul vamal, în cazul în care această introducere nu este supravegheată strict de către autoritățile competente în vederea utilizării în scopuri medicale sau științifice.

(3) În scopul aplicării sancțiunilor prevăzute pentru încălcările vamale, se consideră că datoria vamală a apărut în cazul în care legislația prevede că drepturile de import sau de export sau existența unei datorii vamale servesc drept bază pentru determinarea sancțiunilor.

**Articolul 103.** Pluralitate de debitori

În cazul în care mai multe persoane sunt responsabile pentru plata sumei reprezentînd drepturi de import sau de export corespunzătoare unei datorii vamale, acestea răspund în mod solidar pentru achitarea sumei respective.

**Articolul 104.** Norme generale pentru calculul cuantumului drepturilor de import sau de export

(1) Cuantumul drepturilor de import sau de export se stabileşte pe baza cotelor stabilite la data apariției datoriei vamale.

(2) În cazul în care nu este posibilă stabilirea cu exactitate a momentului în care apare datoria vamală, acest moment este considerat ca fiind cel în care organul vamal constată că mărfurile se află într-o situație în care a apărut o datorie vamală.

(3) Cu toate acestea, în cazul în care informațiile de care dispune organul vamal îi permit să constate că datoria vamală a apărut într-un moment anterior celui în care s-a ajuns la această constatare, datoria vamală este considerată a fi apărută în momentul cel mai îndepărtat în care existența datoriei vamale rezultate din această situație poate fi stabilită.

**Articolul 105.** Norme speciale pentru calcularea cuantumului drepturilor de import

(1) În cazul în care, pentru mărfurile plasate sub un regim vamal sau în depozit temporar, au fost suportate pe teritoriul vamal cheltuieli pentru depozitare sau pentru manipulări uzuale, astfel de cheltuieli sau creșterea valorii nu se ia în considerare la calculul cuantumului drepturilor de import datorate , în cazul în care declarantul furnizează o dovadă satisfăcătoare pentru cheltuieli.

(2) Cu toate acestea, valoarea în vamă, cantitatea, natura și originea mărfurilor străine utilizate în aceste operațiuni se iau în considerare pentru calcularea cuantumului drepturilor de import.

(3) În cazul în care clasificarea tarifară a mărfurilor plasate sub un anumit regim se schimbă ca urmare a executării unei manipulări uzuale pe teritoriul vamal, clasificarea tarifară inițială a mărfurilor plasate sub regim se aplică la cererea declarantului.

(4) În cazul în care apare o datorie vamală pentru produsele prelucrate rezultate dintr-un regim de perfecționare activă, cuantumul drepturilor de import import corespunzătoare acestei datorii se determină, la cererea declarantului, pe baza clasificării tarifare, a valorii în vamă, a cantității, a naturii și a originii mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă la momentul acceptării declarației vamale privind aceste mărfuri.

(5) Atunci cînd apare o datorie vamală pentru produse prelucrate care rezultă din regimul de prelucrare pasivă sau pentru produse de înlocuire, astfel cum sunt menționate la articolul 370 alineatul (1), cuantumul drepturilor de import se calculează pe baza costului operațiunii de prelucrare executate în afara teritoriului vamal.

(6) În cazul în care legislația vamală prevede un tratament tarifar favorabil, o scutire sau o exceptare totală sau parțială de drepturi de import sau de export, în temeiul articolului 60 alineatul (3) literele c) – f), un astfel de tratament tarifar favorabil, o astfel de scutire se aplică în cazul în care apare o datorie vamală, cu condiția ca nerespectarea obligațiilor care a dus la apariția datoriei vamale să nu constituie o tentativă de încălcare a legislației vamale.

**Articolul 106.** Locul apariției datoriei vamale

(1) Datoria vamală apare în locul unde este depusă declarația vamală sau declarația de reexport menționată la articolele 96, 97 și 100.

(2) În toate celelalte cazuri, datoria vamală apare în locul unde se produc faptele care au cauzat apariția acestei datorii.

(3) În cazul în care nu este posibilă determinarea acestui loc, datoria vamală apare în locul unde organul vamal constată că mărfurile se află într-o situație care generează o datorie vamală.

(4) În cazul în care mărfurile au fost plasate sub un regim vamal care nu a fost finalizat sau atunci cînd depozitarea temporară nu s-a încheiat în mod corespunzător, iar locul unde apare datoria vamală nu poate fi stabilit în conformitate cu alineatul (2) și (3), într-un anumit termen, datoria vamală apare în locul unde mărfurile au fost fie plasate sub regimul în cauză, fie introduse pe teritoriul vamal sub regimul respectiv, fie unde erau depozitate temporar.

(5) În cazul în care informațiile de care dispune organul vamal îi permit acestuia să constate că apariția datoriei vamale s-a putut produce în mai multe locuri, se consideră că respectiva datorie vamală a apărut în locul în care a apărut inițial.

**Articolul 107** Delegarea de competențe

Guvernul stabilește, prin intermediul actelor de punere în aplicare, normele de procedură pentru a stabili:

a) normele pentru calculul cuantumului drepturilor de import sau de export aplicabile mărfurilor pentru care apare o datorie vamală în contextul unui regim special, care să completeze normele prevăzute la articolele 104 și 105;

b) termenul menționat la articolul 106 alineatul (4).

**CAPITOLUL III**

**Garanția pentru o datorie vamală existentă sau potențială**

**Articolul 108.** Dispoziții generale

(1) În cazul în care nu există dispoziții contrare, prezentul capitol definește normele aplicabile garanțiilor pentru datoriile vamale existente și datoriile vamale susceptibile de a apărea.

(2) În cazul în care organul vamal solicită constituirea unei garanții pentru o datorie vamală existentă sau potențială, garanția respectivă acoperă cuantumul drepturilor de import sau de export în cazul în care garanția este utilizată pentru plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit;

(3) În cazul în care organul vamal solicită constituirea unei garanții, această garanție este furnizată de către debitor sau de către persoana care poate deveni debitor. Organul vamal acceptă ca garanția să fie constituită de o altă persoană decît cea de la care este solicitată.

(4) Fără a aduce atingere articolului 116, organul vamal solicită constituirea unei singure garanții pentru mărfuri specifice sau o declarație specifică.

(5) Garanția constituită pentru o declarație specifică se aplică cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale și altor taxe în legătură cu toate mărfurile acoperite de această declarație sau puse în liberă circulație pe baza acestei declarații, indiferent dacă această declarație este sau nu corectă.

(6) În cazul în care garanția nu a fost eliberată, aceasta poate fi utilizată, în limitele cuantumului garantat, pentru a se recupera drepturile de import sau de export și alte taxe de plătit ca urmare a controalelor efectuate ulterior acordării liberului de vamă pentru mărfurile respective.

(7) În baza unei cereri depuse de persoana menționată la alineatul (3) de la prezentul articol, organul vamal, conform articolului 114 alineatele (1), (2) și (3), autorizează ca o garanție globală să fie constituită pentru acoperirea cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale în legătură cu două sau mai multe operațiuni, declarații sau regimuri vamale.

(8) Organul vamal monitorizează garanția.

(9) Nu se solicită nicio garanție de la autoritățile publice centrale și locale pentru activitățile sau operațiunile legate de import sau export, îndeplinite în calitate de autorități publice.

(10) Nu se solicită nicio garanție în oricare dintre următoarele situații:

1) transportul mărfurilor prin instalații de transport fixe;

2) Pentru mărfurile care sunt plasate sub regimul de admitere temporară în următoarele cazuri:

a) în cazul în care declarația vamală poate fi făcută verbal sau prin orice altă acțiune stabilită de Guvern;

b) în cazul materialelor utilizate în traficul internațional de către companiile aeriene, navale sau feroviare sau de către furnizorii de servicii poștale, cu condiția ca materialele respective să fie identificate printr-un marcaj distinct;

c) în cazul ambalajelor importate goale, atunci cînd acestea poartă marcaje rezistente la ștergere și care nu pot fi înlăturate;

d) în cazul în care titularul anterior al autorizației de admitere temporară a declarat mărfurile pentru regimul de admitere temporară în conformitate cu procedura stabilită de Guvern**,** iar mărfurile respective sunt ulterior plasate sub regimul de admitere temporară pentru același scop.

(11) Debitorul sau persoana terţă poate solicita restituirea garanţiei disponibile numai la data la care datoria vamală se stinge sau nu poate să mai apară. Solicitarea de restituire poate fi şi parţială.

**Articolul 109.** Garanția obligatorie

(1) În cazul în care constituirea unei garanții este obligatorie, organul vamal stabilește cuantumul acestei garanții la un nivel egal cu cuantumul exact al drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale și altor plăți, în cazul în care acest cuantum poate fi determinat cu certitudine în momentul în care garanția este solicitată.

(2) În cazul în care nu este posibilă determinarea cuantumului exact, garanția corespunde cuantumului cel mai ridicat, estimat de către organul vamal, al drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale și altor plăți, existente sau potențiale.

(3) Fără a aduce atingere articolului 114, în cazul unei garanții globale constituite pentru cuantumul drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale și altor plăți al căror cuantum variază în timp, cuantumul acestei garanții se fixează la un nivel care să permită acoperirea în orice moment a cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale și altor plăți.

**Articolul 110.** Garanția facultativă

În cazul în care constituirea unei garanții este facultativă, această garanție este în orice caz solicitată de organul vamal în măsura în care acesta consideră că este posibil ca cuantumul drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale să nu fie plătit în termenele prevăzute. Cuantumul garanției este fixat de către organele vamale astfel încît să nu depășească nivelul prevăzut la articolul 109.

**Articolul 111.** Constituirea unei garanții

(1) Garanţia poate fi constituită în una din următoarele forme:

a) prin depunerea mijloacelor bănești în numerar sau prin virament la contul trezorerial de garanții, efectuat în monedă națională;

b) prin angajamentul unui garant;

c) prin gajarea activelor materiale (terenuri şi construcţii) libere de orice sarcini.

d) în cazul tranzitului extern se acceptă depunerea unui depozit în numerar în moneda națională, în euro sau în dolari SUA.

(2) În cazul în care o garanție este constituităprin depunerea mijloacelor bănești în numerar sau prin virament la contul trezorerial de garanții, organul vamal nu are obligația plății unei dobînzi aferente acestei garanții.

**Articolul 112.** Alegerea garanției

(1) Persoana căreia i se solicită furnizarea garanției alege dintre formele de garanție prevăzute la articolul 111 alineatul (1).

(2) Organul vamal refuză acceptarea formei de garanție alese în cazul în care aceasta este incompatibilă cu buna funcționare a regimului vamal în cauză.

(3) Organul vamal solicită ca forma de garanție aleasă să fie menținută pe o perioadă determinată, stabilită de Guvern.

**Articolul 113.** Garantul

(1) Garantul menționat la articolul 111 alineatul (1) litera (b) este o persoană juridică terță stabilită pe teritoriul vamal. Garantul se aprobă de către organul vamal care solicită garanția.

(2) Garantul se angajează în scris să plătească cuantumul garantat al drepturilor de import sau export corespunzător datoriei vamale.

(3) Organul vamal refuză acceptarea garantului sau a tipului de garanție propus, în cazul în care consideră că unul dintre acestea nu prezintă siguranța că plata cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzătoare datoriei vamalese va face în termenele prevăzute.

(4) Revocarea aprobării garantului sau a angajamentului garantului intră în vigoare în a 16-a zi de la data la care decizia de revocare este primită sau este considerată a fi primită de către garant.

(5) Anularea angajamentului de către garant intră în vigoare în a 16-a zi de la data la care aceasta este notificată de către garant la biroul vamal la care a fost constituită garanția.

**Articolul 114.** Garanția globală

(1) Autorizația menționată la articolul 108 alineatul (7) se acordă numai persoanelor care îndeplinesc cumulativ condițiile următoare:

a) sunt stabilite pe teritoriul vamal;

b) absența unei încălcări repetate ale legislației vamale sau fiscale sau infracțiuni legate de activitatea economică a solicitantului;

c) folosesc în mod regulat regimurile vamale în cauză sau utilizează spațiile de depozitare temporară sau îndeplinesc criteriile stabilite la articolul 48.

(2)În cazul în care o garanție globală urmează a fi constituită pentru a acoperi datoriile vamale și alte plăți susceptibile de a apărea, un operator economic poate fi autorizat să furnizeze o garanție globală cu un cuantum redus sau să beneficieze de o scutire de garanție, cu condiția să îndeplinească criteriile stabilite la articolul 46 și articolul 47.

(3) În cazul în care trebuie furnizată o garanție globală pentru datoriile vamale apărute, operatorul economic autorizat pentru simplificarea vamală este autorizat, la cerere, să utilizeze o garanție globală cu un cuantum redus.

(4) Garanția globală cu cuantum redus menționată la alineatul (3) este echivalentă cu furnizarea unei garanții.

**Articolul 115.** Interdicțiile temporare privind utilizarea garanțiilor globale

(1) În contextul regimurilor speciale sau al depozitării temporare, Guvernul poate decide să interzică temporar recurgerea la oricare dintre următoarele:

a) garanția globală cu cuantum redus sau exonerarea de garanție prevăzută la articolul 114 alineatul (2);

b) garanția globală menționată la articolul 114 pentru mărfurile identificate ca obiect al unor fraude pe scară largă.

(2) În cazul în care se aplică alineatul (1) litera (a) sau (b) de la prezentul articol, recurgerea la garanția globală cu un cuantum redus sau la exonerarea de garanție, precum și la garanția globală menționată la articolul 114 poate fi autorizată în cazul în care persoana în cauză îndeplinește una dintre următoarele condiții:

a) persoana poate demonstra că nicio datorie vamală nu a apărut pentru mărfurile în cauză în cadrul operațiunilor pe care le-a angajat în cursul celor doi ani care au precedat decizia menționată la alineatul (1);

b) în cazul în care au apărut datorii în cursul celor doi ani care au precedat decizia menționată la alineatul (1), persoana respectivă poate demonstra că acestea au fost plătite integral de debitor, de debitori sau de garant în termenul prevăzut.

(3) Pentru a obține autorizația de utilizare a unei garanții globale interzise temporar, persoana în cauză trebuie de asemenea să îndeplinească criteriile prevăzute la articolul 46 și articolul 47.

**Articolul 116.** Garanții suplimentare sau de înlocuire

În cazul în care organul vamal constată că garanția furnizată nu asigură sau nu mai asigură în mod sigur sau complet plata cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale în termenele prevăzute, acesta solicită uneia dintre persoanele menționate la articolul 108 alineatul (3) fie furnizarea unei garanții suplimentare, fie înlocuirea garanției inițiale cu o nouă garanție, la alegerea acesteia.

**Articolul 117.** Eliberarea garanției

(1) Organul vamal eliberează garanția imediat după ce datoria vamală pentru care a fost constituită sau după ce obligația de plată a altor plăți încetează sau nu mai este susceptibilă de a apărea.

(2) În cazul în care datoria vamală sau obligația de a plăti alte plăți încetează parțial sau este susceptibilă de a apărea numai pentru o parte a cuantumului care a fost garantată, garanția constituită se eliberează într-o proporție corespunzătoare, la cererea persoanei în cauză, cu excepția cazului în care cuantumul în cauză nu justifică o asemenea măsură.

**Articolul 118.** Delegarea de competențe

(1) Guvernul adoptă, prin intermediul actelor de punere în aplicare:

a) determinarea cuantumului garanției, incluzînd cuantumul redus;

b) furnizarea și monitorizarea garanției, revocarea și anularea angajamentului garantului și eliberarea garanției;

c) condițiile pentru acordarea unei autorizații pentru utilizarea unei garanții globale cu cuantum redus sau pentru exonerarea de garanție;

d) termenele pentru eliberarea garanției.

e) procedura de percepere şi eliberare a garanţiilor;

f) interzicerea temporară privind utilizarea garanției globale.

**CAPITOLUL IV**

**Determinarea cuantumului, plata, rambursarea și remiterea cuantumului drepturilor de import sau de export**

**Secțiunea 1**

**Determinarea cuantumului drepturilor de import sau de export, notificarea datoriei vamale și înscrierea în evidența contabilă**

**Articolul 119.** Baza de calcul a drepturilor de import și drepturilor de export

(1) Cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit se determină de organul vamal competent din locul unde a apărut sau se consideră că a apărut datoria vamală, în temeiul articolului 106, o dată ce acestea dispun de informațiile necesare.

(2) Fără a aduce atingere articolului 410, organul vamal poate accepta cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit determinat de declarant.

**Articolul 120.** Notificarea datoriei vamale

(1) Datoria vamală se notifică debitorului, în forma prevăzută în locul unde a apărut sau se consideră că a apărut datoria vamală, conform articolului 106.

(2) Notificarea menționată la alineatul (1) nu se efectuează în oricare dintre următoarele cazuri:

1) în cazul în care, în așteptarea determinării definitive a cuantumului drepturilor de import sau de export, a fost impusă o măsură provizorie de politică comercială care ia forma unei taxe;

2) în cazul în care cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit este superior celui determinat pe baza unei decizii luate conform articolului 37;

3) în cazul în care decizia inițială de a nu notifica datoria vamală sau de a o notifica cu un cuantum al drepturilor de import sau de export inferior cuantumului drepturilor de import sau de export de plătit a fost luată pe baza dispozițiilor cu caracter general invalidate ulterior prin hotărîrea unei instanțe judecătorești;

4) Organul vamal poate renunța la notificarea unei datorii vamale în următoarele cazuri:

a) Cînd datoria vamală apare prin nerespectare, în temeiul articolului 98 sau 101 și cuantumul drepturilor de import sau de export în cauză este mai mic de 5 unități convenționale

b) În cazul în care datoria vamală notificată inițial a fost cu un cuantum al drepturilor de import sau de export mai mic decît cuantumul drepturilor de import sau de export spre plată, organul vamal poate renunța la notificarea datoriei vamale pentru diferența dintre cuantumurile respective, cu condiția ca aceasta să fie mai mică de 5 unități convenționale

c) Limita de 5 unități convenționale menționată la litera a) și b) se aplică pentru fiecare acțiune de recuperare

(3) În cazul în care cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit este egal cu cuantumul menționat în declarația vamală, acordarea liberului de vamă pentru mărfuri de către organul vamal este echivalentă cu notificarea debitorului privind datoria vamală.

(4) În cazul în care nu se aplică alineatul (3), datoria vamală se notifică debitorului de către organul vamal atunci cînd acesta este în măsură să determine cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit și să ia o decizie.

(5) În cazul în care notificarea datoriei vamale ar aduce prejudicii anchetelor penale, organul vamal poate amîna notificarea pînă în momentul în care aceasta nu mai aduce prejudicii anchetelor penale.

(6) Cu condiția garantării plății, datoria vamală care corespunde cuantumului total al drepturilor de import sau de export referitor la toate mărfurile cărora li s-a acordat liberul de vamă în beneficiul uneia și aceleiași persoane într-o perioadă stabilită de organul vamal, poate fi notificată la sfîrșitul perioadei respective. Perioada fixată de organul vamal nu depășește 31 de zile.

**Articolul 121.** Prescrierea datoriei vamale

(1) Nici o datorie vamală nu se notifică debitorului după expirarea unui termen de cinci ani de la data la care a apărut datoria vamală.

(2) În cazul în care datoria vamală a apărut ca rezultat al unui act care, la data la care a avut loc, putea face obiectul unei acțiuni judiciare penale, termenul de cinci ani stabilit la alineatul (1) este extins în conformitate cu legislația penală.

(3) Termenele prevăzute la alineatele (1) și (2) se suspendă în cazul în care:

a) este introdusă o cale de atac în conformitate cu articolul 51. O astfel de suspendare se aplică de la data la care este introdusă calea de atac și este în vigoare pe durata procedurilor respective; sau

b) organul vamal a comunicat debitorului, în conformitate cu articolul 20 alineatul (7), motivele pentru care intenționează să notifice datoria vamală. O astfel de suspendare se aplică de la data comunicării respective și pînă la sfîrșitul perioadei în care debitorului i se acordă posibilitatea de a contesta.

(4) În cazul în care existența unei datorii vamale este restabilită în temeiul articolului 133 alineatul (11), termenele prevăzute la alineatele (1) și (2) sunt considerate ca suspendate începînd de la data la care s-a depus cererea de rambursare sau de remitere conform articolului 138 și pînă la data la care s-a luat decizia în privința acestei cereri de rambursare sau de remitere.

**Articolul 122** Înscrierea în evidențe

(1) Organul vamal menționat la articolul 119 înscrie în evidențe cuantumul drepturilor de import sau de export, determinat conform articolului 119.

(2) Prevederile stipulate în alineatul (1) nu se aplică în cazurile menționate la articolul 120 alineatul (2).

(3) Organul vamal nu are obligația să înscrie în evidențe cuantumul drepturilor de import sau de export, care, în temeiul articolului 121, corespund unei datorii vamale care nu mai poate fi notificată debitorului.

(4) Procedura de înscriere în evidențe a cuantumului drepturilor de import sau de export sunt determinate de către ministerul Finanțelor.

**Articolul 123.** Termenul de înscriere în evidențe

(1) În cazul în care apare o datorie vamală ca rezultat al acceptării declarației vamale a mărfurilor pentru un regim vamal, altul decît admiterea temporară cu scutire parțială de drepturi de import, sau al oricărei altei acțiuni avînd aceleași efecte juridice ca această acceptare, organul vamal înscrie în evidențe cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit la data acordării liberului de vamă mărfurilor.

(2) În cazul în care mărfurilor li se acordă liberul de vamă în anumite condiții de care depinde fie determinarea cuantumului drepturilor de import sau de export de plătit, fie încasarea acestuia, înscrierea în evidențe se face la datala care se determină cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit sau se stabilește obligația de achitare a acestor drepturi.

(3) În cazul în care datoria vamală se referă la o măsură provizorie de politică comercială care ia forma unei taxe, înscrierea în evidențe a cuantumului drepturilor de import sau de export de plătit se efectuează în termen de două luni de la data publicării regulamentului, care instituie măsura de politică comercială definitivă în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

(4) În cazul apariției unei datorii vamale în alte condiții decît cele menționate la alineatele (1) și (2), înscrierea în evidențe a cuantumului drepturilor de import sau de export, se efectuează la data la care organul vamal este în măsură să determine cuantumul drepturilor de import sau de export în cauză și să ia o decizie.

(5) Alineatul (4) se aplică cuantumului drepturilor de import sau de export de recuperat sau care rămîn să fie recuperate, în cazul în care cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit nu a fost înscris în evidențe în conformitate cu alineatele (1) - (4) sau a fost calculat și înscris în evidențe la o valoare inferioară cuantumului de plătit.

(6) Termenele de înscriere în evidențe stabilite la alineatele (1) - (4) nu se aplică în caz fortuit sau de forță majoră.

(7) Înscrierea în evidențe poate fi amînată în cazul menționat la articolul 120 alineatul (5) atît timp cît notificarea datoriei vamale nu mai aduce prejudicii unei anchete penale.

**Secțiunea 2**

**Plata cuantumului drepturilor de import sau de export**

**Articolul 124.** Termene generale de plată și suspendarea termenului de plată

(1) Orice cuantum al drepturilor de import sau de export corespunzător unei datorii vamale, care a făcut obiectul notificării menționate la articolul 120, se achită de către debitor în termenul fixat de organul vamal.

(2) Fără a aduce atingere dispozițiilor articolului 53 alineatul (2), acest termen nu depășește 10 zile de la data notificării către debitor a datoriei vamale. În cazul cumulării înscrierilor în condițiile prevăzute la articolul 123 alineatul (2), acest termen se fixează astfel încît să nu permită debitorului să obțină un termen de plată mai lung decît dacă ar fi beneficiat de o amînare a plății în conformitate cu articolul 129.

(3) Organul vamal poate prelungi termenul respectiv la cererea debitorului, în cazul în care cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit rezultă în urma unui control ulterior acordării liberului de vamă, astfel cum este prevăzut la articolul 418. Fără a aduce atingere dispozițiilor articolului 131 alineatul (1), prelungirea termenului astfel acordată nu poate depăși timpul necesar pentru a permite debitorului să ia măsurile necesare pentru a-și achita obligația.

(4) În cazul în care debitorul beneficiază de una dintre facilitățile de plată prevăzute la articolele 129-131 plata se efectuează în termenul sau termenele fixat(e) în cadrul acestor facilități.

**Articolul 125.** Suspendarea termenului de plată a datoriei vamale în cazul depunerii unei cereri de remitere

(1) Termenul pentru plata cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzător unei datorii vamale se suspendă la depunerea unei cereri de remitere conform articolului 138 la îndeplinirea următoarele condiții:

a) în cazul în care a fost înaintată o cerere de remitere în temeiul articolului 135 și articolului 136, condițiile stabilite la articolul relevant sunt susceptibile de a fi îndeplinite;

b) în cazul în care a fost înaintată o cerere de remitere în temeiul articolului 134**,** condițiile stabilite laarticolul 134 și la articolul 53 alineatul (2) sunt susceptibile de a fi îndeplinite.

(2) În cazul în care mărfurile care fac obiectul unei cereri de remitere nu mai sunt sub supraveghere vamală la momentul depunerii cererii, se constituie o garanție.

(3) Prin derogare de la alineatul (2), organul vamal nu solicită o garanție în cazul în care se stabilește că, prin constituirea unei garanții, debitorul s-ar putea afla în dificultăți grave de ordin economic sau social.

**Articolul 126.** Suspendarea termenului de plată în cazul unor mărfuri care urmează a fi confiscate, distruse sau abandonate în favoarea statului

Organul vamal suspendă termenul pentru plata cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzătoare unei datorii vamale în cazul în care mărfurile se află în continuare sub supraveghere vamală și urmează să fie confiscate, distruse sau abandonate în favoarea statului, iar organul vamal consideră că este probabil să se îndeplinească condițiile pentru confiscare, distrugere sau abandonare, pînă la adoptarea deciziei finale privind confiscarea, distrugerea sau abandonarea acestora.

**Articolul 127.** Suspendarea termenului de plată în cazul datoriilor vamale care au apărut prin nerespectare și există mai mulți debitori.

(1) Organul vamal suspendă termenul de plată pentru persoana menționată la articolul 98 alineatul (3) litera (a), în ceea ce privește cuantumul drepturilor de import sau de export corespunzătoare unei datorii vamale atunci cînd o datorie vamală apare prin nerespectare, astfel cum se prevede la articolul 98, sub rezerva îndeplinirii următoarelor condiții:

a) cel puțin un alt debitor a fost identificat în conformitate cu articolul 98 alineatul (3) litera (b) sau (c);

b) cuantumul drepturilor de import sau de export în cauză a fost notificat debitorului menționat la litera (a), în conformitate cu articolul 120;

c) persoana menționată la articolul 98 alineatul (3) litera (a)nu este considerată debitor în conformitate cu articolul 98 alineatul (3) litera (b) sau (c)și care nu implică înșelăciune sau neglijență evidentă atribuită persoanei respective;

(2) Acordarea suspendării este condiționată de constituirea de către persoana care beneficiază de ea a unei garanții pentru cuantumul drepturilor de import sau de export în cauză mai puțin în oricare dintre următoarele situații:

a) deja există o garanție care acoperă întregul cuantum al drepturilor de import sau de export în cauză și garantul nu a fost eliberat de obligațiile sale;

b) se stabilește, pe baza unei evaluări documentate, că cerința cu privire la garanție ar fi de natură să cauzeze debitorului dificultăți grave de ordin economic sau social.

**Articolul 128.** Plata

(1) Plata se efectuează prin transfer, iar pentru persoanele fizice care nu practică activitate de întreprinzător plata poate fi efectuată în numerar. .

(2) Plata poate fi efectuată de către o persoană terță în locul debitorului.

(3) Debitorul poate în toate cazurile să achite cuantumul drepturilor de import sau de export, parțial sau integral, anterior expirării termenului dat în acest scop.

**Articolul 129.** Amînarea plății

Organul vamal autorizează, în baza unei cereri depuse de persoana interesată și sub rezerva constituirii unei garanții, o amînare a plății cuantumului drepturilor de import sau de export de plătit, conform uneia dintre modalitățile următoare:

a) fie separat, pentru fiecare sumă reprezentînd drepturi de import sau de export înscrisă în contabiliate în conformitate cu articolul 123 alineatele (1) și (2) sau articolul 105 alineatul (6);

b) fie global, pentru cuantumul total al drepturilor de import sau de export, înscris în contabiliate în conformitate cu articolul 123 alineatele (1) și (2), pe o perioadă fixată de către organul vamal și care nu poate depăși 30 de zile;

c) fie global, pentru cuantumul total al drepturilor de import sau de export care face obiectul unei înscrieri unice în contabiliate în conformitate cu articolul 123 alineatul (2).

**Articolul 130.**Perioade de amînare a plății

(1) Perioada în care se amînă efectuarea unei plăți în temeiul articolului 129 este de 30 de zile.

(2) În cazul în care plata se amînă în conformitate cu articolul 129 litera (a), termenul se calculează începînd cu ziua următoare celei în cursul căreia datoria vamală este notificată debitorului.

(3) În cazul în care plata se amînă în conformitate cu articolul 129 litera (b), termenul se calculează începînd cu ziua următoare celei în care expiră perioada de cumulare. Acesta este redus cu un număr de zile corespunzător jumătății numărului de zile care formează perioada de cumulare.

(4) În cazul în care plata se amînă în conformitate cu articolul 129 litera (c), termenul se calculează începînd cu ziua următoare celei în care expiră perioada fixată pentru acordarea liberului de vamă pentru mărfurile în cauză. Acesta este redus cu un număr de zile corespunzător jumătății numărului de zile care formează perioada în cauză.

(5) În cazul în care perioadele menționate la alineatele (3) și (4) conțin un număr de zile impar, numărul de zile care se deduc din termenul de 30 de zile, conform respectivelor alineate, este egal cu jumătatea numărului par imediat inferior acestui număr impar.

**Articolul 131.** Alte facilități de plată

(1) Organul vamal poate acorda debitorului facilități de plată, altele decît amînarea plății, sub rezerva constituirii unei garanții.

(2) În cazul în care se acordă facilitățile menționate la alineatul (1), se percepe o dobîndă la credit, în plus față de cuantumul drepturilor de import sau de export. Rata dobînzii este echivalentă cu rata de bază a Băncii Naţionale a Moldovei la creditele pe termen scurt, care este în vigoare la data acordării facilității, pentru fiecare zi de utilizare a facilității, dacă legislaţia nu prevede altfel. În cazul încălcării termenului de acordare a facilității, se percep penalităţi în conformitate cu legislaţia.

(3) Organul vamal poate renunța la solicitarea constituirii unei garanții sau la aplicarea unei dobînzi la credit, în cazul în care se stabilește, pe baza unei evaluări documentate a situației debitorului, că aceasta ar provoca grave dificultăți de ordin economic sau social.

(4) Organul vamal renunță la perceperea unei dobînzi la credit în cazul în care suma pentru fiecare acțiune de recuperare este mai mică de 10 lei.

**Articolul 132.** Perceperea drepturilor de import şi de export

(1) Drepturile de import și de export neplătite în modul stabilit la articolul 124 se percep în mod incontestabil de către organul vamal din contul debitorului în baza documentelor executorii sau a documentelor echivalente acestota, în condițiile legii.

(2) Pentru fiecare zi de întîrziere a plăţii drepturilor de import şi de export se încasează o penalitate în mărimea stabilită de [Codul fiscal](lex:LPLP199704241163).

(3) Calcularea penalităţii şi reflectarea acesteia în evidenţe se efectuează lunar.

(4) Pentru sumele datoriei vamale stabilite în procesul controlului ulterior sau în urma recalculării drepturilor de import şi de export, majorarea de întîrziere se calculează pentru perioada de cînd sumele datoriilor vamale respective urmau să fie achitate şi pînă la data stingerii acestora. Înscrierea în evidenţe a majorării de întîrziere calculate în procesul controlului ulterior sau ca rezultat al recalculării drepturilor de import şi de export se efectuează în baza acțiunilor de regularizare.

(5) Majorarea de întîrziere se calculează separat, pentru fiecare tip de impozit sau taxă, în mărimea stabilită de [Codul fiscal](lex:LPLP199704241163).

(6) În cazul în care debitorul, după reflectarea datoriei vamale în sistemul informaţional vamal, are mijloace băneşti disponibile în evidenţe, majorarea de întîrziere nu se va calcula în limita părţii sumei de supraplată la buget, utilizată pentru stingerea datoriei vamale prin compensare. Modul şi procedura de stingere prin compensare se stabilesc de Ministerul Finanţelor.

(7) Remiterea datoriei vamale atrage anularea penalităţii aferente acesteia.

(8) Penalităţile se calculează din prima zi după expirarea termenului prelungit.

(9) Dacă debitorul nu are la cont mijloace băneşti, organul vamal este în drept să sechestreze bunurile, inclusiv valorile valutare ale acestuia, în condiţiile legii.

(10) În cazul în care persoana se eschivează de la achitarea drepturilor de import şi de export, organul vamal este în drept să emită şi să înainteze băncii respective dispoziţia de suspendare a operaţiunilor bancare în partea de cheltuieli din contul debitorului restanţier pînă la achitarea deplină, cu excepţia conturilor bancare deschise conform prevederilor acordurilor de împrumut încheiate între Republica Moldova şi donatorii externi. Banca, la data apariţiei mijloacelor băneşti pe cont, este obligată să informeze imediat organul vamal emitentă a dispoziţiei de suspendare a operaţiunilor la conturile bancare ale debitorului.

(11) Neplata în termen legal a datoriei vamale atrage, în mod suplimentar, suspendarea dreptului de efectuare a altor operaţiuni vamale de către debitorul respectiv pînă la stingerea datoriei vamale, în condiţiile stabilite de legislația vamală. În caz de litigiu, contestarea datoriei vamale suplimentare ori atacarea în instanţa judecătorească a deciziei organului vamal nu suspendă încasarea datoriei vamale şi aplicarea de măsuri suplimentare potrivit prevederilor prezentului cod, cu excepţia cazului în care reglementările unor legi speciale prevăd în mod expres acest lucru.

(12) Organul vamal este obligat să ia toate măsurile pentru încasarea datoriei vamale de la debitor şi numai în măsura în care acest lucru nu este posibil, datoria vamală se încasează de la persoanele care răspund solidar cu acesta pentru achitarea datoriei vamale.

**Secțiunea 3**

**Rambursarea (restituirea) și remiterea**

**Articolul 133.** Dispoziții generale

(1) Sub rezerva condițiilor stabilite în prezenta secțiune, cuantumul drepturilor de import și export se rambursează sau se anulează din oricare dintre motivele următoare:

a) drepturi de import sau de export percepute în plus;

b) mărfuri defecte sau neconforme cu dispozițiile contractului;

c) eroarea organului vamal

d) echitate.

(2) În cazul în care cuantumul drepturilor de import și de export a fost achitat și declarația vamală respectivă este invalidată în conformitate cu articolul 192, cuantumul respectiv se rambursează.

(3) Rambursarea sau remiterea este condiționată de prezentarea mărfurilor. Dacă mărfurile nu pot fi prezentate organului vamal, organul vamal competent să ia decizia acordă rambursarea sau remiterea numai în cazul în care deține dovezi care arată că mărfurile în cauză sunt mărfurile pentru care s-a solicitat rambursarea sau remiterea.

(4) Organul vamal rambursează sau remite cuantumul drepturilor de import sau de export menționat la alineatul (1) și alineatul (2) atunci cînd cuantumul acestora este egal cu cel puțin 10 lei, cu excepția cazului în care persoana în cauză solicită rambursarea sau remiterea unui cuantum inferior.

(5) Rambursarea drepturilor de import sau de export se efectuează în contul stingerii datoriilor debitorului faţă de bugetul public naţional, iar în lipsa datoriilor, la cererea debitorului, în contul viitoarelor obligaţii ale acestuia faţă de bugetul public naţional sau la contul bancar al debitorului respectiv. Rambursarea și remiterea drepturilor de import sau de export în contul stingerii datoriilor creditorilor debitorului, inclusiv persoanelor juridice şi fizice cesionari este interzisă.

(6) Rambursarea drepturilor de import sau de export se efectuează în modul stabilit de Guvern, într-un termen ce nu depăşeşte 30 de zile.

(7) În cazul în care organele vamale consideră că rambursarea sau remiterea ar trebui acordate în baza articolului 136, pentru cuantumul drepturilor de import sau de export ce egalează sau depășește 500 000 lei ca urmare a unei erori sau a unor circumstanțe speciale, decizia de rambursare sau remitere se adoptă de Serviciul Vamal cu avizarea Ministerului Finanțelor.

(8) Sub rezerva normelor de competență în materie decizională, în cazul în care organul vamal însuși constată în termenele menționate la articolul 137 alineatele (1) și (2)că se poate rambursa un cuantum al drepturilor de import sau de export în temeiul articolelor 134, 136 sau 137, acesta procedează din oficiu la rambursare sau la remitere.

(9) Nicio rambursare sau remitere nu este acordată în cazul în care situația care a condus la notificarea datoriei vamale rezultă dintr-o încălcare a legislației vamale de către debitor.

(10) Rambursarea nu presupune plata de dobînzi de către organul vamal. Cu toate acestea, se plătesc dobînzi în cazul în care decizia de acordare a rambursării nu este pusă în aplicare în termen de trei luni de la data la care a fost luată decizia, cu excepția cazului în care nerespectarea termenului nu s-a produs din cauza organelor vamale. În asemenea cazuri, se plătesc dobînzile pentru perioada cuprinsă între data la care expiră termenul de trei luni și data rambursării. Rata acestor dobînzi se calculează în conformitate cu articolul 131.

(11) În cazul în care organul vamal a acordat din greșeală o restituire, datoria vamală inițială este restabilită în măsura în care nu s-a prescris, în temeiularticolului 121**.** În asemenea cazuri, eventualele dobînzi achitate în temeiul alineatului (10) trebuie rambursate.

(12) Operatorul economic dispune de dreptul la restituirea drepturilor de import sau de export în cazul exportului mărfii după perfecţionarea activă, cu excepţia cazului în care la exportul produselor compensatoare a fost emisă/se întocmeşte o dovadă de origine preferenţială, care a fost acceptată de ţara de import.

**Articolul 134.** Drepturi de import sau de export percepute în plus

(1) Se procedează la rambursarea sau la remiterea cuantumului drepturilor de import sau de export în cazul în care cuantumul corespunzător datoriei vamale notificate inițial depășește cuantumul de plătit în mod legal sau datoria vamală a fost notificată debitorului cu nerespectarea modalităților prevăzute la articolul 120 alineatul (2) punctul 3) sau punctul 4).

(2) În cazul în care cererea de restituire se bazează pe existența, în momentul în care declarația de punere în liberă circulație este acceptată, a unei cote reduse sau zero a drepturilor de import aplicabile în cadrul unui contingent tarifar, a unui plafon tarifar sau a altor măsuri tarifare preferențiale, restituirea se acordă numai cu condiția ca, la data depunerii cererii însoțite de documentele necesare, oricare dintre următoarele condiții să fie îndeplinită:

a) în cazul unui contingent tarifar, volumul acestuia să nu fie epuizat;

b) în alte cazuri, restabilirea drepturilor datorate în mod normal să nu fi avut loc.

**Articolul 135.** Mărfuri defecte sau neconforme cu dispozițiile contractului

(1) Se procedează la rambursarea sau la anularea cuantumului drepturilor de import în cazul în care notificarea datoriei vamale se referă la mărfuri refuzate de către importator deoarece, în momentul acordării liberului de vamă, acestea erau defecte sau neconforme cu clauzele contractuale pe baza căruia au fost importate.

(2) Se consideră mărfuri defecte mărfurile deteriorate înaintea acordării liberului de vamă.

(3) Prin derogare de la alineatul (4), rambursarea sau remiterea se acordă cu condiția ca mărfurile să nu fi fost utilizate, cu excepția cazului în care o utilizare inițială este necesară pentru a constata defecțiunea sau neconformitatea acestora cu dispozițiile contractului, și ca acestea să fie scoase în afara teritoriului vamal.

(4) Rambursarea sau remiterea nu se acordă în următoarele situații:

a) în cazul în care mărfurile, înainte de a fi puse în liberă circulație, au fost plasate sub un regim special pentru a fi testate, cu excepția cazului în care se stabilește că defectele mărfurilor sau nerespectarea clauzelor contractuale nu ar fi putut fi detectate în mod normal în decursul acestor teste;

b) în cazul în care caracterul defectuos al mărfurilor a fost luat în considerare la stabilirea clauzelor contractuale, mai ales a prețului, înainte ca mărfurile să fie plasate într-un regim vamal care presupune apariția unei datorii vamale; sau

c) în cazul în care mărfurile sunt vîndute de solicitant după ce s-a stabilit caracterul lor defectuos sau neconformitatea cu clauzele contractuale.

(5) În baza unei cereri depuse de persoana interesată, organul vamal autorizează, în locul scoaterii mărfurilor de pe teritoriul vamal, plasarea acestora sub regimul de perfecționare activă, inclusiv în vederea distrugerii, sau de tranzit extern, de antrepozitare vamală sau de zonă liberă.

**Articolul 136.** Eroarea autorităților competente

(1) În alte cazuri decît cele menționate la articolul 133 alineatul (2), articolul 134, articolul 135 și articolul 137 un cuantum de drepturi de import sau de export se rambursează sau se anulează în cazul în care, ca urmare a unei erori a organului vamal, cuantumul datoriei vamale notificate inițial a fost inferior cuantumului de plătit, cu condiția ca următoarele condiții să fie îndeplinite:

a) debitorul nu ar fi putut, în mod rezonabil, să detecteze eroarea; și

b) debitorul a acționat cu bună-credință.

(2) În cazul în care condițiile prevăzute la articolul 134 alineatul (2) nu sunt îndeplinite, rambursarea sau remiterea se acordă dacă omisiunea de a aplica cota redusă sau zero a drepturilor de import a fost rezultatul unei erori din partea organelor vamale, iar declarația vamală de punere în liberă circulație a cuprins toate datele și a fost însoțită de toate documentele necesare pentru aplicarea cotei reduse sau zero.

(3) În cazul în care statutul preferențial al mărfurilor este stabilit pe baza unui sistem de cooperare administrativă cu autoritățile unei țări sau ale unui teritoriu situat în exteriorul teritoriului vamal, eliberarea unui certificat de către aceste autorități, în cazul în care acesta se dovedește a fi incorect, constituie o eroare care nu ar fi putut fi detectată în mod rezonabil, în sensul alineatului (1) litera (a).

(4) Cu toate acestea, eliberarea unui certificat incorect nu constituie o eroare în cazul în care eliberarea acestui certificat rezultă dintr-o prezentare incorectă a faptelor de către exportator, cu excepția cazului în care este evident că autoritățile emitente aveau la cunoștință sau trebuiau în mod rezonabil să aibă la cunoștință faptul că mărfurile nu corespund condițiilor fixate pentru acordarea beneficiilor regimului preferențial.

(5) Debitorul este considerat a fi de bună-credință în cazul în care este în măsură să demonstreze că, pe parcursul operațiunilor comerciale în cauză, a depus toate eforturile necesare pentru a garanta că toate condițiile privind tratamentul preferențial au fost întrunite.

**Articolul 137. Echitatea**

(1) În alte cazuri decât cele menționate la articolul 133 alineatul (2) și la articolele 134, 135 și 136, se procedează la rambursarea sau la remiterea cuantumului drepturilor de import sau de export, din motive de echitate, în cazul în care datoria vamală apare în condiții speciale în care nicio fraudă sau neglijență evidentă nu poate fi atribuită debitorului.

(2) Existența circumstanțelor speciale menționate la alineatul (1) este stabilită în cazul în care reiese clar din circumstanțele cazului că debitorul se află într-o situație excepțională în raport cu alți operatori care desfășoară aceeași activitate și că, în absența unor astfel de circumstanțe, nu ar fi suferit prejudiciul cauzat de perceperea cuantumului reprezentând drepturi de import sau de export.

**Articolul 138.** Procedura pentru rambursare și remiterea

(1) Cererile de rambursare sau de remitere prezentate în conformitate cu articolul 133 se depun la organul vamal în termenele următoare:

a) în caz de drepturi de import sau de export percepute în plus, de eroare a organelor vamale în termen de 5 ani de la data notificării datoriei vamale;

b) în caz de mărfuri defecte sau neconforme cu dispozițiile contractului, în termen de 1 an de la data notificării datoriei vamale;

c) în caz de invalidare a unei declarații vamale, în termenul fixat de normele privind invalidarea.

(2) Termenul menționat la alineatul (1) litera (a) și litera (b) este prelungit în cazul în care solicitantul face dovada că a fost împiedicat să depună o cerere în termenul stabilit ca urmare a unui caz fortuit sau de forță majoră.

(3) În cazul în care organul vamal nu este în măsură, ținînd seama de motivele invocate, să acorde rambursarea sau remiterea unui cuantum reprezentînd drepturi de import sau de export, este necesar să examineze temeinicia unei cereri de rambursare sau remitere ținînd seama de celelalte motive de rambursare sau de remitere, menționate la articolul 133

(4) În cazul în care se exercită o cale de atac împotriva notificării datoriei vamale în temeiul articolului 51, termenele menționate la alineatul (1) sunt suspendate începînd cu data la care se introduce acțiunea, pe durata procedurii respective.

**Articolul 139**. Delegarea de competențe

Guvernul prin intermediul actelor de punere în aplicare va stabili:

(a) normele de procedură referitoare la rambursare și remitere, menționate la articolul 133;

b) condițiile pentru acceptarea cererii de rambursare și remitere;

c) termenul pentru adoptarea unei decizii și suspendarea ei;

d) norme de procedură referitoare la notificarea deciziei;

e) consecințele neadoptării sau ale nenotificării unei astfel de decizii.

f) condițiile de caz fortuit sau de forță majoră;

g) circumstanțele cazului că debitorul se află într-o situație excepțională, reglementate în articolul 137.

**CAPITOLUL IV**

**Stingerea unei datorii vamale**

**Articolul 140.** Stingerea

(1) Fără a aduce atingere dispozițiilor în vigoare cu privire la nerecuperarea cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzător unei datorii vamale în caz de insolvabilitate a debitorului constatată pe cale judiciară, datoria vamală la import sau la export se stinge în următoarele cazuri:

1) atunci cînd datoria vamală nu mai poate fi notificată debitorului, în conformitate cu articolul 121;

2) prin plata cuantumului drepturilor de import sau de export;

3) sub rezerva alineatului (5), prin remiterea cuantumului;

4) în cazul în care, în privința mărfurilor declarate pentru un regim vamal care comportă obligația plății drepturilor de import sau de export , declarația vamală este invalidată;

5) în cazul în care mărfurile supuse drepturilor de import sau de export sunt reținute și simultan sau ulterior confiscate;

6) în cazul în care mărfurile supuse drepturilor de import sau de export sunt distruse sub supraveghere vamală sau abandonate în favoarea statului;

7) în cazul în care dispariția mărfurilor sau neîndeplinirea obligațiilor care decurg din legislația vamală rezultă din distrugerea totală sau din pierderea iremediabilă a acestora ca rezultat al naturii mărfurilor sau al unui caz fortuit sau de forță majoră sau ca o consecință a unor instrucțiuni ale organelor vamale; în sensul prezentului punct , mărfurile sunt considerate a fi pierdute în mod iremediabil în cazul în care au devenit inutilizabile de către orice persoană;

8) cazul în care datoria vamală a apărut în temeiul articolului 98 sau al articolului 101 și sunt întrunite condițiile de mai jos:

a) nerespectarea care a dus la apariția datoriei vamale nu a avut consecințe semnificative asupra funcționării corecte a regimului declarat și nu constituie o tentativă de fraudă;

b) toate formalitățile necesare pentru reglementarea situației mărfurilor sunt îndeplinite ulterior;

9) în cazul în care mărfurile, puse în liberă circulație fără drepturi de import sau cu o cotă redusă datorită destinației lor finale, au fost exportate cu permisiunea organului vamal;

10) în cazul în care datoria a apărut în temeiul articolului 116 și în cazul în care formalitățile îndeplinite pentru a permite obținerea tratamentului tarifar preferențial menționat în articolul respectiv sunt anulate;

11) în cazul în care, sub rezerva alineatului (6), datoria vamală a apărut în temeiul articolului 98 și se furnizează organului vamal dovada că mărfurile nu au fost utilizate sau consumate și au fost scoase în afara teritoriului vamal.

(2) În cazurile prevăzute la alineatul (1) punctul 5), datoria vamală este totuși considerată, avînd în vedere sancțiunile aplicabile infracțiunilor vamale, ca nefiind stinsă în cazul în care legislația în vigoare prevede că drepturile de import sau de export sau existența unei datorii vamale servesc drept bază pentru stabilirea sancțiunilor.

(3) În cazul în care, conform alineatului (1) punctul 7), o datorie vamală se stinge în privința unor mărfuri puse în liberă circulație cu scutire sau reducere de drepturi de import datorită destinației lor finale, deșeurile și resturile rezultate din distrugerea acestora sunt considerate drept mărfuri străine.

(4) Dispozițiile în vigoare referitoare la ratele standard de pierdere iremediabilă ca rezultat al naturii mărfurilor se aplică în cazul în care persoana în cauză nu poate face dovada că pierderea efectivă o depășește pe cea calculată prin aplicarea ratei standard pentru mărfurile respective.

(5) În cazul în care mai multe persoane sunt supuse plății cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale și se acordă o remitere, datoria vamală se stinge numai pentru persoana sau persoanele pentru care remiterea a fost acordată.

(6) În cazul menționat la alineatul (1) punctul 11), datoria vamală nu este stinsă în privința oricărei persoane care a comis o tentativă de fraudă.

(7) În cazul în care datoria vamală apare în temeiul articolului 98, aceasta se stinge în privința persoanei al cărei comportament nu a implicat nicio tentativă de fraudă și care a contribuit la lupta împotriva fraudei.

**Articolul 141**. Situațiile de nerespectare fără efect semnificativ asupra funcționării corecte a unui regim vamal

(1) Următoarele situații sunt considerate drept nerespectare fără efect semnificativ asupra funcționării corecte a unui regim vamal:

a) depășirea unui termen cu o perioadă de timp care nu este mai lungă decît prelungirea termenului care ar fi fost acordată în cazul în care ar fi fost solicitată;

b) în cazul în care a apărut o datorie vamală pentru mărfurile plasate sub un regim special sau în depozitare temporară în conformitate cu articolul 98 alineatul (1) litera a) sau c), iar mărfurile respective au fost ulterior puse în liberă circulație;

c) în cazul mărfurilor plasate sub un alt regim special decît cel de tranzit și de zone libere sau în cazul mărfurilor aflate în depozitare temporară, dacă a fost comisă o eroare referitoare la informațiile din declarația vamală de încheiere a regimului sau a depozitării temporare, cu condiția ca eroarea să nu aibă niciun impact asupra încheierii regimului sau a încheierii depozitării temporare;

d) în cazul în care a apărut o datorie vamală în conformitate cu articolul 98 alineatul (1) litera (a) sau (b), cu condiția ca persoana în cauză să informeze organul vamal competent cu privire la neconformitate fie înainte ca datoria vamală să fie notificată, fie înainte ca organul vamal să fi informat persoana respectivă că intenționează să efectueze un control.

**CAPITOLUL V**

**Executarea silită a datoriei vamale**

**Articolul 142.** Condiţiile declanşării executării silite a datoriei vamale

Executarea silită a datoriei vamale se declanşează dacă sînt îndeplinite cumulativ următoarele condiţii:

a) existenţa datoriei vamale ajunsă la scadenţă, în baza unui act cu valoare executorie, inclusiv al instanţei de judecată;

b) neexpirarea termenelor de prescripţie stabilite în prezentul cod;

c) debitorului nu i-a fost intentată o procedură de insolvabilitate prin care să i se aplice suspendarea executării datoriilor debitoare, conform legislaţiei.

**Articolul 143.** Modalităţile de executare silită a datoriei vamale

(1) Executarea silită a datoriei vamale se efectuează prin:

a) încasare a mijloacelor băneşti, inclusiv în valută străină, de pe conturile bancare ale debitorului, cu excepţia celor de pe conturile de credit şi provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social);

b) ridicare de la debitor a mijloacelor băneşti în numerar, inclusiv în valută străină;

c) urmărire a bunurilor debitorului, cu excepţia celor menţionate la lit.a) şi b);

d) urmărire a datoriilor debitoare ale debitorului prin modalităţile prevăzute la lit.a) şi b).

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

(3) În cazul în care, după ce s-au aplicat modalităţile de executare silită, datoria vamală a debitorului nu a fost stinsă în totalitate, iar aplicarea ulterioară a executării silite este imposibilă, organul vamal are dreptul să iniţieze aplicarea modalităţilor de depăşire a insolvabilităţii în conformitate cu legislaţia.

**Articolul 144.** Organul abilitat cu executarea silită a datoriei vamale

(1) Executarea silită a datoriei vamale se efectuează de către organul vamal în conformitate cu prevederile legislaţiei în vigoare.

(2) Actele administrative emise de organul vamal în cadrul procedurii de executare silită pot fi contestate în instanţa de judecată conform legislaţiei în vigoare.

(3) Organul vamal colaborează cu alte organe de drept, autorităţi şi cu persoane juridice, care sînt obligate să-i acorde informaţii pentru executarea datoriei vamale.

**Articolul 145.** Regulile generale de executare silită a datoriei vamale

(1) Executarea silită a datoriei vamale se face în orele de program şi extraprogram ale organului vamal conform procedurilor legale stabilite.

(2) Dacă debitorul nu poate fi găsit pe adresele cunoscute, organul vamal va solicita intervenţia autorităţilor publice competente.

(3) În cazul în care debitorul a fost trecut, complet sau parţial, la evidenţa unui alt organ vamal, dosarul lui şi decizia de executare silită a datoriei vamale se remit acestuia în vederea continuării procedurii.

(4) Dacă bunurile sau debitorii debitorului se află în diferite unităţi administrativ-teritoriale, executarea silită a datoriei vamale o efectuează organul vamal de la locul de evidenţă a debitorului şi, după caz, cu participarea angajatului vamal de la locul aflării bunurilor sau de la sediul (domiciliul) debitorului.

(5) Organul vamal este în drept să aplice una sau mai multe modalităţi de executare silită a datoriei vamale. Executarea silită a datoriei vamale în modul prevăzut la articolul 143 se face în temeiul unei decizii, emisă pe un formular tipizat aprobat de Serviciul Vamal, care are valoare de document executoriu.

(6) Cheltuielile aferente executării silite a datoriei vamale se efectuează de la bugetul de stat, urmînd să fie recuperate din contul debitorului.

**Articolul 146.** Încasarea de mijloace băneşti de pe conturile bancare ale debitorului

(1) Din momentul cînd datoria vamală ajunge la scadenţă sau începînd cu ziua următoare celei în care a apărut datoria vamală sau în care s-a aflat despre apariția ei, organul vamal este în drept să înainteze ordine incaso, care au valoare de documente executorii, la conturile bancare (cu excepţia contului de împrumut, a conturilor bancare deschise conform prevederilor acordurilor de împrumut încheiate între Republica Moldova şi donatorii externi, a contului provizoriu (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum şi a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecţi ai activităţii de întreprinzător (în cazul executorilor judecătoreşti – numai conturile speciale), conturile de acumulare deschise conform legislaţiei insolvabilităţii) ale debitorului dacă acesta dispune de ele şi dacă organul vamal le cunoaşte. Pentru toate categoriile de conturi bancare înscrise în Registrul fiscal de stat, ordinele incaso se emit în monedă naţională. La executarea ordinului incaso emis în moneda naţională înaintat la contul în valută străină al debitorului, instituţia financiară efectuează operaţiunea de cumpărare a valutei străine contra monedei naţionale aplicînd cursul valutar stabilit de aceasta, cu transferarea leilor moldoveneşti la bugetul public naţional în aceeaşi zi..

(2) În cazul în care debitorul deţine la contul său bancar mijloace băneşti, instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) este obligată să execute, în limita acestor mijloace, ordinul incaso al organului vamal în decursul a 24 de ore din momentul în care a fost primit.

(3) În cazul în care în ziua sau anterior recepţionării ordinului incaso privind încasarea mijloacelor băneşti de pe conturile bancare ale debitorului au fost înaintate alte documente executorii şi/sau în aceeaşi zi au fost înaintate alte ordine incaso pentru acelaşi cont/conturi bancare, emise de organele legal abilitate, şi mijloacele băneşti disponibile în aceste conturi nu sînt suficiente pentru executarea integrală a ordinelor incaso şi a documentelor executorii indicate, acestea (ordinul incaso şi documentul executoriu) se remit de către instituţia financiară (sucursală sau filială) în aceeaşi zi primului executor judecătoresc emitent, pentru încasarea şi distribuirea mijloacelor băneşti în ordinea satisfacerii creanţelor şi conform procedurii stabilite de Codul de executare. În aceeaşi zi, instituţia financiară (sucursala sau filiala) informează în scris şi/sau prin alte metode legale organul vamal despre existenţa altor ordine incaso şi/sau documente executorii şi despre remiterea acestora executorului judecătoresc corespunzător.

(4) În cazul în care debitorul nu deţine la contul său bancar mijloace băneşti pentru a stinge, total sau parţial, datoria vamală şi nu există situaţiile prevăzute la alin.(3), instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) remite organului vamal, în termen de 3 ore după  termenul reglementat de alin.(2) al prezentului articol, informaţia privind executarea ordinului incaso. În cazul suspendării operaţiunilor la contul bancar pentru nestingerea datoriei vamale, instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) informează imediat organul vamal despre înscrierea în contul debitorului a mijloacelor băneşti. Procedura încasării incontestabile a mijloacelor de la conturile bancare se stabileşte de Banca Naţională a Moldovei în comun cu Ministerul Finanţelor.

(5) Pentru situaţiile reglementate la alin.(3) al prezentului articol se vor aplica prin analogie dispoziţiile art.92 din Codul de executare.

(6) În urma alăturării realizate conform procedurii stabilite la alin.(5) al prezentului articol şi după expirarea termenului de alăturare stabilit la art.92 din Codul de executare, executorul judecătoresc va comunica, în termen de 3 zile, organului vamal despre toate acţiunile şi actele care trebuie sau au fost realizate cu această ocazie, în special cele care vizează gradul de prioritate a creanţelor care concurează pentru mijloacele băneşti aflate pe conturile debitorului ce sînt implicate în procedura de executare respectivă şi va solicita avizul organului vamal în acest sens.

(7) Repartizarea sumelor încasate de pe conturile debitorului (în speţele care vizează şi creanţele statului) se va realiza conform prevederilor legale în vigoare şi doar în baza avizului pozitiv al organului vamal.

În cazul primirii refuzului privind ordinea de repartizare a sumelor, actele ulterioare în acest sens ale executorului judecătoresc sînt lovite de nulitate, executorul judecătoresc fiind obligat să se conformeze prescripţiilor privind modul de repartizare a sumelor indicate de către organul vamal, ţinînd cont de prevederile legislaţiei în vigoare.

**Articolul 147.** Ridicarea de la debitor a mijloacelor băneşti în numerar

(1) Executarea silită a datoriei vamale prin ridicarea de mijloace băneşti în numerar este aplicată debitorului.

(2) Pentru ridicarea de la debitor a mijloacelor băneşti în numerar, inclusiv în valută străină, angajatul vamal controlează sediul şi încăperile în care debitorul păstrează numerarul.

(3) Deschiderea fără consimţămîntul debitorului (reprezentantului acestuia) sau în lipsa acestuia a sediului şi încăperilor în care se păstrează numerarul se efectuează în prezenţa a doi martori asistenţi. Pînă la sosirea acestora din urmă, angajatul vamal sigilează sediul şi încăperile.

(4) Faptul ridicării numerarului şi al deschiderii sediului şi încăperilor fără consimţămîntul debitorului sau reprezentantului acestuia este consemnat în acte semnate de cei prezenţi. Actele se întocmesc în două exemplare. Exemplarul al doilea se remite debitorului sau reprezentantului acestuia contra semnătură pe primul exemplar sau se expediază recomandat debitorului în aceeaşi zi sau în următoarea zi lucrătoare.

(5) Angajatul vamal predă mijloacele băneşti ridicate instituţiei financiare (sucursalei sau filialei acesteia), care este obligată să le primească şi să le transfere la contul trezorerial de încasări. Valuta străină se predă instituţiei financiare (sucursalei sau filialei acesteia) contra lei moldoveneşti la cursul valutar stabilit de aceasta, cu transferarea ulterioară a leilor moldoveneşti la contul respectiv. Valuta străină care nu poate fi comercializată (de exemplu, valuta străină care nu este solicitată pe piaţa valutară internă) se păstrează la instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) pînă la posibila comercializare.

(6) Dacă depunerea mijloacelor băneşti în numerar la instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) în ziua ridicării lor este imposibilă, ele vor fi predate instituţiei financiare în următoarea zi lucrătoare.

**Articolul 148.** Reguli generale de sechestrare a bunurilor

(1) Îndeplinirea deciziei organului vamal de sechestrare a bunurilor debitorului se efectuează, dacă legislaţia nu prevede altfel, în prezenţa debitorului (a reprezentantului acestuia), a persoanei lui cu funcţie de răspundere, iar în cazul în care debitorul este persoană fizică neînregistrată ca subiect al activităţii de întreprinzător – a unui membru al familiei lui cu capacitate deplină de exerciţiu.

(2) Dacă debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcţie de răspundere se eschivează de a fi prezenţi la sechestrarea bunurilor, aceasta se efectuează fără consimţămîntul sau în absenţa lor. Deschiderea fără consimţămîntul debitorului (reprezentantului acestuia), al persoanei lui cu funcţie de răspundere ori în lipsa acestora a încăperilor şi a altor locuri în care se află bunurile, precum şi sechestrarea lor, se efectuează în prezenţa a doi martori asistenţi.

(3) Dacă bunurile debitorului se află la domiciliul sau la reşedinţa lui sau a unor alte persoane, sechestrarea bunurilor se va face numai cu consimţămîntul debitorului sau al persoanei căreia îi aparţine domiciliul sau reşedinţa.

(4) Dacă persoana fizică nu permite accesul în domiciliul sau în reşedinţa sa pentru a i se sechestra bunurile, angajatul vamal consemnează faptul într-un act. În astfel de cazuri, organul vamal va intenta o acţiune în justiţie. După ce instanţa judecătorească emite o decizie de executare silită a datoriei vamale, aceasta este îndeplinită în conformitate cu legislaţia în vigoare.

(5) Dacă debitorul nu şi-a stins datoria vamală şi dacă acţiunile de sechestrare a bunurilor nu au fost atacate în decursul a 30 de zile lucrătoare din data sechestrării, organul vamal transmite bunurile sechestrate organului abilitat să le comercializeze. În cazul în care acţiunile organului vamal sînt contestate, transmiterea bunurilor menţionate în contestaţie sau în cererea de chemare în judecată se suspendă pînă la soluţionarea cauzei.

(6) Bunurile sechestrate de organul vamal se urmăresc în conformitate cu legislaţia în vigoare.

**Articolul 149.** Sechestrarea bunurilor ca modalitate de asigurare a executării silite a datoriei vamale

(1) În temeiul deciziei organului vamal privind executarea silită a datoriei vamale, sînt supuse sechestrării toate bunurile proprietate a debitorului, indiferent de locul aflării lor, cu excepţia celor enumerate la alineatul (6).

(2) Sechestrarea bunurilor în temeiul deciziei organului vamal este efectuată de angajatul vamal.

(3) Înainte de a se proceda la sechestrare, debitorului (reprezentantului acestuia), persoanei lui cu funcţie de răspundere li se remite o copie de pe decizia privind executarea silită a datoriei vamale şi li se aduce la cunoştinţă în scris ce drepturi şi datorii au în timpul sechestrării, ce răspundere prevede legea pentru neîndeplinirea datoriilor.

(4) Debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcţie de răspundere sînt datori să prezinte spre sechestrare toate bunurile, inclusiv cele date unor alte persoane la păstrare sau în folosinţă, precum şi documentele confirmative ale dreptului de proprietate asupra bunurilor, şi să comunice în scris:

a) informaţii despre bunurile care nu aparţin debitorului şi despre proprietarii acestora;

b) informaţii despre bunurile care aparţin debitorului şi care au fost date unor alte persoane la păstrare sau în folosinţă;

c) informaţii despre bunurile gajate;

d) informaţii despre bunurile sechestrate de alte autorităţi publice.

(5) Pentru depistarea bunurilor debitorului, angajatul vamal este în drept să cerceteze locurile în care se presupune că se află acestea, iar în cazul domiciliului şi reşedinţei – cu acordul persoanei căreia îi aparţine sau în baza hotărîrii instanţei judecătoreşti.

(6) Nu pot fi sechestrate următoarele bunuri:

a) produsele agricole perisabile, conform unei liste aprobate de Guvern;

b) bunurile gajate sau ipotecate pînă la momentul sechestrării;

c) bunurile personale ale persoanei fizice care, conform Codului de executare, nu pot fi urmărite;

d) bunurile sechestrate de alte autorităţi publice;

e) alte bunuri care, conform legislaţiei, nu pot fi urmărite.

(7) Vor fi sechestrate bunuri numai în valoarea necesară şi suficientă pentru stingerea datoriei vamale, pentru achitarea impozitelor şi taxelor aferente comercializării bunurilor sechestrate, al căror termen de plată este stabilit pînă la sau la data comercializării acestora, şi pentru recuperarea cheltuielilor de executare silită.

(8) Pentru determinarea cantităţii suficiente de bunuri ce urmează a fi sechestrate, în momentul sechestrării se stabileşte preţul de sechestru al bunurilor după valoarea lor de bilanţ, în conformitate cu datele contabilităţii ale debitorului. În cazul cînd persoanele care, conform legislaţiei, nu ţin contabilitatea şi cînd debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcţie de răspundere se eschivează de a fi prezenţi la sechestru sau lipsesc, preţul de sechestru al bunurilor îl stabileşte angajatul vamal conform procedurilor de evaluare stabilite de legislaţia în vigoare, luînd în considerare starea lor tehnică şi alte caracteristici. Pentru constatarea stării tehnice pot fi invitaţi, după caz, specialişti în domeniu. Valorile mobiliare sînt sechestrate la preţul lor nominal. Cota-parte într-o societate se determină conform documentelor ei de constituire.

(9) În cazul sechestrării bunurilor, angajatul vamal întocmeşte, în două exemplare, după un model aprobat de Serviciul Vamal, lista bunurilor sechestrate. Fiecare foaie este semnată de participanţii la sechestru.

(10) În lista bunurilor sechestrate se indică denumirea, cantitatea, semnele de identificare individuală şi valoarea bunurilor. La valorile mobiliare se indică numărul, emitentul, preţul nominal şi alte date cunoscute la momentul sechestrării.

(11) După trecerea în listă a bunurilor sechestrate, se întocmeşte, în două exemplare, actul de sechestru după un model aprobat de Serviciul Vamal şi se semnează de participanţii la sechestru. Exemplarul al doilea se remite debitorului (reprezentantului acestuia), persoanei lui cu funcţie de răspundere contra semnătură.

(12) Bunurile sechestrate se lasă spre păstrare în locul aflării lor la momentul sechestrării: la debitorul sau la o altă persoană. În cel de al doilea caz, se admite anularea bunurilor spre păstrare nemijlocit debitorului, care este obligat să le primească. La decizia angajatului vamal, bunurile pot fi remise spre păstrare unor alte persoane în bază de contract. Bijuteriile şi alte obiecte de aur, argint, platină şi de metale din grupa platinei, pietrele preţioase şi perlele, precum şi reziduurile din astfel de materiale, sînt depuse spre păstrare la instituţia financiară (sucursala sau filiala acesteia) de către angajatul vamal. Responsabili de păstrarea bunurilor sechestrate sînt debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcţie de răspundere sau persoana care o suplineşte, cărora li s-a adus la cunoştinţă faptul sechestrării, sau persoana căreia i-au fost încredinţate sub semnătură bunurile sechestrate.

(13) Actul de sechestru conţine somaţia că dacă, în termen de 30 de zile lucrătoare din data aplicării sechestrului, debitorul nu va plăti datoria vamală, bunurile sechestrate se vor comercializa conform prevederilor Codului fiscal.

(14) Dacă debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcţie de răspundere refuză să semneze actul de sechestru, angajatul vamal notează în dreptul numelui acestuia: “*A refuzat să semneze*”. Nota refuzului se confirmă prin semnătura martorilor asistenţi. În cazul absenţei acestora, actul de sechestru este semnat de angajatul vamal, exemplarul al doilea fiind expediat recomandat debitorului în aceeaşi zi în care a fost semnat actul de sechestru sau în ziua următoare.

(15) Dacă debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcţie de răspundere nu sînt prezenţi la sechestru, faptul se va consemna în actul de sechestru în prezenţa a doi martori asistenţi, exemplarul al doilea fiind expediat recomandat debitorului în 24 de ore.

(16) În cazul sechestrării valorilor mobiliare, organul vamal va remite, în aceeaşi zi sau în ziua următoare, copia de pe actul de sechestru registratorului independent sau persoanei care ţine evidenţa lor. Aceştia vor consemna în registrul respectiv, imediat după primirea copiei, sechestrarea valorilor mobiliare. Din acest moment, nu se va mai face, fără acordul organului vamal, nicio operaţiune cu valorile mobiliare sechestrate.

(17) În cazul sechestrării bunurilor imobiliare, organul vamal va remite, în aceeaşi zi sau în ziua următoare, copia de pe actul de sechestru şi decizia de executare silită a datoriei vamale oficiilor cadastrale teritoriale pentru notarea aplicării sechestrului.

(18) Dacă debitorul nu dispune de bunuri care, conform legislaţiei, pot fi sechestrate, angajatul vamal întocmeşte un act de carenţă (imposibilitatea executării).

**Articolul 150.** Sechestrarea bunurilor debitorului aflate la alte persoane

(1) Bunurile debitorului aflate la alte persoane în baza unor contracte de împrumut, de arendă, de închiriere, de păstrare, a altor tipuri de contracte se includ în lista bunurilor sechestrate în baza documentelor de care dispune debitorul referitor la aceste bunuri. După semnarea actului de sechestru, persoanei la care se află bunurile, în aceeaşi zi sau în ziua următoare, i se remite o somaţie despre sechestrarea bunurilor debitorului, despre datoria ei de a asigura integritatea lor şi despre interdicţia de a le transmite debitorului sau unor terţi fără acordul organului vamal. Bunurile sînt examinate, după caz, la locul aflării lor.

(2) Dacă, în cadrul unor controale, se descoperă că bunurile debitorului sînt deţinute de o altă persoană şi că ele nu au fost sechestrate anterior, acesteia i se remite, în aceeaşi zi sau în ziua următoare, o somaţie despre sechestrarea bunurilor debitorului, despre datoria ce-i revine de a asigura integritatea lor şi despre interdicţia de a le transmite debitorului sau unor terţi fără acordul organului vamal. Concomitent, se va întocmi o listă a acelor bunuri, fiecare pagină fiind semnată de angajatul vamal şi de deţinătorul bunurilor sau reprezentantul acestuia.

(3) După semnarea listei bunurilor deţinute de o altă persoană, angajatul vamal o va verifica după documentele de contabilitate ale debitorului. După identificarea bunurilor se va întocmi un act de sechestru.

(4) Comercializarea bunurilor sechestrate și ridicarea bunurilor se efectuează în conformitate cu art.203 și 204 din Codul fiscal.

**Articolul 151.** Ridicarea sechestrului

(1) Sechestrul de pe bunuri se ridică în cazul:

a) stingerii, totale sau parţiale, a datoriei vamale şi al recuperării de către organul vamal a cheltuielilor de executare silită;

b) stingerii, totale sau parţiale, a datoriei vamale şi al recuperării cheltuielilor de executare silită prin alte modalităţi de executare silită;

c) necesităţii sechestrării unor alte bunuri în vederea urgentării plăţii restanţelor;

d) înstrăinării sau dispariţiei bunurilor;

e) imposibilităţii comercializării bunurilor;

f) emiterii unei decizii în acest sens de către autoritatea care examinează plîngerea dacă se încalcă procedura de sechestrare;

g) încheierii cu organul vamal a contractului privind modificarea termenului de stingere a datoriei vamale cu recuperarea pînă la semnarea contractului a cheltuielilor legate de executarea silită suportate anterior semnării contractului;

h) emiterii unei încheieri/hotărîri a instanţei de judecată.

(2) După ridicarea sechestrului de pe bunuri, organul vamal le restituie debitorului dacă le-a pus la păstrare în alt loc. În cazul în care dreptul de proprietate asupra bunurilor a trecut la persoana care le-a cumpărat în modul stabilit de [Codul fiscal](lex:LPLP199704241163), acestea nu se restituie.

(3) În cazul stingerii parțiale a datoriei vamale, organul vamal dispune ridicarea sechestrului de pe bunuri şi aplică imediat sechestru pe bunurile debitorului în măsură suficientă pentru a asigura stingerea datoriei vamale existente şi compensarea cheltuielilor de executare silită suportate, precum şi a impozitelor şi taxelor aferente comercializării bunurilor.

**Articolul 152.** Urmărirea datoriei debitoare

(1) Urmărirea datoriei debitoare de la persoane care au sediul în Republica Moldova se face în baza listei debitorilor, prezentată de debitorul, sau a altor informaţii de care dispune organul vamal. În conformitate cu tratatele internaţionale la care Republica Moldova este parte, pot fi urmărite datoriile debitoare de la persoane din străinătate, precum şi de la debitorii autohtoni în beneficiul debitorului străin.

(2) Urmărirea datoriei debitoare se efectuează şi atunci cînd însuşi debitorul are o datorie vamală.

(3) Pentru urmărirea datoriei debitoare, debitorul este obligat să prezinte organului vamal lista debitorilor, semnată de el (de reprezentantul său), de persoana sa cu funcţie de răspundere. La cererea organului vamal, datele din listă sînt confirmate documentar.

(4) În baza datelor furnizate de debitorul, organul vamal verifică dacă datoriile debitoare au devenit scadente şi dacă debitorul are dreptul să ceară plata lor. În cazul în care dreptul de a cere plata datoriilor este confirmat, organul vamal, în aceeaşi zi sau în ziua următoare, remite debitorului somaţia că, la data primirii ei, asupra sumelor pe care el le datorează debitorului s-a aplicat sechestru în cuantumul datoriei vamale a acestuia şi că debitorul este obligat să stingă datoria vamală.

(5) Persoana care a primit somaţia este obligată ca, în termen de 10 zile lucrătoare, să confirme sau să infirme, parţial ori total, datoria debitoare a debitorului indicată în somaţie. Dacă datoria este infirmată, la scrisoare se anexează copiile de pe documentele de rigoare.

(6) Dacă suma datoriei debitoare a debitorului a fost confirmată sau dacă ea a fost infirmată fără anexarea documentelor de rigoare, precum şi dacă, la expirarea a 10 zile lucrătoare de la primirea somaţiei, nu i s-a răspuns organului vamal, acesta are dreptul să aplice debitorului, în modul corespunzător, modalităţile de executare silită a datoriei vamale enumerate la articolul 143.

**Articolul 153.** Imposibilitatea executării silite a datoriei vamale

(1) Executarea silită a datoriei vamale se consideră imposibilă dacă:

a) persoana lichidată nu are succesor şi nu posedă bunuri pasibile urmăririi;

b) persoana se află în proces de lichidare (dizolvare) sau în procedură de insolvabilitate;

c) persoana fizică care nu este subiect al activităţii de întreprinzător nu posedă bunuri care ar putea fi sechestrate conform prezentei secţiuni;

d) persoana fizică care nu este subiect al activităţii de întreprinzător şi-a părăsit domiciliul, nu poate fi găsită şi nu are bunuri care ar putea fi sechestrate conform prezentei secţiuni;

e) persoana fizică a decedat şi nu există alte persoane obligate prin lege să-i stingă datoria vamală;

f) există act judecătoresc ce suspendă executarea deciziei Serviciului Vamal asupra cazului de executare silită – pe perioada valabilităţii actului de suspendare;

g) există actul respectiv al instanţei de judecată sau al executorului judecătoresc potrivit căruia perceperea datoriei vamale este imposibilă sau există ordonanţa privind intentarea cauzei penale pe faptul pseudoactivităţii de întreprinzător.(2) Suma datoriei vamale a cărei executare silită este imposibilă, precum şi suma datoriilor vamale stinse prin renunţarea la încasare, în cazul cînd se constată că este nedatorată, sînt luate la o evidenţă separată, în modul stabilit de Ministerul Finanţelor, pînă la expirarea termenului de prescripţie.

**Articolul 154.** Evidenţa acţiunilor de executare silită a datoriei vamale

(1) Evidenţa acţiunilor de executare silită a datoriei vamale o ţine organul vamal în modul stabilit.

(2) În ziua semnării sau cel tîrziu în ziua lucrătoare imediat următoare acesteia, actele ce confirmă acţiunile de executare silită a datoriei vamale se înscriu la organul vamal în registre speciale de evidenţă, ţinute manual sau electronic, de un model stabilit de Serviciul Vamal.

(3) În dosarul debitorului căruia i s-a aplicat executarea silită a datoriei vamale se păstrează decizia organului vamal despre executarea silită, ordinele incaso, actul de sechestru, procesul-verbal privind rezultatele licitaţiei, contractul de vînzare-cumpărare, corespondenţa cu debitorul şi cu alte persoane, alte documente referitoare la caz.

**TITLUL IV**

**MĂRFURI INTRODUSE PE TERITORIUL VAMAL**

**CAPITOLUL I**

**Intrarea mărfurilor**

**Secțiunea 1**

**Intrarea mărfurilor pe teritoriul vamal**

**Articolul 155.** Depunerea unei notificări sumare de intrare

(1) Organul vamal poate solicita introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal după prezentarea notificării sumare de intrare.

(2) În cazul menționat de alineatul (1), notificarea sumară de intrare se depune la biroul vamal unde are loc prima intrare, anterior introducerii mărfurilor pe teritoriul vamal.

(3) Notificarea sumară de intrare se depune de către transportator. În pofida obligațiilor acestuia, notificarea sumară de intrare poate fi depusă și de una dintre următoarele persoane:

(a) importatorul, destinatarul sau orice altă persoană în numele sau din contul cărora acționează transportatorul;

(b) orice persoană în măsură să prezinte mărfurile în cauză sau să asigure prezentarea acestora la biroul vamal de intrare.

(4) Notificarea sumară de intrare conține datele necesare pentru analiza de risc în scopul securității și siguranței.

(5) Procedura de aplicare a notificării sumare de intrare se stabilește de Guvern.

**CAPITOLUL II**

**Sosirea mărfurilor**

**Secțiunea 1**

**Introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal**

**Articolul 156.** Notificarea sosirii unei nave maritime sau a unei aeronave

(1) Operatorul unei nave maritime sau al unei aeronave care intră pe teritoriul vamal notifică biroul vamal de primă intrare cu privire la sosirea mijlocului de transport.

(2) Atunci cînd organul vamal are la dispoziție informații cu privire la sosirea unei nave maritime sau a unei aeronave, acesta acordă o derogare de la obligația de notificare menționată la alineatul (1).

(3) Organul vamal permite utilizareasistemelor portuare sau aeroportuare sau a altor sisteme de informații disponibile să fie utilizate pentru a notifica sosirea mijloacelor de transport.

(4) Procedura de aplicare a prezentului articol se stabilește de Guvern.

**Articolul 157.** Supravegherea vamală

(1) Mărfurile care sunt introduse pe teritoriul vamal sunt supuse, de la data acestei introduceri, unei supravegheri vamale și fac obiectul controalelor vamale. Dacă este cazul, acestea fac obiectul prohibițiilor sau al restricțiilor justificate din motive de moralitate publică, de ordine publică, de securitate publică, de protecție a sănătății și a vieții persoanelor și a animalelor sau de ocrotire a plantelor, de protecție a mediului înconjurător, a patrimoniului național cu valoare artistică, istorică sau arheologică și de protecție a proprietății industriale sau comerciale, inclusiv al controlului vizînd precursorii de droguri, mărfurile care încalcă anumite drepturi de proprietate intelectuală și sumele de bani în numerar, precum și al aplicării măsurilor de conservare și administrare a patrimoniului piscicol și a celor de politică comercială.

(2) Mărfurile rămîn sub supraveghere atît timp cît este necesar pentru a le fi determinat statutul vamal, iar supravegherea nu încetează decît cu permisiunea organului vamal.

(3) Fără a aduce atingere dispozițiilor articolului 363, mărfurile autohtone nu fac obiectul unei supravegheri vamale odată ce le-a fost stabilit statutul vamal.

(4) Mărfurile străine rămîn sub supraveghere vamală, fie pînă cînd se schimbă statutul vamal al acestora, fie pînă la scoaterea de pe teritoriul vamal sau distrugerea lor.

(5) Titularul mărfurilor aflate sub supraveghere vamală poate oricînd, cu permisiunea organului vamal, să le examineze sau să preleve probe, în special în scopul determinării clasificării tarifare, a valorii în vamă sau a statutului vamal.

**Articolul 158.** Transportarea la locul desemnat

(1) Persoana care introduce mărfurile pe teritoriul vamal le transportă, fără întîrziere, pe traseul specificat și conform instrucțiunilor eventual precizate de organul vamal, fie spre biroul vamal desemnat de acesta din urmă, fie către orice alt loc desemnat sau aprobat de acesta sau spre o zonă liberă.

(2) Orice persoană care își asumă răspunderea pentru transportareal mărfurilor după ce acestea au fost introduse pe teritoriul vamal devine responsabilă de îndeplinirea obligațiilor menționate la alineatul (1).

(3) Mărfurile care se află încă în afara teritoriului vamal și fac obiectul controalelor vamale efectuate de organul vamal al Republicii Moldova în temeiul unui acord încheiat cu țara respectivă din afara teritoriului vamal sunt asimilate mărfurilor introduse pe teritoriul vamal.

(4) Alineatul (1) se aplică pentru mărfurile transportate în interiorul zonelor de frontieră sau prin conducte și cabluri și pentru transporturile de importanță economică neglijabilă, precum scrisorile, cărțile poștale, imprimatele sau echivalentul electronic al acestora ținut pe alte suporturi sau pentru mărfurile transportate de către călători, cu condiția ca supravegherea vamală și posibilitățile de control vamal să nu fie compromise.

(5) Procedura de aplicare a alineatului (4) se stabilește de Guvern .

(6) Alineatul (1) nu se aplică mijloacelor de transport sau mărfurilor care se află la bordul acestora și care nu fac decît să traverseze apele teritoriale sau spațiul aerian al teritoriului vamal fără a se opri pe acest teritoriu.

**Articolul 159.** Transportareaul în condiții speciale

(1) În cazul în care, în situații de caz fortuit sau de forță majoră, obligația prevăzută la articolul 158 alineatul (1) nu poate fi executată, persoana care are acea obligație sau oricare altă persoană care acționează pe seama ei informează fără întîrziere organul vamal despre această situație. În situația în care cazul fortuit sau forța majoră nu conduce la pierderea totală a mărfurilor, organul vamal este informat cu privire la localizarea lor exactă.

(2) În cazul în care, în situații de caz fortuit sau de forță majoră, o navă sau o aeronavă care intră sub incidența articolului 158 alineatul (6) este constrînsă să ancoreze în port sau să aterizeze temporar pe teritoriul vamal, fără a putea respecta obligația prevăzută la articolul 158 alineatul (1), persoana care introduce nava sau aeronava pe teritoriul vamal sau orice altă persoană care acționează pe seama acesteia informează fără întîrziere organul vamal cu privire la această situație.

(3) Organul vamal stabilește măsurile care trebuie luate pentru a permite supravegherea vamală a mărfurilor menționate la alineatul (1) sau a navei sau a aeronavei, precum și a mărfurilor de la bordul acestora în circumstanțele prevăzute la alineatul (2) și pentru a se asigura, dacă este cazul, că ele sunt transportate ulterior spre un birou vamal sau alt loc desemnat sau aprobat de organul vamal.

**Secțiunea 2**

**Prezentarea, descărcarea și verificarea mărfurilor**

**Articolul 160.** Prezentarea mărfurilor în vamă

(1) Mărfurile introduse pe teritoriul vamal sunt prezentate în vamă imediat după sosirea lor la biroul vamal desemnat sau în orice alt loc desemnat sau aprobat de organul vamal, de către una dintre următoarele persoane:

(a) persoana care a introdus mărfurile pe teritoriul vamal;

(b) persoana în numele și din contul căreia acționează persoana care a introdus mărfurile pe teritoriul vamal;

(c) persoana care și-a asumat responsabilitatea pentru transportul mărfurilor după introducerea acestora pe teritoriul vamal.

(2) Mărfurile care sunt introduse pe teritoriul vamal pe cale aeriană și care rămîn la bordul acelorași mijloace de transport în vederea transportării se prezintă în vamă numai la aeroportul unde sunt descărcate sau transbordate. Mărfurile introduse pe teritoriul vamal, care sunt descărcate și reîncărcate în aceleași mijloace de transport pe durata transportului respectiv pentru a permite descărcarea sau încărcarea altor mărfuri, nu sunt prezentate în vamă la aeroport.

(3) Fără a aduce atingere obligațiilor persoanei menționate la alineatul (1), mărfurile pot fi prezentate de către una dintre următoarele persoane:

(a) orice persoană care plasează imediat mărfurile sub un regim vamal;

(b) titularul unei autorizații de exploatare a spațiilor de depozitare sau orice persoană care desfășoară activitate în zona liberă.

(4) Persoana care prezintă mărfurile poate face referire la notificare sumară de intrare sau la declarația vamală sau la notificare de depozitare temporară depusă pentru respectivele mărfuri.

(5) Atunci cînd pentru mărfuri străine prezentate în vamă nu s-a depus o notificare sumară de intrare, una dintre persoanele menționate la articolul 155 alineatul (3) depune imediat o declarație vamală sau o declarație de depozitare temporară.

(6) Alineatul (1) se aplică pentru mărfurile transportate prin conducte și cabluri, pentru transporturile de importanță economică neglijabilă, precum scrisorile, cărțile poștale, imprimatele sau echivalentul electronic al acestora ținut pe alte suporturi sau pentru mărfurile transportate de către călători, cu condiția ca supravegherea vamală și posibilitățile de control vamal să nu fie compromise.

(7) Mărfurile prezentate în vamă nu pot fi ridicate din locul în care sunt prezentate fără permisiunea organului vamal.

(8) Organele vamale acceptă utilizarea sistemelor portuare sau aeroportuare ori a altor metode disponibile de informare pentru prezentarea mărfurilor în vamă.

**Articolul 161.** Descărcarea și examinarea mărfurilor

(1) Mărfurile nu pot fi descărcate sau transbordate de pe mijlocul de transport pe care se află decît cu perimisiunea organului vamal, în locuri desemnate sau aprobate de acesta.

(2) O astfel de permisiune nu este necesară în cazul unui pericol iminent care impune descărcarea imediată a mărfurilor, în totalitate sau în parte. Într-un asemenea caz, organul vamal este informat fără întîrziere.

(3) Organul vamal solicită oricînd descărcarea și dezambalarea mărfurilor, cu scopul de a le verifica, de a preleva probe și de a controla mijloacele de transport în care circulă mărfurile.

**Articolul 162.** Mărfuri transportate în regim de tranzit

(1) Articolul 158 alineatul (2) și alineatul (3), articolele 160, 161 și 163 - 168 nu se aplică în cazul introducerii pe teritoriul vamal a mărfurilor care se află deja plasate sub un regim de tranzit.

(2) Articolele 161 și 163 - 168 se aplică mărfurilor straine care au fost transpotate în regim de tranzit, din momentul în care mărfurile respective sunt prezentate la biroul vamal de destinație situat pe teritoriul vamal, în conformitate cu reglementările privind regimul de tranzit.

**Secțiunea 3**

**Depozitarea temporară a mărfurilor**

**Articolul 163.** Mărfuri depozitate temporar

Mărfurile străine sunt depozitate temporar din momentul prezentării lor în vamă.

**Articolul 164.** Declarația de depozitare temporară

(1) Mărfurile străine prezentate organului vamal sunt acoperite de o declarație de depozitare temporară care conține toate datele necesare pentru aplicarea dispozițiilor care reglementează depozitarea temporară.

(2) Documentele referitoare la mărfurile depozitate temporar sunt puse la dispoziția organului vamal în cazul în care legislația prevede astfel sau atunci cînd este necesar în vederea controalelor vamale.

(3) Declarația de depozitare temporară este depusă de una dintre persoanele menționate la articolul 160 alineatul (1) cel tîrziu în momentul prezentării mărfurilor în vamă.

(4) Organul vamal poate accepta ca declarația de depozitare temporară să iauna dintre următoarele forme:

a) o referință a oricărei notificări sumare de intrare depuse pentru mărfurile în cauză, completată cu datele unei declarații de depozitare temporară;

b) un manifest sau un alt document de transport, cu condiția ca acesta să conțină datele unei declarații de depozitare temporară, inclusiv o referință a unei notificări sumare de intrare în cazul dacă aceasta a fost depusă.

(5) Dacă se depune o declarație vamală anterior datei estimate pentru prezentarea mărfurilor în vamă, în conformitate cu articolul 188, organul vamal poate considera declarația respectivă ca fiind o declarație de depozitare temporară.

(6) Prevederile articolelor 203 - 208 se aplică declarației de depozitare temporară.

(7) Declarația de depozitare temporară poate fi utilizată și în următoarele scopuri:

a) notificarea sosirii menționate la articolul 156; sau

b) prezentarea mărfurilor în vamă în conformitate cu articolul 160, în măsura în care aceasta îndeplinește condițiile prevăzute în dispozițiile respective.

(8) O declarație de depozitare temporară nu este necesară în cazul în care, cel tîrziu la data prezentării mărfurilor în vamă, statutul vamal al acestora ca mărfuri ale Republicii Moldova este determinat în conformitate cu articolele 171 - 174.

(9) Declarația de depozitare temporară este păstrată de către organul vamal sau este accesibilă pentru acesta, pentru a verifica dacă mărfurile la care se referă sunt ulterior plasate sub un regim vamal sau reexportate în conformitate cu articolul 168.

(10) În sensul alineatelor (1) – (9), în cazul în care mărfurile străine care au circulat sub un regim de tranzit sunt prezentate la o biroul vamal de destinație aflată pe teritoriul vamal, datele pentru regimul de tranzit în cauză sunt considerate a fi declarația de depozitare temporară, cu condiția să îndeplinească cerințele în acest scop. Cu toate acestea, după finalizarea regimului de tranzit titularul mărfurilor poate depune o declarație de depozitare temporară.

**Articolul 165.** Modificarea și invalidarea unei declarații de depozitare temporară

(1) În baza unei cereri depuse de declarant, acestuia i se permite să modifice una sau mai multe date din declarația de depozitare temporară ulterior depunerii acesteia. Modificarea nu poate să facă declarația vamală aplicabilă altor mărfuri decît celor care au făcut inițial obiectul acesteia.

(2) Nici o modificare nu mai este posibilă ulterior unui din următoarele cazuri:

a) organul vamal a informat persoana care a depus declarația că intenționează să verifice mărfurile;

b) organul vamal a stabilit că datele din declarație sunt incorecte;

(3) În cazul în care mărfurile pentru care a fost depusă o declarație de depozitare temporară nu sunt prezentate în vamă, organul vamal invalidează respectiva declarație în unul din următoarele cazuri:

a) la solicitarea declarantului;

b) în termen de 30 de zile de la depunerea declarației.

**Articolul 166.** Condițiile și responsabilitățile pentru depozitarea temporară a mărfurilor

(1) Mărfurile depozitate temporar sunt stocate numai în spații de depozitare temporară în conformitate cu articolul 167 sau, în cazuri justificate, în alte spații desemnate sau aprobate de organul vamal.

(2) Fără a aduce atingere articolului 157 alineatul (5), mărfurile depozitate temporar nu fac obiectul altor manipulări decît cele destinate să le asigure conservarea fără a modifica prezentarea sau caracteristicile tehnice.

(3) Titularul autorizației menționate la articolul 167 sau persoana care depozitează mărfurile în cazurile în care mărfurile sunt depozitate în alte locuri desemnate sau aprobate de organul vamal răspunde pentru toate elementele următoare:

(a) asigurarea faptului că mărfurile depozitate temporar nu sunt scoase de sub supravegherea vamală;

(b) îndeplinirea obligațiilor care rezultă în urma păstrării mărfurilor la depozitare temporară:

(c) constituirea garanției pentru datoria vamală aferentă în conformitate cu articolul 108.

(4) În cazul în care, din orice motiv, mărfurile nu pot fi menținute la depozitare temporară, organul vamal ia fără întîrziere toate măsurile necesare pentru a reglementa situația respectivelor mărfuri, în conformitate cu articolele 211, 212 și 214.

**Articolul 167.** Autorizația pentru exploatarea spațiilor de depozitare temporară

(1) Pentru exploatarea spațiilor de depozitare temporară este necesară o autorizație din partea organului vamal. O astfel de autorizație nu este necesară în cazul în care operatorul spațiului de depozitare temporară este însăși organul vamal.

(2) Condițiile în care este permisă exploatarea spațiilor de depozitare temporară sunt prevăzute în autorizație.

(3) Autorizația pentru exploatarea spațiilor de depozitare temporară se acordă în următoarele condiții:

a) spațiile de depozitare temporară nu sunt folosite în scopul vînzării cu amănuntul;

b) în cazul în care mărfurile depozitate prezintă un pericol sau pot deteriora alte mărfuri sau necesită dotări speciale din alte motive, spațiile de depozitare temporară sunt special echipate pentru depozitarea lor;

c) spațiile de depozitare temporară sunt gestionate exclusiv de către titularul autorizației.

(4) Autorizația menționată la alineatul (1) este acordată numai persoanelor care îndeplinesc următoarele condiții:

a) sunt stabilite pe teritoriul vamal;

b) oferă asigurarea necesară bunei derulări a operațiunilor; se consideră că un operator economic autorizat pentru simplificări vamale îndeplinește obligația respectivă în măsura în care exploatarea spațiilor de depozitare temporară este luată în considerare în cadrul autorizației menționate la articolul 42 alineatul (3) litera a).

c) constituie o garanție în conformitate cu articolul 108.

(5) În cazul în care se constituie o garanție globală, respectarea obligațiilor aferente respectivei garanții se monitorizează printr-un control corespunzător.

(6) Autorizația prevăzută la alineatul (1) se acordă numai în cazul în care organul vamal poate exercita supravegherea vamală fără a trebui să introducă măsuri administrative disproporționate față de nevoile economice respective.

(7) Titularul autorizației ține o evidență corespunzătoare în forma aprobată de către organul vamal.

(8) Această evidență trebuie să conțină informațiile și datele care să permită organului vamal să supravegheze exploatarea spațiilor de depozitare temporară, în special în ceea ce privește identificarea mărfurilor depozitate, statutul vamal și circulația acestora.

(9) Se consideră că un AEOC îndeplinește obligația prevăzută la alineatele (7) și (8) în măsura în care evidențele sale sunt adecvate avînd în vedere scopul exploatării depozitării temporare.

(10) Organul vamal îl poate autoriza pe titularul autorizației să mute mărfurile depozitate temporar între diferitele spații de depozitare temporară, cu condiția ca astfel de mutări să nu crească riscul de fraudă, după cum urmează:

a) o astfel de mutare are loc sub responsabilitatea unui organ vamal;

b) o astfel de mutare intră sub incidența unei singure autorizații, eliberate unui operator economic autorizat pentru simplificări vamale; sau

c) circulația mărfurilor depozitate temporar între diferitele spații de depozitare temporară reglementate de diferite autorizații de exploatare a spațiilor de depozitare temporară, cu condiția ca titularii autorizațiilor respective să fie AEOC

d) în alte cazuri de mutare.

(11) În cazul în care există o necesitate economică și în care supravegherea vamală nu este afectată, organul vamal poate autoriza depozitarea mărfurilor autohtone într-un spațiu de depozitare temporară. Aceste mărfuri nu sunt considerate mărfuri depozitate temporar.

**Articolul 168.** Încheierea depozitării temporare

Mărfurile străine depozitate temporar sunt plasate sub un regim vamal sau sunt reexportate în termen de 90 de zile.

**Articolul 169.** Alegerea unui regim vamal

Cu excepția cazului în care există dispoziții contrare, declarantul este liber să aleagă regimul vamal sub care să plaseze mărfurile, în condițiile specifice regimului respectiv, indiferent de natura sau cantitatea lor, de țara de origine, de transport sau de destinația acestora.

**Articolul 170.** Delegarea de competențe

Guvernul stabilește normele de procedură pentru:

a) condițiile de aprobare a locurilor menționate la articolul 166 alineatul (1);

b) condițiile de acordare a autorizației pentru exploatarea spațiilor de depozitare temporară menționate la articolul 167;

c) cazurile de mutare menționate la articolul 167 alineatul (10);

d) depunerea declarației de depozitare temporară menționată la articolul 164;

e) modificarea declarației de depozitare temporară, în conformitate cu articolul 166 alineatul (1);

f) invalidarea declarației de depozitare temporară, în conformitate cu articolul 166 alineatul (2);

g) procedura de vînzare angro în cadrul depozitelor temporare.

**TITLUL V**

**NORME GENERALE PRIVIND STATUTUL VAMAL,**

**PLASAREA MĂRFURILOR SUB UN REGIM VAMAL,**

**VERIFICAREA, ACORDAREA LIBERULUI DE VAMĂ ȘI**

**DISPUNEREA DE MĂRFURI**

**CAPITOLUL I**

**Statutul vamal al mărfurilor**

**Articolul 171.** Statutul vamal de mărfuri autohtone

(1) Toate mărfurile care se află pe teritoriul vamal sunt presupuse a fi mărfuri autohtone, cu excepția cazului în care se stabilește faptul că acestea nu au statutul vamal de mărfuri autohtone.

(2) În anumite cazuri în care nu se aplică prezumția de la alineatul (1), statutul vamal de mărfuri autohtone trebuie dovedit.

(3) În anumite cazuri, mărfurile produse în întregime pe teritoriul vamal nu au statutul vamal de mărfuri autohtone dacă sunt obținute din mărfuri plasate la depozitare temporară sau sub regim vamal de tranzit extern, de antrepozitare vamală, de admitere temporară sau de perfecționare activă.

**Articolul 172** Prezumția privind statutul vamal

(1) Prezumția de a avea statutul vamal de mărfuri autohtone nu se aplică următoarelor mărfuri:

a) mărfurile introduse pe teritoriul vamal, care sunt sub supraveghere vamală pentru a se stabili statutul lor vamal;

b) mărfurile depozitate temporar;

c) mărfurile plasate sub oricare dintre regimurile speciale, cu excepția regimurilor de perfecționare pasivă și de destinație finală.

(2) Mărfurile autohtone pot circula, fără a face obiectul unui regim vamal, de la un punct la altul al teritoriului vamal și pot părăsi temporar acest teritoriu fără a li se modifica statutul vamal în cazul în care acestea sunt transportate, pe baza unui document de transport feroviar emis în Republica Moldova, pe cale feroviară fără încărcări, descărcări sau transbordări pe teritoriul țării străine.

(3) Mărfurile autohtone pot circula, fără a face obiectul vreunui regim vamal, de la un punct la altul al teritoriului vamal și pot părăsi temporar acest teritoriu fără a li se modifica statutul vamal în situațiile următoare, cu condiția ca statutul lor vamal de mărfuri autohtone să fie dovedit:

a) vehiculele rutiere motorizate înmatriculate în Republica Moldova care au părăsit temporar teritoriul vamal al republicii și au reintrat ulterior pe acesta;

b) ambalaje, paleți și alte echipamente similare cu excepția containerelor, aparținînd unei persoane stabilite pe teritoriul vamal, care sunt folosite pentru transportul mărfurilor care au părăsit temporar teritoriul vamal al republicii și au reintrat pe acesta;

c) mărfurile transportate de călători în bagaje care nu sunt destinate uzului comercial și care au părăsit temporar teritoriul vamal și au reintrat pe acesta.

**Articolul 173.** Pierderea statutului vamal de mărfuri autohtone

Mărfurile autohtone devin mărfuri străine în următoarele cazuri:

a) în cazul în care sunt scoase în afara teritoriului vamal;

b) în cazul în care sunt plasate sub regim de tranzit extern, de depozitare sau de perfecționare activă, în măsura în care legislația vamală o permite;

c) în cazul în care sunt plasate sub regimul de destinație finală și sunt apoi abandonate în favoarea statului sau sunt distruse și rămîn resturi;

d) în cazul în care declarația de punere în liberă circulație este invalidată după acordarea liberului de vamă pentru mărfurile respective.

**Articolul 174.** Dovezi prezentate prin alte mijloace decît tehnicile de prelucrare electronică a datelor

(1) Un călător care nu este operator economic poate depune o cerere în scris pentru o dovadă a statutului vamal de mărfuri autohtone. Procedura de depunere, examinare a cererii și confirmare a statutului vamal pentru călători se stabilește de Serviciul Vamal.

(2) Dovada statutului vamal de mărfuri autohtone atunci cînd valoarea acestora nu depășește 15 000 EUR poate fi prezentată prin oricare dintre următoarele mijloace alte decît tehnicile de prelucrare electronică a datelor:

a) documentul comercial (invoice) aferent mărfurilor;

b) documentul de transport pentru mărfuri.

(3) În cazul în care mărfurile autohtone sunt transportate în conformitate cu Convenția TIR, cu Convenția ATA sau cu Convenția de la Istanbul dovada statutului vamal de mărfuri autohtone poate fi transmisă prin alte mijloace decît tehnicile de prelucrare electronică a datelor.

**CAPITOLUL II**

**Plasarea mărfurilor sub un regim vamal**

**Secțiunea 1**

**Dispoziții Generale**

**Articolul 175.** Declararea mărfurilor în vamă și supravegherea vamală a mărfurilor autohtone

1) Toate mărfurile destinate plasării sub un regim vamal fac obiectul unei declarații vamale corespunzătoare acestui regim. Pentru mărfurile autohtone care se plasează în zonă liberă, declaraţia vamală nu se depune.

2) În anumite cazuri o declarație vamală poate fi depusă utilizîndu-se alte mijloace decît tehnicile de prelucrare electronică a datelor.

(3) Mărfurile autohtone declarate pentru export, perfecționare pasivă sau tranzt intern se află sub supraveghere vamală din momentul acceptării declarației menționate la alineatul (1) și pînă în momentul în care sunt scoase în afara teritoriului vamal, sunt abandonate în favoarea statului sau sunt distruse, sau pînă cînd declarația vamală este invalidată.

(4) Declarațiile vamale de punere în liberă circulație pot fi depuse pe cale verbală pentru mărfuri fără caracter comercial, precum și pentru mărfurile exportate temporar cu condiția ca mărfurile să beneficieze de scutirea de drepturi de import în calitate de mărfuri reintroduse.

**Articolul 176.** Organele vamale competente pentru plasarea mărfurilor sub un regim vamal

Cu excepția cazurilor cînd există dispoziții contrare, organul vamal competent pentru plasarea mărfurilor sub un regim vamal este biroul vamal responsabil de locul unde mărfurile sunt prezentate în vamă.

**Articolul 177.** Delegarea de competențe

Guvernul stabilește, prin intermediul actelor de punere în aplicare,:

a) normele de procedură pentru stabilirea organelor vamale competente, altele decît cele menționate la articolul 176, inclusiv organel vamale de intrare și cele de ieșire;

b) cazurile în care o declarație vamală poate fi depusă prin utilizarea altor mijloace decît tehnicile de prelucrare electronică a datelor, menționate la articolul 175 alineatul (2).

**Secțiunea 2**

**Declarații Vamale Standard**

**Articolul 178.** Conținutul unei declarații vamale standard

Declarațiile vamale standard conțin toate datele necesare pentru aplicarea dispozițiilor privind regimul vamal sub care sunt declarate mărfurile.

**Articolul 179.** Documentele justificative

(1) Documentele justificative solicitate pentru aplicarea dispozițiilor regimului vamal pentru care mărfurile sunt declarate trebuie să se afle în posesia declarantului și la dispoziția organului vamal în momentul depunerii declarației vamale.

(2) Documentele justificative se pun la dispoziția organului vamal în cazul în care legislația Republicii Moldova prevede astfel sau atunci cînd este necesar în vederea controalelor vamale.

(3) În cazuri specifice, organul vamal poate autoriza operatorii economici cu dreptul de a întocmi documente justificative.

**Articolul 180.** Delegarea de competențe

Guvernul stabilește, prin intermediul actelor de punere în aplicare, normele de procedură:

a) pentru depunerea declarației vamale standard menționate la articolul 178;

b) privind punerea la dispoziție a documentelor justificative menționate la articolul 179 alineatul (1).

c) normele de acordare a autorizației menționate la articolul 179 alineatul (3).

**Secțiunea 3**

**Declarațiile vamale simplificate**

**Articolul 181.** Declarația simplificată

(1) Organul vamal poate accepta ca o persoană să plaseze mărfurile sub un regim vamal pe baza unei declarații simplificate care poate omite o parte dintre datele menționate la articolul 178 sau dintre documentele justificative menționate la articolul 179.

(2) Utilizarea regulată a declarației simplificate menționate la alineatul (1) face obiectul unei autorizații din partea organului vamal.

**Articolul 182.** Condițiile de autorizare a utilizării regulate de declarații vamale simplificate

(1) Autorizația de utilizare a declarației simplificate în conformitate cu articolul 181 alineatul (2), se acordă în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) solicitantul respectă criteriul stabilit la articolul 45;

b) după caz, solicitantul dispune de proceduri satisfăcătoare de gestionare a licențelor și a autorizațiilor acordate în conformitate cu măsurile de politică comercială;

c) solicitantul se asigură că angajații vizați primesc sarcina de a informa organul vamal dacă sunt detectate dificultăți de conformare la cerințe și stabilește proceduri pentru a informa organul vamal cu privire la astfel de dificultăți;

d) după caz, solicitantul a pus în aplicare proceduri satisfăcătoare de gestionare a licențelor de import și export legate de interdicții și restricții, inclusiv măsuri pentru a deosebi mărfurile care fac obiectul unor interdicții sau restricții de alte mărfuri, cu scopul de a asigura respectarea acestor interdicții și restricții.

(2) Se consideră că AEOC îndeplinesc condițiile prevăzute la alineatul (1) literele (b), (c) și (d), în măsura în care evidențele lor corespund condițiilor de plasare a mărfurilor sub un regim vamal în baza unei declarații simplificate.

**Articolul 183.** Declarația suplimentară

(1) În cazul declarației simplificate conform articolului 181 sau al înscrierii în evidențele declarantului conform articolului 197, declarantul depune la organul vamal competent, într-un anumit termen, o declarație suplimentară conținînd datele necesare pentru regimul vamal în cauză. În cazul unei declarații simplificate în temeiul articolului 181, documentele justificative necesare se află în posesia declarantului și sunt la dispoziția organului vamal pentru un termen specific.

(2) Declarația suplimentară poate avea un caracter global, periodic sau recapitulativ.

(3) Organul vamal poate acorda o derogare de la obligația de depunere a unei declarații suplimentare în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) în situația în care mărfurile sunt plasate sub un regim de antrepozitare vamală;

b) declarația simplificată se referă la mărfuri ale căror valoare și cantitate sunt inferioare limitei nedeclarabile;

c) declarația simplificată conține deja toate informațiile necesare pentru regimul vamal în cauză; și

d) declarația simplificată nu este făcută prin înscriere în evidențele declarantului.

(4) Declarația simplificată menționată la articolul 181 sau înscrierea în evidențele declarantului menționată la articolul 197 și declarația suplimentară constituie un instrument unic și indivizibil care produce efecte de la data la care declarația simplificată este acceptată conform articolului 189, respectiv de la data la care mărfurile sunt înscrise în evidențele declarantului.

(5) În sensul articolului 106, locul unde trebuie depusă declarația suplimentară este considerat a fi cel în care a fost depusă declarația vamală simplificată.

**Articolul 184.** Termenele de depundere a declarației suplimentare

(1) În cazul în care organul vamal urmează să înregistreze în conturi cuantumul drepturilor de import sau de export de plată în conformitate cu articolul 123 alineatele (1) – (2), declarația suplimentară menționată la articolul 183 alineatul (1) trebuie depusă în termen de pînă la 10 de zile de la acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.

(2) În cazul în care o înregistrare în conturi are loc în conformitate cu articolul 123 alineatul (2), iar declarația suplimentară este de natură generală, periodică sau recapitulativă, perioada de timp acoperită de declarația suplimentară nu depășește o lună calendaristică.

(3) Termenul limită pentru depunerea declarației suplimentare menționate la alineatul (2) este stabilit de organul vamal. Acesta nu poate depăși 10 zile de la încheierea perioadei acoperite de declarația suplimentară.

**Articolul 185.** Termenul limită pentru ca declarantul să fie în posesia documentelor justificative pentru declarațiile suplimentare

(1) Documentele justificative, care lipseau atunci cînd a fost depusă declarația simplificată, trebuie să se afle în posesia declarantului în termenul limită stabilit pentru depunerea declarației suplimentare în conformitate cu articolul 184 alineatele (1) sau (3).

(2) Organul vamal poate permite, în circumstanțe justificate în mod corespunzător, un termen-limită mai lung pentru punerea la dispoziție a documentelor justificative decît cel prevăzut la alineatul (1).

(3) În cazul în care documentul de însoțire se referă la valoarea în vamă, organul vamal poate, în circumstanțe justificate în mod corespunzător, să stabilească un termen limită mai lung decît cel prevăzut la alineatele (1) sau (2), ținînd seama de termenul de prescripție prevăzut la articolul 121 alineatul (1).

**Articolul 186.** Delegarea de competențe

Guvernul stabilește, prin intermediul actelor de punere în aplicare, normele de procedură pentru:

a) forma și procedura declarării simplificate;

b) depunerea declarației simplificate (menționate la articolul 181) și a declarației suplimentare (menționate la articolul 183).

**Secțiunea 4**

**Dispoziții aplicabile tuturor declarațiilor vamale**

**Articolul 187.** Depunerea unei declarații vamale

(1) Fără a aduce atingere articolului 183 alineatul (1), declarația vamală poate fi depusă de către orice persoană care este în măsură să furnizeze toate informațiile care sunt solicitate pentru aplicarea dispozițiilor care reglementează regimul vamal pentru care se declară mărfurile. Această persoană trebuie să fie în măsură să prezinte mărfurile în cauză sau să asigure prezentarea acestora în vamă.

(2) În cazul în care acceptarea unei declarații vamale impune anumite obligații pentru o anumită persoană, respectiva declarație este depusă de către această persoană sau de către reprezentantul său.

(3) Declarantul trebuie să fie stabilit pe teritoriul vamal.

(4) Prin derogare de la alineatul (3), următorii declaranți nu au obligația de a fi stabiliți pe teritoriul vamal:

a) persoanele care depun o declarație vamală de tranzit, călătorii care depun o declarație de admitere temporară;

b) persoanele care depun ocazional o declarație vamală, cu condiția ca organul vamal să considere acest lucru justificat;

(5) Declarațiile vamale se autentifică.

(6) Momentul depunerii declarației vamale este momentul:

a) fie cînd declarația în format electronic este depusă pe serverul unității vamale;

b) fie cînd această este prezentată pe suport de hîrtie unității vamale;

c) fie este înscrisă în evidențele declarantului conform articolului 197.

**Articolul 188.** Depunerea unei declarații vamale anterior prezentării mărfurilor

Se poate depune o declarație vamală anterior datei estimate pentru prezentarea mărfurilor în vamă. În cazul în care nu se prezintă mărfurile în termen de 30 de zile de la depunerea declarației vamale, se consideră că declarația respectivă nu a fost depusă.

**Articolul 189.** Acceptarea unei declarații vamale

(1) Declarațiile vamale care respectă condițiile prevăzute în prezentul capitol sunt acceptate imediat de organul vamal, cu condiția că mărfurile la care se referă să fi fost prezentate în vamă.

(2) Data de acceptare a declarației vamale de către organul vamal este, în cazul în care nu există dispoziții contrare, data care se ia în considerare pentru aplicarea dispozițiilor regimului vamal sub care au fost declarate mărfurile și pentru toate celelalte formalități de import sau export.

(3) Cu excepția cazurilor în care declarația vamală este depusă pe cale verbală ori printr-un act care se consideră a fi o declarație vamală sau în care declarația vamală ia forma unei înscrieri în evidențele declarantului în conformitate cu articolul 197, declarația vamală este acceptată în momentul în care, cumulativ, sunt respectate următoarele condiții:

a) mărfurile sunt prezentate organului vamal;

b) declarația vamală este depusă organului vamal;

c) organul vamal a înregistrat declarația respectivă.

**Articolul 190.** Mărfuri dintr-o trimitere poștală

Guvernul va stabili particularitățile procedurii de acceptare a declarației vamale pentru mărfurile transportate într-o trimitere poștală pentru următoarele cazuri:

a) în cazul în care declarația vamală vizează punerea în liberă circulație, momentul în care mărfurile sunt livrate destinatarului;

b) în cazul în care declarația vamală vizează exportul și reexportul, momentul în care mărfurile sunt scoase de pe teritoriul vamal.

**Articolul 191.** Modificarea unei declarații vamale

(1) Declarantului i se permite, în baza unei cereri, să modifice una sau mai multe date din declarația vamală după acceptarea acesteia de către organul vamal. Modificarea nu poate să facă declarația vamală aplicabilă altor mărfuri decît celor care au făcut inițial obiectul acesteia.

(2) O astfel de modificare nu poate fi permisă în cazul în care cererea este depusă după ce organul vamal:

a) fie au informat declarantul de intenția lor de a proceda la verificarea mărfurilor;

b) fie au stabilit că datele din declarația vamală sunt incorecte;

c) fie au acordat mărfurilor liberul de vamă.

(3) La solicitarea declarantului, în termen de trei ani de la data acceptării declarației vamale, modificarea declarației vamale poate fi permisă după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri pentru ca declarantul să își respecte obligațiile referitoare la plasarea mărfurilor sub regimul vamal în cauză.

**Articolul 192.** Invalidarea unei declarații vamale

(1) În baza unei cereri depuse de declarant, organul vamal invalidează o declarație vamală deja acceptată în oricare dintre următoarele cazuri:

a) în cazul în care acestea sunt sigure că mărfurile sunt plasate imediat sub un alt regim vamal;

b) în cazul în care acestea sunt sigure că, în urma unor circumstanțe speciale, plasarea mărfurilor sub regimul vamal pentru care au fost declarate nu se mai justifică.

(2) Cu toate acestea, în cazul în care organul vamal au informat declarantul de intenția lor de a proceda la verificarea mărfurilor, cererea de invalidare a declarației vamale nu poate fi acceptată înainte ca această verificare să aibă loc.

(3) Declarația vamală nu poate fi invalidată după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri, cu excepția cazului în care există dispoziții contrare în acest sens.

**Articolul 193.** Dispoziții speciale referitor la **i**nvalidarea declarațiilor vamale

(1) În cazul în care se stabilește că mărfurile au fost declarate în mod eronat pentru un regim vamal, în care o datorie vamală la import apare, în loc să fie declarate pentru un alt regim vamal, declarația vamală este invalidată după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri, în baza unei cereri motivate din partea declarantului, în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) cererea se face în termen de 90 de zile de la data acceptării declarației;

b) mărfurile nu au fost utilizate într-un mod incompatibil cu regimul vamal sub care acestea ar fi fost declarate în cazul în care eroarea nu ar fi avut loc;

c) la momentul declarației eronate, erau îndeplinite condițiile în vederea plasării mărfurilor sub regimul vamal sub care acestea ar fi fost declarate în cazul în care eroarea nu ar fi avut loc;

d) a fost depusă o declarație vamală pentru regimul vamal sub care mărfurile ar fi fost declarate în cazul în care eroarea nu ar fi avut loc.

(2) În cazul în care se stabilește că mărfurile au fost declarate în mod eronat, în locul altor mărfuri, pentru un regim vamal în care apare o datorie vamală la import, declarația vamală este invalidată după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri, în baza unei cereri motivate din partea declarantului, în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) cererea se face în termen de 90 de zile de la data acceptării declarației;

b) mărfurile declarate în mod eronat nu au fost utilizate în alt mod decît cel autorizat în starea lor originală și au fost readuse la starea inițială;

c) același birou vamal este competent în ceea ce privește mărfurile declarate în mod eronat și mărfurile pe care declarantul intenționase să le declare;

d) mărfurile urmează să fie declarate pentru același regim vamal ca și cele declarate în mod eronat.

(3) În cazul în care mărfurile, care au fost vîndute în cadrul unui contract la distanță, au fost puse în liberă circulație și sunt returnate, declarația vamală este invalidată după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri, în baza unei cereri motivate din partea declarantului, în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) cererea se face în termen de 90 de zile de la data acceptării declarației vamale;

b) mărfurile au fost exportate în vederea returnării lor la adresa furnizorului inițial sau la o altă adresă indicată de respectivul furnizor.

(4) Prin „contract la distanţă” se înţelege orice contract încheiat între comerciant și consumator în cadrul unui sistem de vînzări sau de prestare de servicii la distanță organizat, fără prezența fizică simultană a comerciantului și a consumatorului, cu utilizarea exclusivă a unuia sau a mai multor mijloace de comunicare la distanță, pînă la și inclusiv în momentul în care este încheiat contractul;

(5) În plus față de cazurile menționate la alineatele (1), (2) și (3), declarațiile vamale sunt invalidate după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri, în baza unei cereri motivate de către declarant, în oricare dintre următoarele cazuri:

a) în cazul în care mărfurile au primit liberul de vamă pentru export, reexport sau perfecționare pasivă și nu au părăsit teritoriul vamal;

b) în cazul în care mărfurile autohtone au fost declarate în mod eronat pentru un regim vamal care se aplică mărfurilor străine și statutul lor vamal de mărfuri autohtone a fost demonstrat ulterior;

c) în cazul în care mărfurile au fost declarate, în mod eronat, în cadrul mai multor declarații vamale;

d) în cazul în care se acordă o autorizație cu efect retroactiv în conformitate cu articolul 308 alineatul (3);

e) în cazul în care mărfurile autohtone sunt plasate sub regim de antrepozit vamal în conformitate cu articolul 333 alineatul (2) și nu mai pot fi plasate sub acest regim, în conformitate cu articolul 333 alineatul (2).

(6) O declarație vamală, în cazul mărfurilor care fac obiectul drepturilor de export, unei cereri de rambursare a drepturilor de import, de restituire sau plății altor sume la export sau altor măsuri speciale la export, nu poate fi invalidată în conformitate cu alineatul (5) litera (a), numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) declarantul furnizează biroului vamal de export sau, în cazul perfecționării pasive, biroului vamal de plasare, dovada că mărfurile nu au părăsit teritoriul vamal;

b) în cazul în care declarația vamală este pe suport de hîrtie, declarantul returnează la biroul vamal de export sau, în cazul perfecționării pasive, la biroul vamal de plasare, toate exemplarele declarației vamale, împreună cu orice alte documente care i-au fost remise ca urmare a acceptării declarației;

c) declarantul furnizează biroului vamal de export dovada că restituirile și celelalte sume sau avantaje financiare acordate la export pentru mărfurile în cauză au fost rambursate sau că autoritățile competente au luat măsurile necesare pentru a se asigura că acestea nu se plătesc;

d) declarantul respectă toate celelalte obligații care îi revin în ceea ce privește mărfurile;

e) orice ajustări efectuate pe o licență de export prezentată în sprijinul declarației vamale sunt anulate.

**Articolul 194.** Invalidarea declarației vamale sau a declarației de reexport

(1) În cazul în care există o discrepanță privind natura mărfurilor pentru care s-a acordat liberul de vamă pentru export, reexport sau perfecționare pasivă în comparație cu mărfurile prezentate la biroul vamal de ieșire, biroul vamal de export va invalida declarația respectivă.

(2) În cazul în care, după o perioadă de 150 de zile de la data acordării liberului de vamă mărfurilor pentru procedura de export, perfecționare pasivă sau reexport, biroul vamal de export nu a primit nici informații privind ieșirea mărfurilor, nici dovezi care să ateste că mărfurile au părăsit teritoriul vamal, biroul respectiv poate invalida declarația în cauză.

**Articolul 195.** Delegarea de competențe

Guvernul este împuternicit să adopte prin intermediul actelor de punere în aplicare procedura pentru:

a) depunerea declarației vamale în conformitate cu articolul 188;

b) acceptarea unei declarații vamale astfel cum se menționează la articolul 189;

c) modificarea unei declarații vamale după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri, în conformitate cu articolul 191 alineatul (3);

d) invalidarea declarațiilor vamale, în conformitate cu articolul 192.

**Secțiunea 5**

**Alte simplificări**

**Articolul 196.** Simplificarea întocmirii declarațiilor vamale pentru mărfurile care fac obiectul unor subpoziții tarifare diferite

(1) În cazul în care lotul de mărfuri este compus din mărfuri care fac obiectul unor subpoziții tarifare diferite, iar tratarea fiecăreia dintre aceste mărfuri conform clasificării sale tarifare antrenează, în vederea întocmirii declarației vamale, activități și cheltuieli disproporționate față de drepturile de import sau de export care le sunt aplicabile, organul vamal poate, în baza unei cereri depuse de declarant, să accepte ca întregului lot să i se aplice taxa la import sau la export conform subpoziției tarifare a mărfii care este supusă celei mai ridicate drepturi de import sau de export.

(2) Organul vamal refuză utilizarea simplificării menționate la alineatul (1) pentru mărfurile care fac obiectul prohibițiilor sau restricțiilor sau al accizelor în situația în care clasificarea corectă este necesară pentru aplicarea măsurii.

(3) În cazul care mărfurile dintr-o trimitere se încadrează la subpoziții tarifare care fac obiectul unei taxe vamale specifice exprimate prin referirea la aceeași unitate de măsură, taxa vamală care trebuie aplicată întregii trimiteri se bazează pe subpoziția tarifară care face obiectul celei mai mari taxe vamale specifice.

(4) Atunci cînd mărfurile dintr-o trimitere se încadrează la subpoziții tarifare care fac obiectul unei taxe specifice exprimate prin referirea la unități de măsură diferite, cea mai mare taxă vamală specifică pentru fiecare unitate de măsură se aplică tuturor mărfurilor din trimitere pentru care taxa vamală specifică este exprimată prin referire la unitatea respectivă și este transformată în taxă ad valorem pentru fiecare tip din mărfurile respective.

(5) Taxa care urmează să fie aplicată întregii trimiteri se bazează pe subpoziția tarifară care face obiectul celui mai ridicat nivel al taxei ad valorem ce rezultă din transformarea efectuată în temeiul alineatului (4).

(6) În cazul în care mărfurile dintr-o trimitere se clasifică la o subpoziție tarifară care face obiectul unei taxe ad valorem și al unei taxe specifice, cea mai mare taxă specifică astfel cum este stabilită în conformitate cu alineatele (3) și (4) este transformată în taxă ad valorem pentru fiecare tip de mărfuri pentru care taxa specifică se exprimă prin referire la aceeași unitate.

(7) Taxa care urmează să fie aplicată întregii trimiteri se bazează pe subpoziția tarifară care face obiectul celui mai ridicat nivel al taxei ad valorem, inclusiv taxa ad valorem care rezultă din transformarea efectuată în temeiul alineatul (6).

**Articolul 197.** Înscrierea în evidențele declarantului

(1) Organul vamal poate autoriza o persoană, în baza unei cereri, să depună o declarație vamală, inclusiv o declarație simplificată, sub forma unei înscrieri în evidențele declarantului, cu condiția ca datele din declarația respectivă să fie la dispoziția organului vamal în sistemul electronic al declarantului la momentul depunerii declarației sub forma unei înscrieri în evidențele declarantului.

(2) Declarația vamală se consideră acceptată în momentul în care mărfurile sunt înscrise în evidențe.

**Articolul 198.** Excepții la procedura înscierii în evidențele declarantului

(1) Organul vamal poate acorda, în baza unei cereri, o derogare de la obligația prezentării mărfurilor. În acest caz, se consideră că liberul de vamă a fost acordat la momentul efectuării înscrierii în evidențele declarantului.

(2) Derogările pot fi acordate doar în cazul în care sunt întrunite toate condițiile următoare:

a) declarantul este un operator economic autorizat pentru simplificări vamale;

b) natura și fluxul mărfurilor în cauză justifică acest lucru și sunt cunoscute de organul vamal;

c) organul vamal de supraveghere are acces la toate informațiile pe care le consideră necesare pentru a-și putea exercita drepturile de examinare a mărfurilor în cazul în care acest lucru este necesar;

d) la momentul efectuării înscrierii în evidențe, mărfurile nu mai fac obiectul prohibițiilor sau restricțiilor, cu excepția cazului în care există dispoziții contrare în acest sens în autorizație.

(3) Cu toate acestea, organul vamal de supraveghere poate solicita în situații specifice ca mărfurile să fie prezentate.

(4) Condițiile în care se permite acordarea liberului de vamă pentru mărfuri sunt menționate în autorizație.

**Articolul 199.** Condiții de acordare a autorizațiilor pentru înscrierea în evidențele declarantului

(1) Autorizația de a depune o declarație vamală sub forma unei înscrieri în evidențele declarantului se acordă în cazul în care solicitanții dovedesc că îndeplinesc criteriile stabilite la articolele 45, 47 și 48.

(2) Pentru ca o autorizație de a depune o declarație vamală sub forma unei înscrieri în evidențele declarantului să fie acordată, cererea trebuie să se refere la oricare din următoarele:

a) punerea în liberă circulație;

b) antrepozit vamal;

c) admitere temporară;

d) destinație finală;

e) perfecționare activă;

f) perfecționare pasivă;

g) export și reexport.

(3) În cazul în care cererea de autorizare se referă la punerea în liberă circulație, autorizația nu se acordă pentru următoarele:

a) punerea în liberă circulație a mărfurilor se va efectua cu acordarea tratamentului tarifar preferenţial sau tratamentului tarifar favorabil;

b) reimportul cu punerea în liberă circulație a mărfurilor se va efectua cu acordarea tratamentului tarifar preferenţial sau tratamentului tarifar favorabil.

(4) În cazul în care cererea de autorizare se referă la export și reexport, exportul de produse accizabile nu este permis.

**Articolul 200.** Delegarea de competențe

Guvernul stabilește, prin intermediul actelor de punere în aplicare, normele de procedură referitoare la înscrierea în evidențele declarantului menționate la articolul 197, inclusiv formalitățile și controalele vamale relevante.

**Articolul 201.** Autoevaluarea

(1) În baza unei cereri, organul vamal poate autoriza un AEOC să efectueze anumite formalități vamale care sunt în sarcina organului vamal în vederea stabilirii cuantumului drepturilor de import sau de export datorat, precum și să desfășoare anumite controale sub supraveghere vamală.

(2) În cazul în care solicitantul menționat la alineatul (1) este titularul unei autorizații pentru înscrierea în evidențele declarantului, autoevaluarea este autorizată cu condiția ca cererea de autoevaluare să se refere la regimurile vamale menționate la articolul 307 sau la reexport.

(3) Titularii de autorizații pentru autoevaluare pot fi autorizați să efectueze, sub supraveghere vamală, controale privind respectarea interdicțiilor și restricțiilor, astfel cum se specifică în autorizație.

**Articolul 202.** Delegarea de competențe

Guvernul determină, prin intermediul actelor de punere în aplicare, normele de procedură referitoare la formalitățile și controalele vamale care se efectuează de către titularul autorizației în conformitate cu articolul 201 alineatul (1).

**CAPITOLUL III**

**Verificarea și acordarea liberului de vamă**

**Secțiunea 1**

**Verificarea**

**Articolul 203.** Verificarea unei declarații vamale

În scopul verificării corectitudinii datelor conținute în declarația vamală acceptată, organul vamal poate:

a) să examineze declarația și documentele justificative;

b) să solicite declarantului furnizarea altor documente;

c) să verifice mărfurile;

d) să preleve probe în vederea analizei sau examinării aprofundate a mărfurilor.

**Articolul 204.** Examinarea mărfurilor și prelevarea de probe după acceptarea declarației vamale

(1) Transportarea mărfurilor spre locurile în care se procedează la verificarea lor, respectiv, dacă este cazul, la prelevarea de probe și toate manipulările necesare pentru a permite această verificare sau prelevare se efectuează de către declarant sau sub responsabilitatea acestuia. Cheltuielile care rezultă sunt suportate de către declarant.

(2) Declarantul are dreptul să asiste sau să fie reprezentat la verificarea mărfurilor sau la prelevarea de probe. În cazul în care organul vamal are motive temeinice, acestea pot solicita declarantului să asiste sau să fie reprezentat la verificarea mărfurilor sau la prelevarea de probe, sau să le furnizeze asistența necesară pentru facilitarea verificării mărfurilor sau a prelevării de probe menționate mai sus.

(3) În cazul în care prelevările de probe se efectuează conform dispozițiilor în vigoare, organul vamal nu datorează nici o indemnizație, dar suportă costurile de analiză sau de control.

**Articolul 205.** Examinarea parțială a mărfurilor și prelevarea de probe

(1) În cazul în care verificarea nu se efectuează decît asupra unei părți din mărfurile acoperite de declarația vamală sau în cazul în care se procedează la prelevarea de probe, rezultatele acestei verificări parțiale sau ale analizei sau controlului probe sunt valabile pentru toate mărfurile acoperite de aceeași declarație.

(2) Cu toate acestea, declarantul poate solicita o verificare a mărfurilor sau o prelevare de probe suplimentară, în cazul în care estimează că rezultatele verificării parțiale sau ale analizei sau examinarea probelor nu sunt valabile pentru restul mărfurilor declarate. Cererea este acceptată cu condiția ca mărfurile să nu fi primit liberul de vamă sau, în cazul în care acesta a fost acordat, ca declarantul să demonstreze că acestea nu au fost modificate în niciun fel.

(3) În sensul alineatelor (1) și (2), în cazul în care o declarație vamală acoperă mărfuri care se încadrează la două sau mai multe poziții tarifare, datele referitoare la mărfurile încadrate la fiecare articol sunt considerate a fi declarații separate.

**Articolul 206.** Rezultatele verificării

(1) Atunci cînd verifică corectitudinea datelor cuprinse într-o declarație vamală, organul vamal înregistrează faptul că a fost realizată o verificare, precum și rezultatele acesteia.

(2) Rezultatele verificării declarației vamale se utilizează drept bază pentru aplicarea dispozițiilor privind regimul vamal sub care au fost plasate mărfurile dar nu se limitează numai la acesta.

(3) În cazul în care nu s-a procedat la verificarea declarației vamale, alineatul (1) se aplică în conformitate cu datele din declarația respectivă.

(4) Atunci cînd organul vamal consideră că verificarea declarației vamale poate duce la un cuantum mai ridicat al drepturilor de import sau de export ori al altor impuneri care urmează să devină exigibile decît cuantumul care rezultă din datele declarației vamale, acordarea liberului de vamă mărfurilor este condiționată de furnizarea unei garanții suficiente pentru acoperi diferența dintre cuantumul care corespunde datelor declarației vamale și cuantumul care ar putea să fie exigibil în final.

(5) Atunci cînd, pe baza verificării declarației vamale, organul vamal stabilește un cuantum al drepturilor de import sau de export diferit de cuantumul care rezultă din datele declarației, se aplică articolul 210 alineatele (1) – (3) în ceea ce privește cuantumul astfel estimat.

(6) Atunci cînd organl vamal are îndoieli cu privire la aplicarea sau neaplicarea unei interdicții sau a unei restricții, iar situația nu poate fi soluționată pînă cînd nu sunt disponibile rezultatele verificărilor efectuate de organul vamal, mărfurilor în cauză nu li se acordă liberul de vamă.

**Articolul 207.** Măsurile de identificare

(1) Organele vamale sau, după caz, operatorii economici autorizați în acest sens de către organele vamale iau măsurile necesare de identificare a mărfurilor, în cazul în care identificarea este necesară pentru garantarea respectării dispozițiilor privind regimul vamal pentru care mărfurile respective au fost declarate.

(2) Mijloacele de identificare aplicate mărfurilor, ambalajului sau mijloacelor de transport nu pot fi înlăturate sau distruse decît de organul vamal sau, în cazul cînd sunt autorizați de către organul vamal, de către operatorii economici, cu excepția cazului în care, în urma unui caz fortuit sau de forță majoră, înlăturarea sau distrugerea acestora este indispensabilă pentru a asigura protecția mărfurilor sau a mijloacelor de transport.

**Articolul 208.** Delegarea de competențe

(1) Guvernul stabilește, prin intermediul unor acte de punere în aplicare, măsuri privind verificarea declarațiilor vamale, verificarea mărfurilor și prelevarea de probe și rezultatele acestor verificări.

(2) Serviciul Vamal stabileşte cerinţele tehnice, caracteristicile şi procedura de utilizare a măsurilor de identificare.

(3) Serviciul Vamal stabileşte Procedura de prelevare a probelor de mărfuri, condițiile de transmitere a acestora pentru încercări de laborator, precum şi modelul de acte, legate de prelevare, efectuate în scopul controlului vamal.

(4) Serviciul Vamal stabilește Metodologia cu privire la expertiza și evaluarea mărfurilor și a mijloacelor de transport.

**Secțiunea 2**

**Acordarea liberului de vamă**

**Articolul 209.** Acordarea liberului de vamă pentru mărfuri

(1) În cazul în care condițiile de plasare a mărfurilor sub regimul în cauză sunt întrunite și cu condiția ca eventualele restricții să fie aplicate și ca mărfurile să nu facă obiectul unor măsuri de prohibiție, organul vamal acordă liberul de vamă acestor mărfuri în momentul în care datele din declarația vamală au fost verificate sau au fost acceptate fără verificare.

(2) Alineatul (1) se aplică:

a) în cazul în care verificarea menționată la articolul 203 nu poate fi terminată într-un termen rezonabil și în cazul în care prezența mărfurilor în vederea acestei verificări nu mai este necesară.

b) în cazurile menţionate la alineatul (6) art. 206.

(3) Liberul de vamă se acordă în același timp pentru toate mărfurile care fac obiectul aceleiași declarații.

(4) În sensul alineatului (4), în cazul în care o declarație vamală acoperă mărfuri care se încadrează la mai multe articole, datele referitoare la mărfurile încadrate la fiecare articol sunt considerate a fi declarații vamale separate.

**Articolul 210.** Liberul de vamă condiționat de plata cuantumului drepturilor de import sau export corespunzător datoriei vamale sau constituirea unei garanții

(1) În cazul în care plasarea mărfurilor sub un regim vamal antrenează apariția unei datorii vamale, acordarea liberului de vamă pentru mărfuri este condiționată de plata cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzătoare datoriei vamale sau de constituirea unei garanții pentru acoperirea acestei datorii.

(2) Cu toate acestea, fără a aduce atingere alineatului (3), alineatul (1) nu este aplicabil regimului de admitere temporară cu scutire parțială de drepturi de import.

(3) În cazul în care, prin aplicarea dispozițiilor privind regimul vamal pentru care mărfurile sunt declarate, organul vamal solicită constituirea unei garanții, liberul de vamă pentru aceste mărfuri sub regimul vamal în cauză nu poate fi acordat decît după constituirea acestei garanții.

(4) În cazul în care se utilizează o simplificare astfel cum se prevede la articolele 181, 197 și 201 și se constituie o garanție globală, acordarea liberului de vamă pentru mărfuri nu este condiționată de o monitorizare a garanției de către organele vamale.

**CAPITOLUL IV**

***Dispunerea de mărfuri***

**Articolul 211.** Distrugerea mărfurilor

(1) În cazul în care are motive rezonabile, organul vamal poate solicita ca mărfurile care au fost prezentate în vamă să fie distruse și informează titularul acestora în acest sens. Cheltuielile rezultate din această distrugere sunt suportate de deținătorul mărfurilor.

(2) Organul vamal stabilește tipul și cantitatea tuturor resturilor sau deșeurilor rezultate în urma distrugerii mărfurilor în scopul de a determina orice fel de drepturi de import și alte impuneri aplicabile resturilor sau deșeurilor respective atunci cînd sunt plasate sub un regim vamal sau sunt reexportate.

(3) Organul vamal nu distruge mărfurile în cazul în care:

a) distrugerea lor poate cauza prejudiciu oamenilor şi mediului;

b) organul vamal nu are posibilitate să controleze dacă mărfurile au fost realmente distruse;

c) distrugerea presupune suportarea cheltuielilor din partea statului.

**Articolul 212.** Măsuri de luat de către organul vamal

(1) Organul vamal întreprinde toate măsurile necesare, inclusiv confiscarea cu vînzarea ulterioară sau distrugerea, în următoarele cazuri:

1) în cazul în care una dintre obligațiile definite în legislația vamală cu privire la introducerea mărfurilor străine pe teritoriul vamal nu a fost îndeplinită sau mărfurile au fost sustrase de sub supraveghere vamală;

2) în cazul în care mărfurilor nu li se poate acorda liberul de vamă pentru unul dintre motivele următoare:

a) verificarea lor nu a putut fi efectuată sau continuată în termenul stabilit de organul vamal, din motive imputabile declarantului;

b) documentele a căror prezentare condiționează plasarea sub regimul vamal solicitat sau acordarea liberului de vamă pentru acest regim nu au fost furnizate;

c) plățile sau garanțiile care ar fi trebuit efectuate sau constituite cu privire la drepturile la import sau la export, după caz, nu au fost efectuate sau constituite în termenele prevăzute;

d) mărfurile fac obiectul unor măsuri de prohibiție sau restricție;

3) în cazul în care mărfurile nu sunt ridicate într-un termen rezonabil după acordarea liberului de vamă;

4) în cazul în care, după acordarea liberului de vamă, se constată că mărfurile nu au îndeplinit condițiile pentru acordarea acestuia; sau

5) în cazul în care mărfurile sunt abandonate în favoarea statului, în temeiul articolului 214.

(2) Mărfurile străine care au fost abandonate în favoarea statului, sechestrate sau confiscate sunt considerate a fi plasate sub regimul de antrepozitare vamală. Acestea se înscriu în evidențele operatorului antrepozitului vamal sau, cazul în care sunt deținute de către organul vamal, de către acestea din urmă.

(3) În cazul în care mărfurile care urmează a fi distruse, abandonate în favoarea statului, sechestrate sau confiscate fac deja obiectul unei declarații vamale, evidențele includ trimitere la declarația vamală respectivă. Organul vamal invalidează respectiva declarație vamală.

(4) Costul măsurilor menționate la alineatul (1) este suportat:

a) în cazul menționat la alineatul (1) punctul 1), de orice persoană căreia i s-a solicitat îndeplinirea obligațiilor în cauză sau care a sustras mărfurile de sub supraveghere vamală;

b) în cazurile menționate la alineatul (1) punctele 2) și 3), de declarant;

c) în cazul menționat la alineatul (1) punctul 4), de persoana care trebuie să respecte condițiile aplicabile acordării liberului de vamă pentru mărfuri;

d) în cazul menționat la alineatul (1) punctul 5), de persoana care abandonează mărfurile în favoarea statului.

**Articolul 213.** Vînzarea mărfurilor și alte măsuri luate de organul vamal

(1) Organul vamal poate vinde mărfuri abandonate în favoarea statului sau confiscate doar cu condiția ca cumpărătorul să efectueze imediat formalitățile pentru plasarea mărfurilor sub un regim vamal sau pentru reexportul lor.

(2) Dacă mărfurile sunt vîndute la un preț care include cuantumul drepturilor de import sau al altor impuneri, se consideră că mărfurile au fost puse în liberă circulație. Organul vamal calculează cuantumul drepturilor de importurilor și îl înscrie în evidențele contabile.

**Articolul 214.** Abandonul

Mărfurile străine și cele care sunt plasate sub regimul de destinație finală pot, cu permisiunea prealabilă a organului vamal, să fie abandonate în favoarea statului de către titularul regimului sau, dacă este cazul, de către deținătorul mărfurilor.

**Articolul 215.** Abandonul mărfurilor

(1) Organul vamal poate refuza o solicitare de acordare a permisiunii de a abandona mărfuri în favoarea statului în conformitate cu articolul 214 atunci cînd este întrunită oricare dintre condițiile următoare:

a) mărfurile nu pot fi vîndute pe teritoriul vamal sau costul acestei vînzări ar fi disproporționat față de valoarea mărfurilor;

b) mărfurile trebuie distruse.

(2) Se consideră că s-a formulat o solicitare de abandon în favoarea statului în conformitate cu articolul 214 dacă organul vamal a făcut apel public la proprietarul mărfurilor să se prezinte și au trecut 90 de zile fără ca proprietarul să facă acest lucru.

**Articolul 216.** Delegarea de competențe

Guvernul stabilește, prin intermediul actelor de punere în aplicare, normele de procedură referitoare la:

a) distrugerea mărfurilor menționate la articolul 211;

b) vînzarea mărfurilor menționate la articolul 212 alineatul (1);

c) abandonul mărfurilor în favoarea statului în conformitate cu articolul 214.

**TITLUL VI**

**PUNEREA ÎN LIBERĂ CIRCULAȚIE ȘI SCUTIREA DE DREPTURI DE IMPORT**

**CAPITOLUL I**

**Punerea în liberă circulație**

**Articolul 217.** Dispoziţii generale

(1) Mărfurile străine destinate comercializării pe piața Republicii Moldova sau pentru uz sau consum personal în interiorul teritoriului vamal fac obiectul punerii în liberă circulație.

(2) Punerea în liberă circulație implică:

a) achitarea drepturilor de import datorate;

b) achitarea, dacă este cazul, a altor plăți prevăzute de legislația în vigoare;

c) aplicarea de măsuri de politică comercială, precum și de măsuri de prohibiție sau restricție;

d) îndeplinirea altor formalități prevăzute pentru importul de mărfuri.

(3) Punerea în liberă circulație pe teritoriul vamal conferă mărfurilor străine statutul de mărfuri autohtone.

**Articolul 218.** Măsuri de politică comercială

(1) În cazul în care produsele compensatoare obținute în cadrul perfecționării active sunt puse în liberă circulație, iar calcularea cuantumului drepturilor de import se face în conformitate cu articolul 105 alineatul (1), măsurile de politică comercială care urmează să fie aplicate sunt cele aplicate la punerea în liberă circulație a mărfurilor care au fost plasate în perfecționare activă.

(2) Alineatul (1) nu se aplică în cazul deșeurilor și al resturilor.

(3) În situația în care produsele compensatoare obținute în cadrul perfecționării active sunt puse în liberă circulație, iar calculul cuantumului drepturilor de import se face în conformitate cu articolul 104 alineatul (1), măsurile de politică comercială aplicabile respectivelor mărfuri se aplică numai în cazul în care mărfurile care au fost plasate în perfecționare activă fac obiectul unor astfel de măsuri.

(4) În situația în care legislația Republicii Moldova prevede măsuri de politică comercială la punerea în liberă circulație, aceste măsuri nu se aplică produselor compensatoare puse în liberă circulație în urma perfecționării pasive în oricare din următoarele cazuri:

a) produsele compensatoare își păstrează originea din Republica Moldova în sensul articolului 66;

b) perfecționarea pasivă implică reparare, inclusiv sistemul de schimb standard menționat la articolul 370; sau

c) perfecționarea pasivă urmare a unor operațiuni de perfecționare complementară în conformitate cu articolul 367.

**Articolul 219.** Prohibiţii la introducerea şi scoaterea din Republica Moldova a mărfurilor şi mijloacelor de transport

(1) Anumite mărfuri şi mijloace de transport sînt prohibite de legislaţie de a fi puse în libera circulație sau scoase din Republica Moldova din considerente de securitate a statului, de asigurare a ordinii publice şi morale, de protecţie a mediului înconjurător, a obiectelor de artă, obiectelor de valoare istorică şi arheologică, de apărare a dreptului la proprietate intelectuală, de protecţie a pieţei interne, de apărare a altor interese ale Republicii Moldova.

(2) Mărfurile şi mijloacele de transport care cad sub incidenţa alineatul (1) trebuie să fie scoase imediat din Republica Moldova sau returnate în ţară dacă nu sînt supuse confiscării conform legislaţiei Republicii Moldova, acordurilor internaţionale la care aceasta este parte.

(3) Scoaterea sau returnarea mărfurilor şi mijloacelor de transport în Republica Moldova se efectuează din contul persoanei care trece mărfurile peste frontiera vamală sau din contul transportatorului. Dacă mărfurile şi mijloacele de transport nu pot fi scoase sau returnate imediat pe teritoriul vamal, ele sînt păstrate în depozite provizorii cel mult 3 zile.

(4) Este interzisă plasarea în libera circulație, sub regimurile vamale de import, de antrepozit vamal, zonă liberă:

a) a mijloacelor de transport auto clasificate la poziţia tarifară 8702 destinate transportării a mai mult de 20 de persoane şi la poziţiile tarifare 8704 şi 8705, precum şi a motoarelor şi a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 10 ani;

b) a tractoarelor clasificate la poziţiile tarifare 870110 000, 870120, 87013000, 870190900, precum şi a motoarelor şi a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 12 ani;

c) a tractoarelor clasificate la poziţiile tarifare 870190110 – 870190500, precum şi a motoarelor şi a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 20 de ani;

d) a mijloacelor de transport auto clasificate la poziţia tarifară 8703 (cu excepţia autovehiculelor de epocă), precum şi a motoarelor şi a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 10 ani;

e) a autovehiculelor concepute pentru transportul a maximum 20 de persoane clasificate la poziţia tarifară 8702, precum şi a motoarelor şi a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 7 ani;

f) a motocicletelor clasificate la poziţia tarifară 8711, precum şi a motoarelor lor, cu termenul de exploatare de peste 10 ani.

(5) Prin derogare de la prevederile alineatul (4), se permite introducerea şi plasarea în libera circulație a mijloacelor de transport importate cu titlu gratuit (donaţie), indiferent de termenul de exploatare, destinate:

a) pentru scopuri medicale, clasificate la poziţiile tarifare 8702 şi 8703;

b) pentru transportarea persoanelor cu dizabilităţi ale aparatului locomotor (reutilate în modul corespunzător), clasificate la poziţia tarifară 8703;

c) pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziţia tarifară 8705 30000;

d) pentru curăţarea străzilor, pentru împrăştiat materiale, pentru colectarea deşeurilor, clasificate la poziţia tarifară 8705.

(6) Pot beneficia de facilitatea fiscală menţionată la alineatul (5) atît beneficiarii, cu condiţia utilizării mijloacelor de transport menţionate exclusiv în conformitate cu destinaţia lor finală, cît şi persoanele terţe care au importat aceste mijloace de transport către beneficiari.

(7) Beneficiarii şi persoanele terţe nu pot comercializa, transmite în arendă, locaţiune, uzufruct, leasing operaţional sau financiar mijloacele de transport menţionate la alineatul (5) literele.a)-d).

(8) Modul de introducere, plasare sub regim vamal de import a mijloacelor de transport menţionate la alineatul (5) literele.a)-d) şi de beneficiere de facilitatea fiscală respectivă este stabilit de Guvern.

(9) Persoanele care au introdus mijloace de transport auto menţionate la alineatul (5) literele.a)-d) pe teritoriul vamal sînt responsabile pentru achitarea drepturilor de import.

(10) Persoanele fizice care au obţinut titlu de proprietate asupra mijloacelor de transport auto menţionate alineatul (5) literele.a)-d) introduse în Republica Moldova răspund solidar cu persoanele care le-au introdus pentru achitarea drepturilor de import dacă aceste mijloace de transport auto nu au fost vămuite de organele vamale.

(11) Mijloacele de transport auto care, la introducerea în Republica Moldova, nu au fost plasate în careva regim vamal nu pot fi înmatriculate la Ministerul Tehnologiilor Informaţionale şi Comunicaţiilor. Se interzice înmatricularea primară a mijloacelor de transport auto, a caroseriilor şi a motoarelor prohibite introducerii pe teritoriul Republicii Moldova.

(12) Înmatricularea de stat a mijloacelor de transport auto, în temeiul titlurilor de proprietate, se efectuează cu condiţia prezentării actelor vamale, stabilite de Serviciul Vamal, care confirmă autorizarea plasării mijlocului de transport în circuitul liber pe teritoriul vamal de către Serviciul Vamal.

(13) Drept bază la calcularea termenului de exploatare a mijlocului de transport auto, a motorului şi a caroseriei se ia anul de fabricaţie. Anul de fabricaţie se stabileşte în baza datelor ce se conţin în certificatul de înmatriculare (paşaportul tehnic) şi în codul VIN (numărul de identificare al vehiculului). În cazul necorespunderii datelor din documentele de înmatriculare cu cele din codul VIN, drept bază se iau datele uzinei producătoare a vehiculului sau informaţia obţinută de la dealerii autorizaţi ai producătorilor de maşini. În cazul în care o persoană prezintă copii ale actelor de înmatriculare, eliberate anterior de ţara exportatoare a vehiculului, şi există suspiciuni privind anul de fabricaţie indicat în aceste copii, anul de fabricaţie se stabileşte în baza datelor uzinei producătoare sau în baza informaţiei obţinute de la dealerii autorizaţi ai producătorilor de maşini. Dacă, prin aceste metode, nu se stabileşte anul de fabricaţie a vehiculului supus evidenţei în Registrul de stat al transporturilor, se face menţiunea respectivă în sistemul informaţional “Asycuda World”.

**Articolul 220.** Scutiri aplicate la reintroducerea mărfurilor

(1) Mărfurile străine care, după ce au fost exportate inițial în calitate de mărfuri autohtone în exteriorul teritoriului vamal, sunt reintroduse în termen de trei ani și declarate pentru punerea în liberă circulație sunt scutite de drepturi de import, în baza unei cereri depuse de persoana care anterior a efectuat exportul.

(2) Alineatul (1) se aplică și în cazul în care mărfurile reintroduse reprezintă numai o parte din mărfurile exportate inițial în afara teritoriului vamal.

(3) În cazul în care anterior exportului de pe teritoriul vamal al mărfurilor reintroduse, acestea au fost puse în liberă circulație cu scutire de drepturi de import datorită destinației lor finale, acestora li se acordă scutirea în conformitate cu alineatul (1) numai în măsura în care ele urmează să fie puse în liberă circulație pentru aceeași destinație finală.

(4) În cazul în care destinația finală pentru care mărfurile respective urmează să fie puse în liberă circulație nu mai este aceeași, cuantumul drepturilor de import se reduce cu cel eventual încasat la prima punere în liberă circulație a mărfurilor. În cazul în care cuantumul încasat la prima punere în liberă circulație îl depășește pe cel încasat la punerea în liberă circulație a mărfurilor reintroduse, nu se acordă nici o restituire.

(5) În cazul în care mărfurile autohtone și-au pierdut statutul vamal de mărfuri autohtone în temeiul articolului 173 și sunt puse în liberă circulație ulterior, se aplică alineatele (1)-(4).

(6)  Scutirea de drepturi de import nu se acordă decât cu condiția ca mărfurile să fie reintroduse în aceeași stare în care au fost exportate.

(7) Se consideră că mărfurile sunt reintroduse în aceeași stare în care au fost exportate în cazul în care, după ce au fost exportate din teritoriul vamal, ele nu au făcut obiectul niciunui tratament sau al altor manipulări în afara modificării aspectului lor sau modificărilor necesare pentru a le repara, a le readuce în stare bună sau a le menține în stare bună.

(8) Se consideră că mărfurile sunt reintroduse în aceeași stare în care au fost exportate în cazul în care, după ce au fost exportate din teritoriul vamal, ele au făcut obiectul unui tratament sau al altor manipulări în afara modificării aspectului lor sau modificărilor necesare pentru a le repara, a le readuce în stare bună sau a le menține în stare bună, dar s-a constatat că odată ce astfel de tratament sau manipulări au început, acestea sunt nepotrivite pentru utilizarea prevăzută a mărfurilor.

(9) În cazul în care mărfurile menționate la alineatul (7) sau (8) au fost supuse unui tratament sau unor manipulări care le-ar fi determinat să facă obiectul drepturilor de import în cazul în care acestea ar fi fost plasate sub regimul de perfecționare pasivă, mărfurile respective se consideră a fi reintroduse în aceeași stare în care au fost exportate numai cu condiția ca acest tratament sau manipulare, inclusiv încorporarea unor piese de schimb, să nu depășească ceea ce este strict necesar pentru a permite utilizarea mărfurilor în aceleași condiții ca acelea din momentul exportului de pe teritoriul vamal.

(10) Scutirea de drepturi de import se acordă pe baza informațiilor specifice în modul stabilit de Guvern din care rezultă că sunt îndeplinite condițiile pentru acordarea scutirii.

**Articolul 221.** Mărfuri plasate în prealabil sub regimul de perfecționare activă

(1) Articolul 220se aplică pentru produsele compensatoare care au fost inițial reexportate în afara teritoriului vamal sub regim de perfecționare activă.

(2) La cererea declarantului și cu condiția ca declarantul să comunice informațiile necesare, cuantumul drepturilor de import pentru mărfurile vizate la alineatul (1) se determină în conformitate cu articolul 104 alineatul (1). Data de acceptare a declarației de reexport se consideră a fi data punerii în liberă circulație.

(3) Scutirea de drepturi de import prevăzută la articolul 220 nu se acordă produselor compensatoare care au fost exportate conform articolului 321 alineatul (4) litera (c), cu excepția cazului în care se asigură că nicio marfă nu va fi plasată sub regimul de perfecționare activă.

**Articolul 222.** Delegarea de competențe

Guvernul stabilește normele de procedură pentru determinarea cazurilor în care se consideră că mărfurile sunt reintroduse în aceeași stare în care au fost exportate.

**Capitolul II**

**Scutirea de drepturi de import**

**Articolul 223.** Domeniul de aplicare

Prezentul capitol prevede cazurile în care, se acordă scutirea de drepturi de import atunci când mărfurile sunt puse în liberă circulație sau sunt exportate în afara teritoriului vamal.

**Articolul 224.** Noțiuni principale

(1) În sensul prezentului capitol:

1) *bunuri personale* - orice fel de proprietate destinată uzului personal al persoanelor sau necesităților lor casnice. Bunuri personale reprezintă, în special, următoarele:

a) bunuri de uz gospodăresc, inclusiv cele destinate cerințelor normale de aprovizionare ale unei familii, animalele de casă și animalele de călărie, precum și instrumentele portabile utilizate în artele aplicate sau liberale de care persoana respectivă are nevoie în exercitarea ocupației sau profesiei sale;

b) biciclete și motociclete, vehicule particulare cu motor și remorcile lor, rulote de camping, bărci de agrement și avioane particulare.

Bunurile personale nu trebuie să indice, prin natură sau cantitate, faptul că sunt importate în vederea comercializării.

2) *bunuri de uz gospodăresc* - obiecte destinate uzului sau consumului personal, lenjerie de pat, mobilier și echipament destinat uzului personal al persoanelor respective sau satisfacerii necesităților lor gospodărești;

3) *produse alcoolice* produsele care sunt încadrate la pozițiile tarifare 2203 00 - 2208 din Nomenclatura combinată a mărfurilor a Republicii Moldova.

**Secțiunea 1**

**Bunuri personale introduse de către persoanele fizice care își schimbă domiciliul sau reședința dintr-o țară străină în Republica Moldova**

**Articolul 225.** Obiectul scutirii de drepturi de import

În conformitate cu articolele 226-233, bunurile personale importate de persoanele fizice care își schimbă domiciliul sau reședința dintr-o țară străină pe teritoriul vamal sunt scutite de drepturi de import.

**Articolul 226.** Limitări

Scutirea de drepturi de import se limitează la bunurile personale care:

a) au fost în proprietatea persoanei și, în cazul bunurilor neconsumabile, au fost utilizate de persoana respectivă la locul vechiului domiciliu sau reședinței anterioare cu cel puțin 6 luni înainte de data la care a încetat să aibă domiciliu sau reședința în țară străină de proveniență. Excepţie de la această regulă fac cazurile particulare justificate de circumstanţe, aprobate de Serviciul Vamal sau de Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene, după caz;

b) sunt destinate a fi folosite în același scop la noul domiciliu sau reședință.

**Articolul 227.** Subiectul scutirii de drepturi de import

(1) Pot beneficia de scutire de drepturi de import doar persoanele fizice care au avut domiciliul sau reședința în afara Republicii Moldova cel puţin 12 luni consecutive.

(2) Cu toate acestea, Ministerul Afacerilor Interrne sau Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene pot acorda o excepție de la regula prevăzută la alineatul (1), în cazul în care intenția persoanei respective a fost în mod cert aceea de a locui în afara teritoriului vamal pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 12 luni.

**Articolul 228.** Prohibiții pentru acordarea scutirii de drepturi de import

Scutirea de drepturi de import nu se acordă pentru:

a) produse alcoolice;

b) tutun şi produse din tutun;

c) mijloace de transport cu destinaţie comercială;

d) bunuri folosite pentru exercitarea meseriei sau profesiei, altele decât instrumentele portabile pentru exercitarea unor activități independente/profesionale.

**Articolul 229.** Restricții privind obiectul scutirii de drepturi de import

(1) Cu excepţia cazurilor particulare reglementate în prezentul capitol, precum și cel prevăzut la articolul 231 alineatul (1), scutirea nu se acordă decât pentru bunurile personale introduse pe o perioadă de 12 luni începând cu data stabilirii domiciliului sau reședinței pe teritoriul vamal.

(2) Bunurile personale pot fi puse în liberă circulație în mai multe trimiteri separate pe parcursul perioadei menționate la alineatul (1).

**Articolul 230.** Restricții de acordare a scutirii de drepturi de import

(1) Până la expirarea termenului de 12 luni de la data declarației de punere în liberă circulație, bunurile personale scutite de drepturi de import nu pot fi împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, închiriate, cesionate, transmise, contra cost sau cu titlu gratuit, fără înștiințarea în prealabil a organului vamal.

(2) În cazul în care bunurile au fost împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, închiriate, cesionate, transmise, contra cost sau cu titlu gratuit, înainte de expirarea termenului prevăzut la alineatul (1), persoana menționată la articolul 227 achită drepturile de import aferente bunurilor respective, conform cotelor drepturilor de import în vigoare la data schimbării destinaţiei, la valoarea în vamă determinată de organul vamal la momentul introducerii bunurilor în cauză.

**Articolul 231.** Derogări

(1) Prin derogare de la articolul 229 alineatul (1), scutirea poate fi acordată pentru bunurile personale introduse înainte de stabilirea domiciliului sau reședinței pe teritoriul vamal, pe baza angajamentului scris privind intenţia persoanei interesate de a se stabili efectiv într-un termen de 6 luni pe teritoriul Republicii Moldova şi a acordului Serviciului Vamal sau al Ministerului Afacerilor Externe și Integrării Europene, după caz. Acest angajament este însoţit de o garanţie ale cărei formă şi cuantum sunt stabilite de Serviciul Vamal.

(2) În cazul aplicării alineatului (1), termenul de 6 luni prevăzut la articolul 226 litera a) se calculează de la data introducerii bunurilor personale pe teritoriul vamal.

**Articolul 232.** Condiții privind stabilirea domiciliului pe teritoriul vamal

(1) În situația în care, datorită angajamentelor profesionale, persoana fizică părăsește ţara străină unde aceasta avea vechiul domiciliu sau reşedinţa anterioară, după caz, fără să-şi stabilească simultan domiciliul sau reședința pe teritoriul vamal, dar cu intenţia de a se stabili ulterior, în baza unui angajament scris al acesteia, organul vamal permite introducerea cu scutire de drepturi de import a bunurilor personale care sunt transferate cu acest scop în teritoriul vamal.

(2) Introducerea bunurilor personale menționate la alineatul (1) cu beneficierea de scutire de drepturi de import se acordă în conformitate cu condițiile enumerate la articolele 225-230, inclusiv:

a) termenele prevăzute la articolul 226 litera a) şi la articolul 229 alineatul (1) sunt calculate începând de la data importului bunurilor personale pe teritoriul vamal;

b) termenul prevăzut la articolul 230 alineatul (1) este calculat începând de la data efectivă a stabilirii domiciliului sau reședinței ale persoanei interesate pe teritoriul vamal.

(3) Scutirea de drepturi de import se acordă în baza angajamentului scris al persoanei fizice cu privire la faptul că își stabilește efectiv domiciliul sau reședința pe teritoriul vamal într-un termen stabilit de Serviciul Vamal sau Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene, după caz.

(4) Angajamentul este însoțit de o garanție, forma și suma acesteia fiind stabilită de Serviciul Vamal.

**Articolul 233.** Cazuri speciale

Serviciul Vamal sau Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene, după caz, poate să acorde excepții de la prevederile articolul 226 litera a) şi b), de la articolul 228 litera c) şi d) şi de la articolul 230 în cazul în care, ca urmare a circumstanţelor politice excepţionale, o persoană fizică este determinată să-şi schimbe vechiul domiciliu dintr-o ţară străină pe teritoriul vamal.

**Secțiunea 2**

**Bunuri importate cu ocazia căsătoriei**

**Articolul 234.** Obiectul scutirii de drepturi de import

(1) Sunt scutite de drepturi de import, în condiţiile articolul 235-238, trusourile și bunurile de uz gospodăresc, indiferent dacă sunt noi sau nu, aparținând unei persoane care își schimbă domiciliul sau reședința dintr-o țară străină pe teritoriul vamal cu ocazia căsătoriei sale.

(2) Se admit cu scutire de drepturi de import, în condiţiile articolul 235-238, cadourile oferite în mod obișnuit cu ocazia căsătoriei, destinate unei persoane care se încadrează în condiţiile prevăzute la alineatul (1), de către persoanele care au domiciliul și/sau reședința într-o ţară străină. Valoarea fiecărui cadou admis cu scutire de drepturi de import nu poate depăşi 1 000 euro.

**Articolul 235.** Subiectul scutirii de drepturi de import

(1) Scutirea de drepturi de import prevăzută la articolul 234 se acordă persoanelor care:

a) au domiciliul în afara teritoriului Republicii Moldova de cel puţin 12 luni consecutive; și

b) fac dovada căsătoriei lor.

(2) Ca excepție de la alineatul (1) litera a) al prezentului articol, scutirea de drepturi de import poate fi acordată în baza avizului Ministerului Afacerilor Interne pe baza declaraţiei pe propria răspundere a persoanei fizice în cauză, din care să rezulte că intenţia de a avea domiciliul sau reședința în afara Republicii Moldova pentru o perioadă de cel puţin 12 luni consecutive a fost certă și reală;

**Articolul 236.** Prohibiții pentru acordarea scutirii de drepturi de import

Nu se acordă scutiri de drepturi de import pentru produsele alcoolice, tutun și produse din tutun.

**Articolul 237.** Condiții speciale de acordare a scutirii de drepturi de import

(1) Cu excepţia cazurilor excepţionale, scutirea de drepturi de import se acordă doar pentru bunurile care îndeplinesc următoarele condiţii:

a) au fost puse în libera circulație pe teritoriul vamal cu cel mult 2 luni înainte de data stabilită pentru căsătorie. În acest caz, scutirea este acordată numai în baza unei garanţii corespunzătoare, ale cărei formă şi cuantum se stabilesc de Serviciul Vamal;

b) au fost introduse pe teritoriul vamal nu mai târziu de 4 luni de la data căsătoriei.

(2) Introducerea bunurilor prevăzute la articolul 234 poate fi făcută în mai multe trimiteri separate în termenul prevăzut la alineatul (1).

**Articolul 238.** Resticții de acordare a scutirii de drepturi de import

(1) Până la expirarea termenului de 12 luni calculat de la data declarației de punere în liberă circulație, bunurile personale care au beneficiat de scutire de drepturi de import în condițiile prevăzute în articolul 234 nu pot fi împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, închiriate, cesionate, transmise contra cost sau cu titlu gratuit, fără înștiințarea în prealabil a Serviciului Vamal.

(2) În cazul în care bunurile au fost împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, închiriate, cesionate, transmise contra cost sau cu titlu gratuit, înainte de expirarea termenului prevăzut la alineatul (1), persoana fizică menționată la articolul 235 achită drepturile de import aferente bunurilor respective, conform cotelor impozitelor și taxelor în vigoare la data schimbării destinaţiei, la valoarea în vamă determinată de Serviciul Vamal la momentul introducerii bunurilor în cauză.

**Secțiunea 3**

**Bunuri personale dobândite prin moștenire**

**Articolul 239.** Obiectul scutirii

(1) Sunt scutite de drepturi de import, în condiţiile articoul 240-242, bunurile personale obţinute prin moştenire de o persoană fizică având domiciliul sau reședința pe teritoriul vamal.

**Articolul 240.** Prohibiții la acordarea scutirii

Nu se acordă scutire de drepturi de import pentru:

a) produse alcoolice;

b) tutun şi produse din tutun;

c) mijloace de transport cu destinaţie comercială;

d) bunuri folosite pentru exercitarea meseriei sau profesiei, altele decât instrumentele portabile necesare pentru exercitarea meseriei sau profesiei defunctului;

e) stocurile de materii prime şi de produse finite sau semifabricate;

f) animalele (șeptelul) vii şi stocurile de produse agricole ce depăşesc cantităţile corespunzătoare unei aprovizionări familiale normale.

**Articolul 241.** Restricțiila acordarea scutirii

(1) Scutirea de drepturi de import se acordă numai bunurilor personale puse în liberă circulație nu mai târziu de 2 ani de la data la care persoana respectivă dobândește dreptul la patrimoniul succesoral (devine proprietarul bunurilor respective).

(2) Bunurile personale pot fi importate în mai multe trimiteri separate în termenul menționat la alineatul (1).

**Articolul 242.** Bunurile personale dobândite prin moștenire de persoane juridice

Articolele 239 - 241 se aplică, *mutatis mutandis*, bunurilor personale dobândite prin moștenire de persoanele juridice care desfășoară activitate nonprofit, cu sediul pe teritoriul vamal.

**Secțiunea 4**

**Uniforme școlare, rechizite și obiecte de uz caznic**

**Articolul 243.** Obiectul scutirii

(1) Sunt scutite de drepturi de import uniformele, rechizitele și obiectele de uz casnic aparținînd elevilor și studenților și care vin să locuiască pe teritoriul vamal în vederea efectuării studiilor și destinate folosirii personale pe parcursul perioadei de studiu.

(2) În sensul alineatului (1):

a) elev sau student - orice persoană înscrisă într-o instituţie de învăţământ pentru a urma cursuri cu frecvență de zi pe care aceasta le oferă;

b) îmbrăcăminte - lenjeria de corp sau de pat, precum şi îmbrăcămintea, chiar dacă sunt noi sau nu;

c) rechizite - obiectele şi instrumentele, inclusiv calculatoarele, folosite în mod normal de elevi şi studenţi pentru studiile lor.

**Articolul 244.** Frecvența acordării scutirii

Scutirea de drepturi de import se acordă o dată în fiecare an școlar.

**Secțiunea 5**

**Loturi de marfă cu valoare nesemnificativă**

**Articolul 245.** Obiectul scutirii

Se scutesc de drepturi de import, cu excepția prevederilor din articolul 246, loturile de marfă expediate direct dintr-o țară străină unui destinatar care se află în Republica Moldova, care conțin bunuri a căror valoare intrinsecă nu depășește 150 euro în total pe transport.

**Articolul 246.** Restricțiila acordarea scutirii

Scutirea de drepturi de import nu se acordă:

a) produse alcoolice;

b) tutun şi produse din tutun;

c) parfumuri şi ape de toaletă.

**Secțiunea 6**

**Loturi de marfă expediate de la o persoană fizică la alta**

**Articolul 247.** Obiectul scutirii

(1) Sunt scutite de drepturi de import, cu excepția mărfurilor menționate în articolele 248 și 249, loturile de mărfuri expediate de o persoană fizică dintr-o țară străină unei alte persoane fizice aflate pe teritoriul vamal, cu condiția ca acestea să nu fie cu caracter comercial.

(2) În sensul alineatului (1), „import fără caracter comercial” înseamnă importul care se referă la expedierile care, cumulativ îndeplinesc umătoarele condiții:

a) prezintă un caracter ocazional;

b) conţin mărfuri destinate exclusiv uzului personal al destinatarului sau familiei sale;

c) conţin mărfuri care prin natura sau cantitatea lor nu sunt destinate comercializării;

d) sunt trimise de către expeditor către destinatar fără nici o obligaţie de plată;

e) sunt constituite din mărfuri a căror valoare totală nu depăşeşte 45 euro/lot marfă, inclusiv mărfurile menţionate la articolul 249.

**Articolul 248.** Limitări de valoare în acordarea scutirii

(1) Atunci când valoarea totală a mărfurilor din lot depășește valoarea prevăzută la articolul 247 alineatul (2) litera e), scutirea se acordă doar până la suma acestei valori pentru acele mărfuri care, importate separat, ar fi putut beneficia de scutire, ţinând cont de faptul că valoarea mărfii nu poate fi fracţionată.

(2) Bunurile introduse peste limitele prevăzute la articolul 247 alineatul (2) litera e) sunt supuse drepturilor de import potrivit prevederilor legale în vigoare.

**Articolul 249.** Restricții cantitative la acordarea scutirii

Pentru mărfurile enumerate mai jos scutirea prevăzută în articolul 247 este limitată, pe lot de marfă, la următoarele cantități:

1) produse din tutun: 50 de ţigări sau 25 de ţigarete (ţigări de foi cu o greutate maximă de 3 gr/bucată) ori 10 ţigări de foi sau 50 gr tutun pentru fumat ori o combinaţie proporţională a acestor produse;

2) alcool şi băuturi alcoolice:

a) băuturi distilate şi spirtoase cu o tărie alcoolică ce depăşeşte 22% din volum; alcool etilic nedenaturat de 80% din volum şi peste: 1 litru; sau

b) băuturi distilate şi spirtoase şi aperitive pe bază de vin sau alcool, tafia, sake sau băuturi similare cu o tărie alcoolică ce nu depăşeşte 22% din volum; vinuri spumante, lichioruri: 1 litru sau o combinaţie proporţională a acestor produse diferite; şi

c) vinuri uşoare: 2 litri;

3) parfumuri: 50 ml sau apă de toaletă: 250 ml.

**Secțiunea 7**

**Bunuri aflate în bagajele personale ale călătorilor**

**Articolul 250.** Pragurile financiare

(1) Bunurile aflate în bagajele personale ale călătorilor care vin dintr-o țară străină sunt scutite de drepturi de import, cu condiţia ca acestea sa nu fie introduse în scopuri comerciale și valoarea acestora să nu depășească 300 euro de persoană.

(2) În cazul călătorilor care folosesc transportul aerian şi al celor care folosesc transportul maritim, pragul financiar prevăzut la alineatul (1) este de 430 euro.

(3) În scopul aplicării scutirilor prevăzute la alineatele (1) şi (2), valoarea unui articol individual nu poate fi defalcată.

(4) Valoarea bagajelor personale ale călătorului, care sunt admise temporar sau sunt reimportate ca urmare a exportului lor temporar, precum şi valoarea medicamentelor necesare călătorului pentru nevoile sale personale nu sunt luate în considerare în sensul aplicării scutirilor prevăzute la alineatele (1) şi (2). Prevederile se aplică și asupra călătorilor nerezidenți, cu prezentarea unei garanții.

**Articolul 251.** Bagajul personal

(1) În sensul aplicării scutirilor, bagajele personale reprezintă toate bagajele pe care călătorul le poate prezenta organului vamal la sosire în țară, precum și bagajele pe care acesta le prezintă aceluiași organ la o dată ulterioară, cu condiţia ca acesta sa dovedeasca că bagajul a fost înregistrat, la momentul plecării sale, ca bagaj însoțit la compania care l-a transportat în Republica Moldova dintr-o țară străină.

(2) Carburantul altul decît cel menționat la articolul 256 nu se consideră bagaj personal.

**Articolul 252.**Importuri cu caracter necomercial

(1) În sensul aplicării scutirilor, sunt considerate ca importuri cu caracter necomercial importurile care îndeplinesc următoarele condiții:

a) au loc în mod ocazional;

b) constau exclusiv din mărfuri pentru uzul personal sau familial al călătorului ori din mărfuri cu destinaţia de cadouri.

(2) Natura sau cantitatea acestor mărfuri nu trebuie să indice faptul că sunt importate în scopuri comerciale.

**Articolul 253.**Limitele cantitative pentru produsele din tutun

(1) Sînt scutite de drepturi de import importurile următoarelor tipuri de produse din tutun, în următoarele limite cantitative:

a) 40 de țigarete;

b) 100 de cigarillos (țigări de foi) de maximum 3 grame fiecare;

c) 50 de trabucuri;

d) 250 g de tutun de fumat.

(2) Fiecare dintre cantităţile menţionate la alineatul (1) reprezintă, în sensul alineatul (3), 100% din totalul admis pentru produsele din tutun.

(3) În cazul oricărui călător, scutirea poate fi aplicată pentru oricare combinaţie de produse din tutun, cu condiţia ca totalul procentelor utilizate din cantităţile individuale permise să nu depăşească 100%.

**Articolul 254.** Limitele cantitative pentru produsele de alcool

(1) Sunt scutite de drepturi de import alcoolul şi băuturile alcoolice, altele decât vinurile liniştite şi berea, în următoarele limite cantitative:

a) un total de 1 litru de alcool şi băuturi alcoolice cu o concentraţie alcoolică de peste 22% în volum sau alcool etilic nedenaturat de 80% în volum şi peste;

b) un total de 2 litri de alcool şi băuturi alcoolice cu o concentraţie alcoolică mai mică de 22% în volum.

(2) Fiecare dintre cantităţile menţionate la alineatul (1) reprezintă, în sensul alineatului (3), 100% din totalul admis pentru alcool şi băuturi alcoolice.

(3) În cazul oricărui călător, scutirea poate fi aplicată pentru oricare combinaţie de tipuri de alcool şi băuturi alcoolice menţionate la alineatul (1), cu condiţia ca totalul procentelor utilizate din cantităţile individuale permise să nu depăşească 100%.

(4) Este scutit de drepturi de import un total de 2 litri de vinuri liniştite şi 5 litri de bere.

**Articolul 255.** Restricții de acordare a scutirii de drepturi de import

Scutirile prevăzute la articolele 253 și 254 nu se aplică în cazul călătorilor cu vârsta sub 18 ani.

**Articolul 256.**Acordarea scutirii carburantului conținut în rezervor

Sunt scutite de drepturi de import, în cazul oricărui mijloc de transport cu motor, carburantul conţinut în rezervorul standard şi o cantitate de carburant de până la 10 litri conţinută într-un rezervor portabil.

**Articolul 257.** Restricții aferente aplicării pragului financiar

Valorile mărfurilor prevăzute la articolele 253, 254 și 256 nu vor fi luate în considerare în scopul aplicării scutirilor prevăzute la articolul 250.

**Articolul 258.** Cazuri speciale

(1) Sunt scutite de drepturi de import, conform valorii şi/sau cantității stabilite de Guvern, mărfurile importate:

a) de persoanele având domiciliu și/sau reședința în zonele de frontieră;

b) de lucratorii din zonele de frontieră;

c) de personalul mijloacelor de transport utilizate în traficul internațional dintre țările terțe şi Republica Moldova.

(2) Aceste scutiri nu sunt aplicabile atunci când persoanele care au domiciliul și/sau reşedinţa în zonele de frontieră dovedesc ca mărfurile nu revin în zona de frontieră a unei țări străine limitrofe. Aceste scutiri sunt totuși aplicabile lucrătorilor din zonele de frontieră şi personalului mijloacelor de transport utilizate în traficul internațional dintre țările străine şi Republica Moldova atunci când ei importă mărfuri cu ocazia unei deplasări efectuate în cadrul activităţii lor profesionale.

(3) Pentru aplicarea alineatul (1), prin zona de frontieră se înţelege o zona care nu poate depăşi lungimea de 15 km, în interiorul teritoriului, calculată de la frontiera stabilită în baza acordurilor şi convenţiilor de frontieră încheiate de Republica Moldova cu statele vecine.

(4) Prin lucrător în zona de frontieră se înţelege orice persoană obligată, în virtutea activităţii profesionale normale pe care o desfăşoară, să se afle în zilele de lucru de cealaltă parte a frontierei.

**Articolul 259.** Declararea numerarului și cecurilor

Persoanele sînt obligate să declare în scris numerarul şi cecurile în moneda naţională a Republicii Moldova, precum şi numerarul şi cecurile de călătorie în valută străină, în următoarele cazuri:

a) la punerea în libera circulație a acestora pe teritoriul vamal Republicii Moldova, dacă suma lor depăşeşte 10000 euro (sau echivalentul lor) de persoană;

b) la scoaterea acestora de pe teritoriul vamal, dacă suma lor depăşeşte 10000 euro (sau echivalentul lor) de persoană;

c) la solicitarea organului vamal.

**Articolul 260.**Punerea în libera circulație și scoaterea pe/de pe teritoriul vamal a obiectelor din metale și pietre prețioase

Persoanele au dreptul:

1) de a pune în libera circulație pe teritoriul vamal Republicii Moldova:

a) bijuterii din metale şi pietre preţioase în cantitate de pînă la 5 unităţi (indiferent de valoarea lor), fără achitarea drepturilor de import, cu condiţia că bijuteriile menţionate nu sînt omogene;

b) obiecte din metale şi pietre preţioase care nu sînt destinate activităţii comerciale sau de producţie, cu condiţia achitării drepturilor de import şi declarării în modul stabilit;

2) de a scoate de pe teritoriul vamal al Republicii Moldova:

a) bijuterii din metale şi pietre preţioase în cantitate de pînă la 5 unităţi (indiferent de valoarea lor), fără achitarea drepturilor de export, cu condiţia că bijuteriile indicate nu sînt omogene;

b) obiecte din metale şi pietre preţioase (cu excepţia celor indicate la lit.a) a prezentului punct) a căror valoare în vamă nu depăşeşte suma de 10000 euro şi care nu sînt destinate activităţii comerciale sau de producţie, cu condiţia achitării drepturilor de export şi declarării în modul stabilit;

c) obiecte din metale şi pietre preţioase a căror valoare în vamă depăşeşte suma de 10000 euro şi care nu sînt destinate activităţii comerciale sau de producţie, cu condiţia achitării drepturilor de export, declarării în modul stabilit şi prezentării organului vamal a autorizaţiei eliberate de Ministerul Finanţelor şi Ministerul Educației, Culturii și Cercetării, prin care se confirmă costul lor şi faptul că obiectele respective nu prezintă valoare culturală;

d) obiecte din metale şi pietre preţioase (inclusiv şi cele expediate prin intermediul trimiterilor poştale internaţionale sau bagajelor neînsoţite) şi destinate activităţii comerciale sau de producţie, a căror valoare în vamă nu depăşeşte suma de 100000 euro, cu condiţia respectării măsurilor de politică comercială, achitării drepturilor de export şi declarării în modul stabilit.

**Secțiunea 8**

**Materiale educaționale, științifice și culturale; instrumente și aparate științifice**

**Articolul 261.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Sunt scutite de drepturi de import materialele educationale, științifice sau culturale menţionate în anexa nr.1, indiferent de destinatar și de scopul în care vor fi folosite aceste materiale.

**Articolul 262.**Restricții privind subiectulscutirii de drepturi de import

Sunt scutite de drepturilor de import materialele educaționale, științifice sau culturale menţionate în anexa nr.2, care sunt destinate:

a) organizațiilor sau instituțiilor de învățământ, științifice și culturale de stat cu caracter educativ, ştiinţific sau cultural;

b) instituţiilor sau organizaţiilor care sunt desemnate de Ministerul Educației, Culturii și Cercetării să primească astfel de materiale scutite de drepturi de import.

**Articolul 263.** Acordarea scutiriipentru instrumentele și aparatele științifice

(1) Se scutesc de drepturi de import, sub rezerva articolelor 264 – 268, instrumentele și aparatele științifice care nu se regăsesc în articolul 262 și care sunt importate exclusiv în scopuri necomerciale.

(2) Scutirea de drepturi de import menționată la alineatul (1) se aplică pentru instrumentele și aparatele științifice care sunt destinate:

a) instituţiilor publice sau de utilitate publică care au ca activitate principală învăţământul sau cercetarea știinâifică, precum şi serviciilor publice descentralizate ale acestora;

b) instituţiilor private care au ca activitate principala învăţământul sau cercetarea stiintifica, desemnate de Ministerul Educației, Culturii și Cercetării să primească aceste mărfuri cu scutire de drepturi de import.

**Articolul 264.** Acordarea scutiriipentru piesele de schimb și uneltele destinate intreținerii, controlului, calibrării sau reparării instrumentelor sau aparatelor stiintifice

Scutirea de drepturi de import menționată la articolul 263 alineatul (1) se aplică:

a) pieselor de schimb, componentelor sau accesoriilor pentru instrumentele sau aparatele stiintifice, importate în acelasi timp cu instrumentele sau aparatele stiintifice în cauza;

b) pieselor de schimb, componentelor sau accesoriilor pentru instrumentele sau aparatele stiintifice, importate ulterior, cu condiţia ca acestea să fie recunoscute ca destinate instrumentelor sau aparatelor care: au fost admise anterior în scutire de drepturi de import şi prezintă, la momentul solicitarii scutirii de drepturile de import pentru piesele de schimb, componente sau accesorii, un caracter ştiinţific sau ar fi susceptibile sa beneficieze de scutire la momentul la care aceasta a fost solicitata pentru piesele de schimb, componente sau accesorii;

c) uneltelor destinate intreținerii, controlului, calibrării sau reparării instrumentelor sau aparatelor științifice, care sunt importate în același timp cu aceste instrumente sau aparate;

d) uneltelor destinate intreținerii, controlului, calibrării sau reparării instrumentelor sau aparatelor stiintifice, importate ulterior, cu condiţia ca acestea să fie recunoscute ca destinate instrumentelor sau aparatelor care: au fost admise anterior în scutire de drepturile de import pentru unelte sau ar fi susceptibile sa beneficieze de scutire, la momentul la care aceasta a fost solicitata pentru unelte.

**Articolul 265.** Definirea instrumentelor sau aparatelor ştiinţifice

În sensul aplicării articolelor 263 și 264:

a) instrument sau aparat ştiinţific - orice instrument sau aparat care, datorită caracteristicilor tehnice obiective şi rezultatelor pe care le poate obține, este în mod exclusiv sau în principal destinat activităţilor stiintifice;

b) importate exclusiv în scopuri necomerciale - instrumentele sau aparatele stiintifice definite la litera a), destinate a fi utilizate în scop de învățămînt sau de cercetare stiintifica, efectuate fără scop lucrativ.

**Articolul 266.**Restricții în cazul atingerii intereselor industriei

În situaţia în care importul unor astfel de mărfuri cu acordarea scutirii de drepturi de import aduce atingere intereselor industriei moldovenești în sectorul de producție în cauză, Serviciul Vamal, cu avizul Ministerului Economiei și Infrastructurii, la propunerea Ministerului Educației, Culturii și Cercetării poate decide să nu acorde scutire instrumentelor sau aparatelor științifice, precum şi uneltelor menţionate mai sus.

**Articolul 267.** Cazuri speciale

(1) Materialele menţionate la articolul 262, precum şi instrumentele sau aparatele științifice care au fost importate cu scutire de drepturi de import în condiţiile prevăzute la articolul 264 nu pot fi împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, închiriate, cesionate, transmise, contra cost sau cu titlu gratuit, fără înștiințarea în prealabil a organului vamal.

(2) În cazul în care materialele, instrumentele sau aparatele știintifice au fost împrumutate, gajate, date în locațiune, comodat, închiriate, cesionate, transmise, contra cost sau cu titlu gratuit către o institutie sau organism indreptățit să beneficieze de scutirea prevăzută la articolul 262 sau articolul 263, scutirea rămâne aplicabilă cu condiţia ca instituția sau organizaţia sa utilizeze materialele, instrumentele sau aparatele în scopurile pentru care a fost acordată scutirea.

(3) Efectuarea împrumutului, gajării, dării în locațiune, comodat, închiriate, cesionare, transmitere contra cost sau cu titlu gratuit în alte situații decît cele menționate mai sus, instituțiile și organizațiile menționate la articolul 262 și articolul 263 achită drepturile de import aferente mărfurilor respective, conform cotelor impozitelor și taxelor în vigoare la data schimbării destinaţiei, la valoarea în vamă determinată de Serviciul Vamal la momentul introducerii mărfurilor în cauză.

**Articolul 268.** Restricții de acordare a scutirii de drepturi de import

(1) Instituţiile sau organizaţiile menţionate la articolul 262 și articolul 263 alineatul (2) care nu mai indeplinesc condiţiile cerute pentru a beneficia de scutire sau care intenţionează sa utilizeze un bun admis cu scutire în alte condiţii decat cele prevăzute mai sus sunt obligate sa informeze Serviciul Vamal.

(2) Mărfurile rămase în posesia instituţiilor sau organizaţiilor, care incetează sa indeplineasca condiţiile cerute pentru a beneficia de scutire, sunt supuse drepturilor de import aferente, conform cotelor impozitelor și taxele în vigoare la data la care condiţiile incetează a fi indeplinite şi la valoarea în vama admisa de Serviciul Vamal la momentul importului.

(3) Instituţiile sau organizaţiile care au beneficiat de scutire în baza articolul 262 și articolul 263, dar care au utilizat mărfurile în cauza în alte scopuri, sunt obligate să achite drepturile de import, conform cotelor impozitelor și taxele în vigoare la data schimbării destinației, la valoarea în vamă admisă de Serviciul Vamal la momentul importului.

**Articolul 269.** Dispoziții de aplicare

Articolele 266 - 268 se aplică, *mutatis mutandis*, mărfurilor menționate la articolul 264.

**Secțiunea 9**

**Animale de laborator și substanțe biologice sau chimice destinate cercetării**

**Articolul 270.** Scutirea de drepturi de import la importul animalelor de laborator și a substanțelor biologice sau chimice destinate cercetării

(1) Se scutesc de drepturi de import:

a) animalele pregătite special pentru a fi utilizate în laborator;

b) substantele biologice sau chimice stabilite de autorităţile competente care sunt importate exclusiv pentru scopuri necomerciale.

(2) Scutirea menționată la alineatul (1) se limitează la animalele și la substanțele biologice sau chimice care sunt destinate pentru:

a) instituțiile publice sau de utilitate publică care au ca activitate principală învățământul sau cercetarea științifică sau pentru serviciile aparținând unei instituții publice sau de utilitate publică și care au ca activitate principală învățământul sau cercetarea științifică; sau

b) instituțiile private care au ca activitate principală învățământul sau cercetarea științifică, desemnate de către Ministerul Educației, Culturii și Cercetării să primească asemenea mărfuri cu scutire.

(3) Scutirea prevăzută la alineatul (1) litera b) poate fi acordată doar substanţelor biologice sau chimice în cazul cărora în țară nu se fabrică produse echivalente şi care, datorită specificității sau gradului de puritate, sunt exclusiv sau în principal destinate cercetării stiintifice.

(4) Produsele echivalente sunt produsele care se încadrează la aceeași subpoziție din Nomenclatura combinată a mărfurilor, prezintă aceeași calitate comercială şi au aceleași caracteristici tehnice.

**Secțiunea 10**

**Substanțe terapeutice de origine umană și reactivi folosiți pentru determinarea grupei sanguine și a tipurilor de țesuturi**

**Articolul 271.** Obiectul scutirii de drepturi de import

1. În conformitate cu articolul 272, sunt scutire de drepturi de import:

a) substanțe terapeutice de origine umană;

b) reactivi folosiți pentru determinarea grupei sanguine;

c) reactivi folosiți pentru determinarea tipurilor de țesuturi.

2) În sensul alineatului (1):

(a) substanțe terapeutice de origine umană - sângele uman și derivatele sale (sânge uman întreg, plasmă umană uscată, albumină umană și soluții de fixare a proteinelor plasmatice umane, imunoglobină umană și fibrinogenă umană);

(b) reactivi folosiți pentru determinarea grupei sanguine - toți reactivii de origine umană, animală, vegetală sau de altă natură/origine, folosiți pentru determinarea grupei sanguine și pentru depistarea incompatibilității de sînge;

(c) „reactivi folosiți pentru determinarea tipurilor de țesuturi” - toți reactivii de origine umană, animală, vegetală sau de altă natură/origine, folosiți pentru determinarea tipurilor de țesut uman.

**Articolul 272.** Cerințe aferente obiectului scutirii de drepturi de import

Scutirea de drepturi de import se aplică exclusiv produselor care:

(a) sunt destinate instituțiilor sau laboratoarelor aprobate de Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale pentru a fi folosite exclusiv în scopuri medicale sau științifice necomerciale;

(b) sunt însoțite de un certificat de conformitate emis de un organ autorizat competent în acest sens în țara terță de proveniență;

(c) se află în containere/recipiente care poartă o etichetă specială pentru a le putea identifica.

**Articolul 273.** Scutirea de drepturi de import pentru ambalajele speciale

Scutirea de drepturi de import se aplică și ambalajelor speciale care sunt esențiale pentru transportul de substanțe terapeutice de origine umană sau reactivilor folosiți pentru determinarea grupei sanguine sau al reactivilor folosiți pentru determinarea tipurilor de țesuturi, precum și oricăror solvenți și accesorii necesare pentru utilizarea acestora.

**Secțiunea 11**

**Instrumente și aparate destinate cercetării medicale, stabilirii de diagnostice sau pentru realizarea tratamentului medical**

**Articolul 274.** Obiectul și condițiile acordării scutirii de drepturi de import

(1) Instrumentele şi aparatele destinate pentru cercetare medicală, stabilirea de diagnostice medicale sau pentru realizarea tratamentului medical, care sunt donate de către o organizaţie caritabilă sau filantropică ori de către o persoană privată unei autorităţi, unui spital sau unei institutii de cercetare medicală desemnate de Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale să primească astfel de bunuri cu scutire sau care sunt achiziţionate de astfel de autorităţi din domeniul sănătăţii, de spitale sau de instituții de cercetare medicală, în întregime din fonduri primite de la o organizaţie caritabilă sau din contribuţii voluntare, sunt scutite de drepturi de import în urmatoarele condiţii:

a) donația instrumentelor sau aparatelor în cauză să nu ascundă nicio intenție de ordin comercial din partea donatorului și să nu fie însoțită de nici un fel de obligație de plată; și

b) donatorul să nu aibă niciun fel de legătură cu producătorul de instrumente sau aparate pentru care se solicită scutirea.

(2) Scutirea drepturilor de import se aplică, de asemenea, în aceleași condiții, pentru:

a) piesele de schimb, componente sau accesori specifice destinate instrumentelor sau aparatelor menționate la alineatul (1), cu condiția ca aceste piese de schimb, componente sau accesorii să fie importate în același timp cu aceste instrumente sau aparate; piese de schimb, componente sau accesorii specifice destinate instrumentelor şi aparatelor menţionate la alineatul (1), importate ulterior, cu condiţia ca acestea să poată fi identificate ca fiind destinate instrumentelor şi aparatelor anterior scutite de drepturi de import;

c) dispozitive care se folosesc pentru întreţinerea, verificarea, calibrarea sau repararea instrumentelor ori aparatelor menţionate la alineatul (1), cu condiţia ca aceste dispozitive să fie importate în acelasi timp cu aceste instrumente sau aparate;

d) dispozitive care se folosesc pentru întreţinerea, verificarea, calibrarea sau repararea instrumentelor ori aparatelor menţionate la alineatul (1), importate ulterior, cu condiţia ca acestea să poată fi identificate ca fiind necesare pentru instrumentele şi aparatele scutite anterior de drepturile de import.

**Articolul 275.** Dispoziții de aplicare

Pentru punerea în aplicare a articolului 274 și, în special, în ceea ce privește instrumentele sau aparatele, precum și organismele beneficiare care sunt avute în vedere, articolele 266 - 268 se aplică *mutatis mutandis*.

**Secțiunea 12**

**Substanțe de referință pentru controlul calității medicamentelor**

**Articolul 276.**Scutirea de drepturi de import pentru substanțele de referință necesare controlului calității medicamentelor

Coletele/containerele care conţin mostre de substanţe de referinţă aprobate de Organizaţia Mondială a Sănătăţii pentru controlul calităţii materialelor utilizate în fabricarea de medicamente şi care sunt trimise unor destinatari agreaţi de către Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale al Republicii Moldova să primească asemenea colete/containere sunt scutite de drepturi de import.

**Secțiunea 13**

**Produse farmaceutice folosite la evenimente sportive internaționale**

**Articolul 277.** Scutirea de drepturi de import pentru produsele farmaceutice folosite la evenimente sportive internaționale

Sunt scutite de drepturi de import produsele farmaceutice pentru uz medical uman sau veterinar destinate a fi folosite de persoanele sau de animalele provenite din ţări terțe, pentru participare la manifestările sportive internaţionale organizate pe teritoriul Republicii Moldova, în limitele necesare pentru acoperirea necesităţilor pe durata sejurului pe teritoriul Republicii Moldova.

**Secțiunea 14**

**Decorații onorifice și premii**

**Articolul 278.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Sunt scutite de drepturi de import, cu condiția ca mărfurile implicate să nu aibă caracter comercial și persoana interesată să prezinte documente confirmative Serviciului Vamal:

a) decoraţii conferite de guverne ale altor țări unor persoane a căror domiciliu și/sau reședinţă este teritoriul Republicii Moldova;

b) cupe, medalii și articole similare de natură simbolică, care au fost acordate într-o altă țară persoanelor a căror domiciliu și/sau reședinţă este teritoriul Republicii Moldova, în semn de recunoștinţă pentru activităţi desfășurate în domeniile artă, știinţă, sport sau serviciul public sau ca recunoaștere a meritelor cu ocazia unui anumit eveniment și care sunt importate pe teritoriul vamal de către persoanele respective în nume propriu;

c) cupe, medalii și articole similare de natură simbolică, care sunt oferite gratuit de către autorități sau persoane stabilite într-o altă țară pentru a fi prezentate pe teritoriul vamal în aceleași scopuri ca cele prevăzute la litera b);

d) premiile, trofeele şi suvenirurile cu caracter simbolic și cu o valoare neglijabilă, destinate a fi distribuite gratuit persoanelor cu domiciliu și/sau reședinţă în Republicii Moldova, cu ocazia conferințelor de afaceri sau a altor evenimente internaţionale similare și care nu prezintă prin natura lor, prin valoarea lor unitară și prin alte caracteristici că au fost importate în scopuri comerciale.

**Secțiunea 15**

**Cadouri primite în contextul relaţiilor internaţionale**

**Articolul 279.** Obiectul, condițiile și prohibițiile acordării scutirii de drepturi de import

(1) Prin derogare de la prevederile articolului 250 - 260, sunt scutite de drepturi de import mărfurile:

(a) importate pe teritoriul vamal de către persoane care au efectuat o vizită oficială într-o ţară străină și primite de acestea drept cadou cu această ocazie de la autorităţile ţării gazdă;

(b) importate pe teritoriul vamal de către persoane care efectuează o vizită oficială pe teritoriul vamal și care intenţionează să le ofere cadou cu acea ocazie autorităţilor din ţara gazdă;

(c) trimise drept cadou, în semn de prietenie sau bunăvoință, de către o autoritate oficială, colectivitate publică sau un grup care exercită activităţi de interes public, care desfășoară o activitate de interes public pe teritoriul unei țări terțe, unui organism public, unei autorități sau unui grup oficial care desfășoară o activitate de interes public pe teritoriul vamal și desemnate de Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene şi Ministerul Finanțelor să primească asemenea mărfuri.

(2) Scutirea de drepturi de import se aplică doar în cazul în care se îndeplinesc următoarele condiții:

(a) mărfurile oferite cadou sunt oferite ocazional;

(b) prin natura, valoarea sau cantitatea lor, ele nu au caracter comercial;

(c) mărfurile nu sunt folosite în scopuri comerciale.

(3) Nu se acordă scutire de drepturi de import pentru produsele alcoolice, tutun sau produsele din tutun.

**Secțiunea 16**

**Bunuri destinate monarhilor sau șefilor de state**

**Articolul 280.** Obiectul și subiectul scutirii de drepturi de import

(1) Sunt scutite de drepturi de import, bazîndu-se pe principiul reciprocității și în limitele și în condiţiile stabilite de Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene şi Ministerul Finanțelor, pentru:

a) cadouri oferite monarhilor şi şefilor de stat;

b) mărfuri pentru folosinţa sau consumul monarhilor şi şefilor de stat din ţări terțe sau persoanelor oficiale care îi reprezintă în timpul şederii lor oficiale pe teritoriul vamal.

(2) Prevederile alineatului (1) se aplică, de asemenea, persoanelor care se bucură de prerogative la nivel internaţional similare cu acelea de care se bucură monarhii şi şefii de stat.

**Secțiunea 17**

**Bunuri importate în scopuri de promovare comercială**

**1. Mostre de mărfuri cu valoare nesemnificativă**

**Articolul 281.** Obiectul scutirii de drepturi de import

(1) Fără a aduce atingere articolului 285 alineatul (1) litera (a), se scutesc de drepturi de import mostrele de mărfuri care au o valoare nesemnificativă și nu pot fi folosite decât pentru a solicita comenzi pentru mărfuri de tipul celor pe care le reprezintă în vederea importării lor pe teritoriul vamal.

(2) Serviciul Vamal solicită ca anumite mostre de mărfuri, pentru a beneficia de scutire de drepturi de import, să fi devenit de nefolosit prin rupere, perforare sau marcare clară și permanentă sau prin alte procedee, cu condiţia ca această operaţiune să nu le distrugă caracterul de mostre.

(3) În sensul alineatului (1), „mostre de mărfuri” înseamnă orice articol care reprezintă un tip de marfă al cărui mod de prezentare sau cantitate, pentru mărfuri de același tip, îl exclude de la folosirea sa în alte scopuri decât pentru încercarea de a obţine comenzi.

**2. Materiale tipărite și publicitare**

**Articolul 282.** Obiectul, condițiile și restricțiile de acordare a scutirii de drepturi de import

(1) Materialele publicitare tipărite, cum ar fi cataloage, liste de preţuri, instrucţiuni de folosire sau broșuri, sunt scutite de drepturi de import, cu condiţia să se refere la:

a) mărfuri pentru vânzare sau închiriere; sau

b) servicii de transport, asigurare comercială sau servicii bancare oferite de către o persoană din afara teritoriului vamal.

(2) Scutirea de drepturi de import prevăzută la alineatul (1) se limitează la materiale publicitare tipărite care îndeplinesc următoarele condiţii:

a) materialele tipărite trebuie să prezinte clar numele agentului economic care produce, vinde sau închiriază marfa sau care oferă serviciile la care se referă;

b) fiecare lot de marfă trebuie să conţină nu mai mult de un document sau un singur exemplar din fiecare document, dacă conţine mai multe documente. Loturile care conţin mai multe exemplare ale aceluiași document se scutesc de drepturi de import, cu condiţia ca greutatea lor brută să nu depășească un kilogram;

c) materialele tipărite nu pot face obiectul unor trimiteri grupate de la același expeditor la același destinatar.

(3) Sunt scutite de drepturi de import materialele cu caracter publicitar care sunt destinate exclusiv reclamei şi care nu au valoare comercială, trimise fără nici o obligaţie de plată de către furnizor clienţilor săi.

**3. Mărfuri folosite sau consumate la un târg comercial sau un alt eveniment similar**

**Articolul 283.** Obiectul scutirii de drepturi de import

(1) Sunt scutite de drepturi de import:

a) mici mostre reprezentative de mărfuri fabricate în afara teritoriului vamal, destinate unui târg comercial sau altui eveniment similar;

b) mărfuri importate numai pentru a fi prezentate sau pentru a prezenta modul de funcţionare al unor mașini sau aparate, fabricate în afara teritoriului vamal și expuse la un târg comercial sau un alt eveniment similar;

c) materiale cu valoare mică, cum ar fi vopsele, lacuri, tapet folosite pentru construirea, echiparea și decorarea standurilor temporare de către reprezentanţii unor țări terțe la un târg comercial sau un alt eveniment similar, care se distrug prin folosirea lor;

d) materiale tipărite, cataloage, prospecte, liste de preţuri, postere publicitare, calendare, ilustrate sau nu, fotografii neînrămate și alte materiale furnizate gratuit pentru a face publicitate unor mărfuri fabricate în afara teritoriului vamal și expuse la un târg comercial sau o altă manifestare similară.

(2) În sensul alineatului (1), „târg comercial sau un alt eveniment similar” înseamnă:

a) expoziţii, târguri, saloane de prezentare și alte manifestări din comerţ, industrie, agricultură sau artizanat;

b) expoziţii și manifestări realizate în principal în scopuri de binefacere;

c) expoziţii și manifestări realizate în principal în scopuri știinţifice, tehnice, de artizanat, artistice, educaţionale, culturale sau sportive, în scopuri religioase sau manifestări ale unui cult religios, manifestări de activitate sindicală, turistică sau în vederea promovării cooperării internaţionale;

d) reuniuni ale reprezentanţilor unor organizaţii sau organisme internaţionale;

e) ceremonii și adunări oficiale sau comemorative.

(3) Prevederile alineatului (2) nu se aplică pentru expoziţii organizate în scopuri private în magazine sau clădiri comerciale pentru vânzarea de mărfuri provenind din ţări terțe.

**Articolul 284.** Limităriaferente importuluimicilor mostre reprezentative de mărfuri destinate unui târg comercial sau altui eveniment similar

Scutirea de drepturi de import prevăzută la articolul 283 alineatul (1) litera (a) se limitează la mostre care:

a) sunt importate fără achitarea drepturilor de import din ţări terțe sau sunt obţinute la expoziţii din mărfuri importate în vrac din acele țări;

b) se distribuie exclusiv gratuit publicului în timpul expoziţiei pentru folosire sau consum de către persoanele cărora le-au fost oferite;

c) pot fi identificate ca mostre publicitare cu valoare unitară mică;

d) nu sunt ușor de vândut pe piaţă și sunt ambalate în așa fel încât cantitatea din articolul respectiv este mai mică decât cea mai mică cantitate din același articol care se vinde pe piaţă;

e) în cazul produselor alimentare și al băuturilor care nu sunt ambalate așa cum se menţionează la litera (d), se consumă pe loc la expoziţie;

f) valoarea totală și cantitatea corespund tipului de expoziţie, numărul de vizitatori și importanța participării expozantului.

**Articolul 285.** Limitări aferente mărfurilor importate pentru a fi prezentate sau a prezenta modul de funcţionare al unor mașini sau aparate, expuse la un târg comercial sau un alt eveniment similar

Scutirea de drepturi de import prevăzută la articolul 283 alineatul (1) litera (b) se limitează la mărfuri care sunt:

a) consumate sau distruse la expoziţie; și

b) valoarea totală și cantitatea corespund tipului de expoziţie, numărul de vizitatori și importanța participării expozantului.

**Articolul 286.** Limitări aferentematerialor tipărite, furnizate gratuit pentru a face publicitate unor mărfuri și expuse la un târg comercial sau o altă manifestare similară

Scutirea de drepturi de import prevăzută la articolul 283 alineatul (1) litera (d) se limitează la materialele tipărite și la articolele pentru scopuri publicitare care:

a) sunt destinate exclusiv distribuirii gratuite publicului la locul unde se realizează expoziţia;

b) valoarea totală și cantitatea corespund tipului de expoziţie, numărul de vizitatori și importanța participării expozantului.

**Articolul 287.** Prohibiții pentru acordarea scutirii de drepturi de import

Scutirea de drepturi de import prevăzută la articolul 283 alineatul (1) literele (a) și (b) nu se acordă pentru:

a) produsele alcoolice;

b) tutun și produsele din tutun;

c) carburanți în formă lichidă, solidă sau gazoasă.

**Secțiunea 18**

**Mărfuri importate în scopul examinării, analizării sau testări**

**Articolul 288.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Cu respectarea prevederilor articolelor 289 – 294, mărfurile care urmează să fie supuse examinării, analizării sau testării pentru a li se determină compoziţia, calitatea sau alte caracteristici tehnice, în scopul informării sau al cercetării industriale sau comerciale, sunt scutite de drepturile de import.

**Articolul 289.** Condițiile aferente obiectului scutirii de drepturi de import

Fără a aduce atingere articolului 292, scutirea de drepturi de import prevăzută la articolul 286 se acordă numai cu condiţia ca mărfurile ce urmează a fi examinate, analizate sau testate să fie consumate complet sau distruse pe durata examinării, analizării sau testării.

**Articolul 290.** Cazurile de neaplicare a scutirii de drepturi de import

Nu se acordă scutire pentru mărfurile supuse examinării, analizei sau testării, în cazul în care acestea reprezintă operaţiuni de promovare a vânzărilor.

**Articolul 291.** Restricții de acordare a scutirii de drepturi de import

Scutirea de drepturi de import se acordă doar pentru cantitățile de bunuri strict necesare pentru scopurile pentru care au fost importate. Aceste cantități sunt, în fiecare caz, determinate de autoritățile competente, ţinând cont de scopul mentionat

**Articolul 292.** Cazurile speciale de acordare a scutirii de drepturi de import

(1) Scutirea de drepturi de import prevăzută la articolul 288 se referă la mărfurile care nu sunt în totalitate utilizate sau distruse pe durata examinării, a analizării sau a testării, cu condiţia ca bunurile rămase, cu acordul şi sub supravegherea autorităţilor competente, să se încadreze în una dintre următoarele situaţii:

a) distruse complet sau lipsite de valoare comercială la încheierea examinării, a analizării sau a testării; sau

b) predate statului fără nici o cheltuială din partea acestuia, dacă acest lucru nu contravine legislaţiei naţionale în vigoare; sau

c) exportate în afara teritoriului vamal, în împrejurări bine justificate.

(2) În sensul alineatului (1), „bunurile rămase” înseamnă bunurile care rezultă în urma examinării, a analizării sau a testării sau mărfuri care nu sunt folosite efectiv.

**Articolul 293.** Produsele rămase la sfârşitul analizelor, examinărilor sau testărilor

(1) Pentru produsele care rămân la sfârşitul analizelor, examinărilor sau testărilor la care se face referire la articolul 288 şi care nu respectă prevederile articolului 292 alineatul (1) se aplică drepturi de import, conform cotelor impozitelor și taxelor în vigoare la data incheierii analizelor, examinărilor sau testărilor, în funcție de tipul bunurilor şi valoarea în vamă stabilită de Serviciul Vamal la momentul importului.

(2) Cu acordul şi sub supravegherea Serviciului Vamal, partea interesată poate să transforme produsele rămase în deșeuri sau resturi. În acest caz, drepturile de import datorate vor fi cele aplicabile unor astfel de deșeuri sau rebuturi, la momentul transformării.

**Articolul 294.** Perioada de efectuare a examinărilor, analizelor sau testelor

Perioada în care trebuie efectuate examinările, analizele sau testele și în care trebuie îndeplinite formalităţile administrative pentru a se asigura folosirea mărfurilor în scopurile cărora le sunt destinate se stabilesc de către autorităţile competente.

**Secțiunea 19**

**Trimiterile adresate organizaţiilor care protejează**

**dreptul de autor sau drepturile de proprietate intelectuală**

**Articolul 295.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Mărcile înregistrate, modelele sau desenele și suportul material al acestora, precum și cererile de brevete de invenţie sau altele asemenea, care trebuie prezentate organismelor competente în domeniul protecţiei drepturilor de autor sau a drepturilor de proprietate intelectuală, sunt scutite de drepturi de import.

**Secțiunea 20**

**Materiale de informare turistică**

**Articolul 296.** Obiectul și condițiile de acordare a scutirii de drepturi de import

Fără a aduce atingere articolelor 261 - 269, se scutesc de drepturi de import următoarele mărfuri:

a) documentaţia (pliante, broşuri, cărţi, reviste, ghiduri, afişe înrămate sau neînrămate, fotografii normale sau mărite, neînrămate, cărţi ilustrate sau neilustrate, şi calendare ilustrate) destinată a fi distribuită gratuit cu scopul principal de a încuraja publicul să viziteze ţări străine şi să participe la întâlniri sau evenimente culturale, turistice, sportive, religioase ori profesionale, cu condiţia ca asemenea materiale să nu conţină mai mult de 25% reclamă comercială privată, cu excepţia reclamelor comerciale private pentru agenții economici din Republica Moldova şi cu scop evident de promovare turistică;

b) listele şi anuarele hotelurilor străine, publicate de către agenţiile oficiale de turism sau sub auspiciile/patronajul lor, şi orarele pentru serviciile de transport străine, care se distribuie gratuit şi care nu conţin mai mult de 25% reclamă comercială privată, cu excepţia reclamelor comerciale private pentru agenții economici din Republica Moldova;

c) materialul de referinţă furnizate reprezentanţilor acreditaţi sau corespondenţilor numiţi de către agenţiile oficiale de turism străine, care nu este destinat pentru distribuţie, precum: anuare, liste de telefon sau de numere de fax, liste hoteliere, cataloagele târgurilor, specimene de mărfuri artizanale având o valoare neglijabilă şi materiale privind muzee, universităţi, stațiuni balneoclimaterice sau alte instituţii similare.

**Secțiunea 21**

**Diverse documente și mărfuri**

**Articolul 297.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Sunt scutite de drepturi de import următoarele:

a) Documente trimise gratuit serviciilor publice ale statelor membre;

b).Publicaţiile guvernelor străine și publicaţiile oficiale ale organismelor internaţionale, destinate distribuţiei gratuite;

c) Buletinele de vot pentru alegerile organizate de organisme stabilite în ţări terțe;

d) Obiecte ce urmează a fi prezentate ca dovadă sau în alte scopuri similare la instanţelor judecătoreşti sau altor agenţii oficiale ale Republicii Moldova;

e) Specimene de semnătură și circulare tipărite referitoare la semnăturile trimise ca parte a schimburilor obișnuite de informaţii între serviciile publice sau instituţiile bancare;

f) Materiale oficiale tipărite trimise Băncii Naționale a Moldovei;

g) Rapoarte, declaraţii, note, prospecte, cereri și alte documente alcătuite de agenți economici înregistrați într-o ţară terță și trimise purtătorilor sau celor care au subscris pentru titluri de valoare emise de astfel de firme;

h) Mijloace de înregistrare (cartele perforate, înregistrări sonore, microfilme etc.), folosite pentru transmiterea de informaţii trimise gratuit destinatarului, atât timp cât admiterea cu scutirea drepturilor de import nu duce la abuzuri sau la denaturări majore ale regulilor concurenţei;

i) Dosare, arhive, formulare tipărite și alte documente folosite la reuniuni, ședințe, conferinţe sau congrese internaţionale și rapoarte privind astfel de întruniri;

j) Planuri, schițe tehnice, desene, descrieri și alte documente similare importate în vederea obţinerii sau executării comenzilor în ţări terțe sau a participării la un concurs desfășurat pe teritoriul vamal;

k) Documente ce urmează a fi folosite pentru verificările realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către instituţii înfiinţate în ţări terțe;

l) Formulare tipărite ce urmează a fi folosite ca documente oficiale în traficul internaţional a vehiculelor sau mărfurilor, în cadrul convenţiilor internaţionale;

m) Formulare tipărite, etichete, bilete și alte documente similare trimise de transportatori sau de întreprinderi din industria hotelieră dintr-o ţară terță agenţiilor de turism stabilite pe teritoriul vamal;

n) Formulare tipărite și bilete, conosamente, scrisori de trăsură și alte documente comerciale sau de birou care au fost folosite;

o) Formulare oficiale tipărite dintr-o ţară străină sau de la autorităţi internaţionale și material tipărit care respectă standardele internaţionale trimise, în vederea distribuirii, de către asociațiile dintr-o ţară terță asociaţiilor corespondente care își au sediul pe teritoriul vamal;

p) Fotografii, diapozitive și matriţe pentru fotografii, cu sau fără titlu, trimise agențiilor de presă sau editorilor de ziare sau reviste;

q) Timbre de acciz, timbre fiscale și altele similare care atestă achitarea taxelor în ţări străine.

**Secțiunea 22**

**Materiale auxiliare pentru stivuirea și protejarea mărfurilor pe durata transportului acestora**

**Articolul 298.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Sunt scutite de drepturi de import materiale diverse cum ar fi frânghii, paie, textile, hârtie şi carton, lemn sau plastic, ce sunt folosite pentru stivuirea şi protecţia, inclusiv protecţia termică, a bunurilor în timpul transportului lor  dintr-o ţară străină pe teritoriul vamal, care în mod normal nu sunt reutilizabile.

**Secțiunea 23**

**Așternuturile de paie, furajele și hrana pentru animale**

**pe durata transportului acestora**

**Articolul 299.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Așternuturile de paie, furajele și hrana pentru animale de orice tip încărcată în mijloacele de transport folosite pentru a transporta animale dintr-o ţară terță pe teritoriul vamal, cu scopul de a fi distribuite respectivelor animale pe durata călătoriei, sunt scutite de drepturi de import.

**Secțiunea 24**

**Carburanți şi lubrifianţi existenţi în rezervorul autovehiculelor  
şi în containere speciale**

**Articolul 300.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Cu respectarea prevederilor articolului 302sunt scutite de drepturi de import următoarele:

a) carburantul conţinut în rezervoarele standard ale autovehiculelor pentru turism, autovehiculelor utilitare şi motocicletelor ce intră pe teritoriul vamal;

b) carburantul conţinut în rezervoarele standard ale containerelor cu destinație specială ce intră pe teritoriul vamal;

c) carburantul conţinut în rezervoarele portabile transportate de către autovehicule private şi motociclete, de maximum 10 litri/autovehicul, şi fără a aduce un prejudiciu prevederilor naţionale privind deţinerea şi transportul de carburant.

[(2)](https://customs.gov.md:2012/webmail/#NOP) Scutirea de drepturi de import se aplică lubrifianţilor aflaţi în autovehicule și care sunt necesari pentru funcţionarea normală a acestora pe durata călătoriei respective.

**Articolul 301.** Noțiuni aferente obiectului scutirii de drepturi de import

În aplicarea prevederilor articolului 300, prin termenii de mai jos se înţelege:

*1) autovehicul utilitar* - orice autovehicul rutier, inclusiv tractoare cu sau fără remorci, care prin modalitatea lor de construcţie şi dotare sunt create pentru şi sunt capabile să transporte, cu plată sau fără plată mai mult de 9 persoane, inclusiv şoferul, și mărfuri; precum şi orice autovehicul rutier cu destinaţie specială, alta decât transportul propriu-zis;

*2) autovehicul pentru turism* - orice autovehicul care nu este cuprins în definiţia de la punctul 1) lit. a);

*3) rezervoare standard* înseamnă:

a) rezervoarele fixate permanent de către producător pe toate autovehiculele de același tip cu autovehiculul în cauză și a căror adaptare permanentă permite utilizarea directă a carburantului, atât pentru propulsia autovehiculelor, cât și, după caz, pentru funcţionarea, în cursul transportului, a sistemelor de refrigerare și a altor sisteme;

b) rezervoarele cu gaz adaptate pe autovehicule cu motor care permit utilizarea directă a gazului ca și carburant, precum și rezervoarele adaptate celorlalte sisteme cu care poate fi echipat vehiculul;

c) rezervoarele fixate permanent de către producător pe toate containerele de același tip cu containerul în cauză și a căror adaptare permanentă permite utilizarea directă a carburantului pentru funcţionarea, în cursul transportului, a sistemelor de refrigerare și a altor sisteme cu care sunt echipate containerele cu destinaţii speciale;

*4) containere cu destinaţii speciale* înseamnă orice container echipat cu dispozitive special adaptate pentru sistemele de refrigerare, de aerisire, de izolare termică sau alte sisteme.

[**Articolul 302.**](https://customs.gov.md:2012/webmail/#NOP) Limitări aferent acordării scutirii de drepturi de import

(1) Scutirea de drepturi de import prevăzută la articolul 300 pentru carburantul conținut în rezervoarele standard ale autovehiculelor utilitare și containere cu destinație speciale se acordă doar pentru 200 litri/pe autovehicul, pe container cu destinaţii speciale și pentru o călătorie.

(2) Guvernul poate limita cantitatea carburantului scutită de drepturi de import în cazul:

a) autovehiculelor comerciale angajate în transportul interna­ţional în interiorul zonei de frontieră la o adâncime maximă de 25 km în linie dreaptă, cu condiţia ca astfel de călătorii să fie făcute de persoane domiciliate în zona de frontieră;

b) autovehiculelor private aparţinând persoanelor cu domiciliu și/sau reședinţa în zona de frontieră menționată la articolul 258 alineatul (3).

[(3)](https://customs.gov.md:2012/webmail/#NOP)Carburantul scutit de drepturi de import în baza articolului 300 nu poate face obiectul:

- utilizării într-un alt autovehicul decât acela în care a fost importat;

- mutării din autovehiculul în care a fost importat şi ulterior depozitat, cu excepţia perioadei de reparaţii necesare acelui autovehicul;

- transferării, cu sau fără plată, de către persoana care beneficiază de scutire.

(4) Nerespectarea prevederilor alineatului (3) atrage apariția obligației de achitare a drepturilor de import pentru produsele în cauză, calculate la nivelul aplicabil la data la care încep să fie folosite în alt scop, în funcţie de valoarea în vamă stabilită la acea dată de către autorităţile competente.

**Secțiunea 25**

**Materialele pentru construcţia, întreţinerea sau decorarea monumentelor funerare sau a cimitirelor victimelor de război**

**Articolul 303.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Mărfurile de orice fel, importate de către organizaţii desemnate în acest scop de către Guvernul Republicii Moldova, folosite pentru construcţia, întreţinerea sau decorarea cimitirelor sau cavourilor victimelor de război şi a monumentelor victimelor de război din ţări terțe, care sunt înmormântate pe teritoriul vamal, sunt scutite de drepturi de import.

**Secțiunea 26**

**Sicrie, urne funerare și articole funerare ornamentale**

**Articolul 304.** Obiectul scutirii de drepturi de import

Sunt scutite de drepturi de import următoarele mărfuri:

a) sicrie conţinând trupuri şi urne conţinând cenuşa persoanelor decedate, ca şi florile, coroanele funerare şi alte obiecte ornamentale obişnuite care le însoţesc;

b) flori, coroane şi alte obiecte ornamentale aduse de persoane domiciliate în ţări terțe ce participă la funerarii sau care vin să decoreze mormintele aflate pe teritoriul vamal, cu condiţia ca aceste importuri, prin natura şi cantitatea lor, să nu aibă scop comercial.

**Secțiunea 27**

**Alte scutiri de taxa vamală**

**Articolul 305.** Sînt scutite de taxa vamală:

1. mijloacele de transport folosite la transporturi internaţionale de pasageri şi de bagaje, de mărfuri, precum şi obiectele de aprovizionare tehnico-materială, echipamentul, combustibilul, alimentele, necesare pentru exploatarea acestor mijloace de transport în cursul deplasării sau procurate în străinătate în legătură cu lichidarea defecţiunilor, în suma stabilită de actele legislative corespunzătoare;
2. mărfurile de uz oficial introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal de către cetăţeni străini, în conformitate cu legislaţia, precum şi cu acordurile internaţionale la care Republica Moldova este parte;
3. moneda naţională, valuta străină de la pozițiile tarifare 490700300 și 7118 (cu excepţia celei folosite în scopuri numismatice), precum şi hîrtiile de valoare de la poziția tarifară 490700, în conformitate cu legislaţia;
4. mărfurile introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal în calitate de ajutor umanitar, destinaţia lor fiind confirmată de organul abilitat;
5. mărfurile introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal în calitate de ajutor cu titlu gratuit (donaţii) sau în  scopuri filantropice pe linia statului, destinaţia lor fiind confirmată de organul abilitat;
6. mărfurile introduse provizoriu pe sau scoase provizoriu de pe teritoriul vamal sub supraveghere vamală în cadrul destinaţiilor vamale respective;
7. mărfurile plasate sub regimurile vamale de tranzit şi antrepozit vamal şi sub destinaţiile vamale de distrugere şi abandon în folosul statului;
8. mărfurile autohtone anterior exportate şi reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeaşi stare şi produsele compensatoare după perfecţionarea pasivă conform reglementărilor vamale;
9. mărfurile plasate şi comercializate în magazinele duty-free;
10. mărfurile (serviciile) introduse în zona economică liberă de pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, de pe teritoriul altor zone economice libere, mărfurile (serviciile) exportate în afara teritoriului vamal al Republicii Moldova şi în alte zone economice libere, cu excepția mărfurilor (serviciilor) exportate pentru care se emite sau se întocmește o dovadă de origine în sensul acordurilor de comerț liber, ratificate de Republica Moldova, care prevăd interzicerea restituirii sau a scutirii de taxe vamale, precum şi mărfurile produse înzona economică liberă introduse pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova;
11. mărfurile plasate în regimul vamal de perfecţionare activă, exceptînd mărfurile supuse accizelor, carnea de bovine, proaspătă sau refrigerată (poziţia tarifară 0201), carnea de bovine congelată (poziţia tarifară 0202), carnea de porcine, proaspătă, refrigerată sau congelată (poziţia tarifară 0203), carnea de ovine sau caprine, proaspătă, refrigerată sau congelată (poziţia tarifară 0204), organele comestibile de bovine, porcine, ovine, caprine, cai, măgari, catîri, asini, proaspete, refrigerate sau congelate (poziţia tarifară 0206), carnea şi organele comestibile ale păsărilor de la poziţia tarifară 0105, proaspete, refrigerate sau congelate (poziţia tarifară 0207), slănină fără carne slabă, grăsimea de porc şi de pasăre, netopită, nici altfel extrasă, proaspătă, refrigerată, congelată, sărată sau în saramură, uscată sau afumată (poziţia tarifară 0209), laptele şi smîntîna din lapte, concentrate sau cu adaos de zahăr sau alţi îndulcitori (edulcoranţi) (poziţia tarifară 0402), feculele de cartofi (poziţia tarifară 1108 13 000), grăsimile de animale din specia bovină, ovină sau caprină, altele decît cele de la poziţia tarifară 1503 (poziţia tarifară 1502) şi zahărul brut (poziţia tarifară ex.1701). Taxa vamală achitată pentru mărfurile plasate în regim vamal de perfecţionare activă, la care se aplică taxa vamală, se restituie, în modul stabilit de Serviciul Vamal, într-un termen ce nu va depăşi 10 zile;
12. mărfurile importate pe teritoriul Republicii Moldova din contul împrumuturilor şi granturilor acordate Guvernului sau acordate cu garanţie de stat, din contul împrumuturilor acordate de organismele financiare internaţionale (inclusiv din cota-parte a Guvernului), destinate realizării proiectelor respective, precum şi din contul granturilor acordate instituţiilor finanţate de la buget, conform listei aprobate de Guvern;
13. mărfurile destinate proiectelor de asistenţă tehnică realizate pe teritoriul ţării de către organizaţiile internaţionale şi ţările donatoare, în conformitate cu tratatele internaţionale la care Republica Moldova este parte;
14. mărfurile (serviciile) importate pe teritoriul ţării destinate proiectelor de asistenţă financiară, oferite de către Fondul Global pentru Combaterea HIV/SIDA, Tuberculozei şi Malariei (GFATM) în baza Acordului de grant nr. MOL-809-G05-T şi Acordului de grant nr. MOL-809-G06-H, implementate de Centrul pentru Politici şi Analize în Sănătate (Centrul PAS)
15. mărfurile (serviciile) importate pe teritoriul ţării, destinate proiectului „Reabilitarea sistemului de tratare a apelor reziduale din Nisporeni”, oferite de către Agenţia de Dezvoltare Cehă în baza Memorandumului încheiat între Agenţia de Dezvoltare Cehă şi Primăria oraşului Nisporeni, semnat la 28 aprilie 2010 la Chişinău, implementat de către Primăria oraşului Nisporeni şi Asociaţia „Sduzeni Nisporeni”, care este compusă din „Centrum inovaci a rozvoje o.s. (CIR o.s.)”, „Topol Water s.r.o.” şi „VHS Kubicek s.r.o.”;
16. mărfurile (serviciile) importate pe teritoriul ţării, destinate proiectului „Reabilitarea străzilor centrale şi modernizarea iluminatului public al centrului municipiului Chişinău”, implementat de către Primăria municipiului Chişinău, finanţat din sursele Băncii Europene de Investiţii, ale Băncii Europene pentru Reconstrucţie şi Dezvoltare şi din Fondul Special pentru Energie Verde al Băncii Europene pentru Reconstrucţie şi Dezvoltare. Modul de aplicare a scutirii de taxa vamală se stabileşte printr-un regulament aprobat de Guvern;
17. mărfurile (serviciile) importate pe teritoriul ţării, destinate Programului de Investiţii Prioritare prevăzut de Studiul de Fezabilitate la Programul de alimentare cu apă şi tratare a apelor uzate în municipiul Chişinău, implementat de către S.A. „Apă-Canal Chişinău”, finanţat din sursele Băncii Europene de Investiţii, ale Băncii Europene pentru Reconstrucţie şi Dezvoltare şi din Fondul de Investiţii pentru Vecinătate al Uniunii Europene. Modul de aplicare a scutirii de taxa vamală se stabileşte printr-un regulament aprobat de Guvern;
18. utilajul, echipamentul şi atributele de gratificaţie primite ca donaţii de Comitetul Naţional Olimpic şi de federaţiile sportive naţionale de profil de la Comitetul Internaţional Olimpic, de la federaţiile sportive europene şi internaţionale de profil pentru pregătirea sportivilor de performanţă şi promovarea mişcării olimpice, fără drept de comercializare a acestui utilaj, echipament şi atribute de gratificaţie;
19. timbrele de acciz  importate şi destinate marcării mărfurilor supuse accizelor;
20. activele materiale pe termen lung utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, prestarea serviciilor şi/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul şi în termenele prevăzute de legislaţie. Modul de aplicare a facilităţilor fiscale respective se stabileşte printr-un regulament aprobat de Guvern.

La active materiale pe termen lung utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor şi/sau executarea lucrărilor se atribuie activele a căror uzură se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate şi/sau lucrărilor executate.

    Activele materiale pe termen lung care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi înstrăinate, transmise în folosinţă sau posesie, atît integral, cît şi părţi componente ale acestora pe parcursul a 3 ani de la data validării declaraţiei vamale respective, cu excepţia cazului în care aceste active materiale pe termen lung sînt exportate, dacă anterior au fost importate şi nu au suferit modificări în afara uzurii normale. În cazul în care aceste active materiale pe termen lung se înstrăinează, se transmit în folosinţă sau  posesie, atît integral, cît şi părţi componente ale acestora, pînă la expirarea a 3 ani, taxa vamală se calculează şi se achită de către beneficiar (cumpărător) de la valoarea în vamă a acestor active la momentul depunerii declaraţiei vamale;

1. mărfurile importate cu scopul efectuării investiţiilor capitale în cadrul şi în condiţiile Acordului de investiţii "Cu privire la Portul Internaţional Liber "Giurgiuleşti"";
2. produsele petroliere importate în cadrul şi în condiţiile Acordului de investiţii "Cu privire la Portul Internaţional Liber "Giurgiuleşti", destinate comercializării prin unităţile de comercializare a produselor petroliere stabilite în acordul menţionat;
3. mărfurile, utilajele, echipamentele, mobilierul, destinate reparaţiei clădirii Parlamentului de pe bulevardul Ştefan cel Mare şi Sfînt nr. 105, municipiul Chişinău, pentru anii 2016–2017;
4. bunurile mobile a căror valoare depăşeşte 6000 de lei şi a căror durată de funcţionare este mai mare de un an, importate de către întreprinderile ce desfăşoară activitatea de leasing, în scopul onorării obligaţiilor contractuale ale acestora, rezultate din contractele de leasing încheiate cu persoane fizice sau juridice din Republica Moldova;
5. importul grupurilor electrogene pentru energia eoliană de la poziţia tarifară ex.8502 31 000 cu capacitatea generatorului electric mai mare de 1 MW, în perioada de pînă la 31 decembrie 2015;
6. mărfurile consumabile importate de forţa militară străină care desfăşoară aplicaţii militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forţei militare şi al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova;
7. mărfurile importate clasificate la poziţia tarifară 8548 10;
8. aeronavele de la poziţia tarifară 8802 40 000, elicopterele de la poziţiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivele de la poziţia tarifară 8601, 8602, vagoanele automotoare pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziţia tarifară 8603, părţile acestora de la poziţiile tarifare 880310000 - 880330000 şi 8607;
9. generatoarele electrice de o putere de peste 75 kW, dar de maximum 375 kW de la poziția tarifară 850133000, părțile pentru grupurile electrogene de la poziția tarifară 850300990, aparatura pentru comutarea circuitelor electrice de la poziția tarifară 853690850;
10. materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar și secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor, autorizate de Ministerul Sănătății, Muncii și Protecâiei Sociale cu excepția alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, conform listei aprobate de Guvern;
11. dializoarele de la poziţia tarifară 842129000.

**Articolul 306.** Măsurile întreprinse de autorități

Autorităţile competente iau măsurile adecvate pentru a se asigura că, atunci când scutirea de la plata drepturilor de import s-a acordat cu condiţia ca mărfurile să fie folosite într-un anumit mod, mărfurile puse în liberă circulaţie nu pot fi folosite în alte scopuri fără achitarea drepturilor de import, dacă această alternativă nu aduce atingere condiţiilor prevăzute în prezentul Cod.

**TITLUL VII**

**REGIMURI SPECIALE**

**CAPITOLUL I**

**Dispoziții generale**

**Articolul 307.** Domeniul de aplicare

Mărfurile pot fi plasate într-una dintre categoriile următoare de regimuri speciale:

a) tranzitul; care cuprinde tranzitul extern și tranzitul intern;

b) depozitare; care cuprinde antrepozitare vamală și zone libere;

c) utilizare specifică; care cuprinde admiterea temporară și destinația finală;

d) prelucrare; care cuprinde perfecționarea activă și perfecționarea pasivă.

**Articolul  308.** Dispoziţii generale privind autorizația

(1) O autorizație din partea organului vamal se solicită pentru următoarele:

a) utilizarea regimului de perfecționare activă sau pasivă, a regimului de admitere temporară sau a regimului de destinație finală;

b) exploatare a spațiilor de depozitare pentru antrepozitarea vamală a mărfurilor, cu excepția cazului în care operatorul spațiului respectiv este chiar organul vamal.

(2) Condițiile în care este admisă utilizarea unuia sau a mai multora dintre regimurile speciale menționate la primul alineat sau exploatarea spațiilor de depozitare sunt precizate în autorizație.

(3) Organul vamal acordă o autorizație cu efect retroactiv în situația în care sunt îndeplinite toate condițiile următoare:

1) există o necesitate economică dovedită;

2) solicitarea nu are legătură cu o tentativă de fraudă;

3) solicitantul a dovedit pe baza evidențelor contabile sau a evidențelor vamale că:

a) toate cerințele regimului sunt îndeplinite;

b) după caz, mărfurile pot fi identificate pentru perioada respectivă;

c) astfel de evidențe contabile sau de evidențe vamale permit ca regimul să fie controlat;

4) toate formalitățile necesare pentru a reglementa situația mărfurilor pot fi efectuate, inclusiv, dacă este necesar, invalidarea declarației vamale în cauză;

5) nu a fost acordată solicitantului nici o autorizație cu efect retroactiv în termen de trei ani de la data la care a fost acceptată cererea;

6) nu este necesară o examinare a condițiilor economice cu excepția cazului în care o cerere privește reînnoirea unei autorizații pentru același tip de operațiuni și mărfuri;

7) cererea nu privește exploatarea spațiilor de depozitare pentru antrepozitarea vamală a mărfurilor;

8) în situația în care o cerere privește reînnoirea unei autorizații pentru același tip de operațiuni și de mărfuri, cererea este înaintată în termen de trei ani de la data la care a expirat autorizația inițială.

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

(5) În cazul în care nu există dispoziții contrare, autorizația menționată la alineatul (1) se acordă exclusiv persoanelor care îndeplinesc toate condițiile următoare:

a) sunt stabilite pe teritoriul vamal;

b) oferă garanțiile necesare bunei derulări a operațiunilor; se consideră că un operator economic autorizat pentru simplificări vamale îndeplinește această condiție în măsura în care activitatea aferentă regimului special vizat a fost luată în considerare atunci când a fost acordată autorizația menționată la articolul 42 alineatul (3) litera (a);

c) în cazul în care o datorie vamală sau alte plăți pot apărea pentru mărfurile plasate sub un regim special, persoanele respective constituie o garanție conform articolului 108;

d) în cazul regimului de admitere temporară sau de perfecționare activă, ele utilizează mărfurile sau asigură utilizarea acestora, sau desfășoară operațiuni de prelucrare sau asigură desfășurarea lor.

(6) În cazul în care nu există dispoziții contrare și în completarea alineatului (5), autorizația menționată la alineatul (1) nu se acordă decât în cazul în care toate condițiile următoare sunt întrunite:

a) organele vamale pot exercita supravegherea vamală fără să fie necesară introducerea unor măsuri administrative disproporționate în raport cu nevoile economice în cauză;

b) interesele esențiale ale producătorilor din Republica Moldova nu riscă să fie afectate negativ de o autorizație de plasare sub un regim de perfecționare (condiții economice).

(7) Interesele esențiale ale producătorilor autohtoni sunt considerate ca nefiind afectate negativ, după cum se menționează la alineatul (6) litera (b), cu excepția cazului în care se dovedește contrariul sau dacă se consideră a fi îndeplinite condițiile economice.

(8) În cazul în care se dovedește că interesele esențiale ale producătorilor din Republica Moldova riscă să fie afectate, se efectuează o verificare a condițiilor economice la nivelul Republicii Moldova.

**Articolul 309.**Efectul retroactiv a autorizaţiei

(1) În cazul în care organul vamal acordă o autorizație cu efect retroactiv în conformitate cu articolul 308 alineatul (3), autorizația produce efecte cel mai devreme de la data primirii cererii.

(2) Atunci când se face o cerere pentru reînnoirea unei autorizații pentru același fel de operațiune și mărfuri, poate fi acordată o autorizație cu efect retroactiv de la data la care a expirat autorizația inițială.

**Articolul 310.** Valabilitatea unei autorizaţii

În cazul în care se acordă o autorizație în conformitate cu articolul 308 alineatul (1) litera (a), perioada de valabilitate a autorizației nu depășește cinci ani de la data la care intră în vigoare autorizația.

**Articolul 311.** Autorizaţie pentru antrepozit vamal şi tipurile spațiilor de depozitare

Autorizația pentru exploatarea spațiilor de depozitare pentru antrepozitarea vamală a mărfurilor precizează care dintre următoarele tipuri de antrepozite vamale se utilizează în cazul fiecărei autorizații:

a) antrepozit vamal public de tip I;

b) antrepozit vamal public de tip II;

c) antrepozit vamal public de tip III;

d) antrepozit vamal privat.

**Articolul 312.** Autorizație pentru antrepozitarea cu posibilitatea vînzării

(1) Autorizațiile pentru exploatarea spațiilor de depozitare pentru antrepozitarea vamală a mărfurilor se acordă cu condiția ca spațiile de depozitare să nu fie folosite în scopul vânzării cu amănuntul, cu excepția cazului în care mărfurile sunt vândute cu amănuntul în oricare dintre următoarele situații:

(a) cu scutirea de la plata drepturilor de import a călătorilor către sau din țări situate în afara teritoriului vamal;

(b) cu scutirea de la plata drepturilor de import a membrilor organizațiilor internaționale recunoscute de către autoritățile publice centrale;

(c) cu scutirea de la plata drepturilor de import în temeiul acordurilor diplomatice sau consulare.

(2) Operatorii spaţiilor de depozitare indicate în alineatul (1) urmează să posedă licenţa pentru activitatea magazinelor duty free.

**Articolul 313.** Autorizație pentru utilizarea regimului de admitere temporară

(1) Cu excepția cazului în care se prevede altfel, autorizațiile pentru utilizarea regimului de admitere temporară se acordă cu condiția ca starea mărfurilor plasate sub regim să rămână aceeași.

(2) Cu toate acestea, sunt acceptate reparațiile și întreținerea, inclusiv revizia și ajustările sau măsurile de conservare a mărfurilor sau de asigurare a îndeplinirii cerințelor tehnice pentru utilizarea lor sub acel regim.

**Articolul 314.** Autorizația de destinație finală şi obligaţiile titularului autorizaţiei

O autorizație pentru utilizarea regimului de destinație finală se acordă cu condiția ca titularul autorizației să se angajeze să îndeplinească oricare dintre obligațiile următoare:

a) să utilizeze mărfurile în sensul prevăzut în cererea de exonerare sau de reducere de taxe vamale;

b) să transfere obligația menționată la litera (a) către o altă persoană, în condițiile prevăzute de organul vamal.

**Articolul 315.** Autorizația de plasare sub un regim de perfecționare

(1) O autorizație de plasare sub un regim de perfecționare, specifică măsurile care stabilesc una din următoarele aspecte:

a) faptul că produsele transformate au rezultat din transformarea mărfurilor plasate sub un regim de perfecționare;

b) faptul că sunt îndeplinite condițiile de utilizare a mărfurilor echivalente în conformitate cu articolul 321 sau sistemul de schimb standard în conformitate cu articolul 370.

(2) O autorizație de perfecționare activă poate fi acordată pentru accesorii de producție în sensul operațiunilor de prefecționare, cu excepția următoarelor:

a) combustibililor și surselor de energie, altele decât cele necesare pentru testarea produselor transformate sau pentru detectarea defectelor la mărfurile care sunt plasate sub regim și care necesită reparații;

b) lubrifianților, alții decât cei necesari pentru testarea, ajustarea sau retragerea produselor transformate;

c) echipamentelor și instrumentelor.

(3) O autorizație de perfecționare activă se acordă numai în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) după transformare, mărfurile nu pot fi readuse economic la forma sau starea în care se aflau înainte de plasarea lor sub regim;

b) utilizarea regimului nu poate duce la eludarea regulilor de origine și a restricțiilor cantitative aplicabile mărfurilor importate.

(4) Alineatul (3) nu se aplică în cazul în care cuantumul drepturilor de import se determină în conformitate cu articolul 105 alineatul (3).

**Articolul 316.** Evidențe

(1) Cu excepția regimului de tranzit sau în cazul în care nu există dispoziții contrare, titularul autorizației, titularul regimului și orice altă persoană care desfășoară o activitate implicând depozitarea, transformarea sau prelucrarea mărfurilor sau vânzarea și achiziționarea mărfurilor în zonele libere ține o evidență corespunzătoare în forma aprobată de către organul vamal.

(2) Evidențele trebuie să conțină informațiile și datele care să le permită organului vamal să supravegheze regimul în cauză, în special în ceea ce privește identificarea mărfurilor plasate sub acest regim, statutul vamal și circulația acestora.

(3) Se consideră că un AEOC îndeplinește obligația prevăzută la alineatul (1) în măsura în care evidențele sale sunt suficiente regimului special în cauză.

**Articolul 317.** Încheierea unui regim special

(1) În alte cazuri decât regimul de tranzit și fără a aduce atingere articolului 367, un regim special este încheiat în cazul în care mărfurile plasate sub acest regim sau produsele prelucrate sunt plasate sub un alt regim vamal, sunt scoase de pe teritoriul vamal sau au fost distruse și nu au rămas resturi, sau sunt abandonate în favoarea statului în temeiul articolului 214.

(2) Regimul de tranzit este încheiat de către organul vamal în momentul în care acesta este în măsură să stabilească, pe baza unei comparații între datele disponibile la biroul vamal de plecare și cele disponibile la biroul vamal de destinație, că acest regim s-a încheiat corect.

(3) Organul vamal ia toate măsurile necesare în vederea reglementării situației mărfurilor pentru care regimul nu s-a încheiat în condițiile prevăzute. În acest caz, organul vamal prezintă organelor controlului de stat responsabile de aplicarea măsurilor de politică comercială informaţia despre mărfurile pentru care regimul nu s-a încheiat în condițiile prevăzute.

(4) Cu excepția cazului în care există dispoziții contrare, încheierea regimului vamal trebuie să aibă loc într-un anumit termen. La cererea titularului regimului, termenul limită pentru încheiere specificat într-o autorizație acordată în conformitate cu articolul 308 alineatele (1) și (2) poate fi prelungit de organul vamal, chiar și după expirarea termenului stabilit inițial.

(5) Atunci cînd termenul limită pentru încheiere expiră la o anumită dată pentru toate mărfurile plasate sub regim într-o anumită perioadă, organul vamal poate stabili în cadrul autorizației, astfel cum se menționează la articolul 308 alineatul (1) litera (a), ca termenul limită pentru încheiere să fie prelungit automat pentru toate mărfurile aflate încă sub acest regim la acea dată. Organul vamal poate hotărî să înceteze prelungirea automată a termenului limită pentru toate sau pentru o parte dintre mărfurile plasate sub regim.

**Articolul 318.** Transferul drepturilor și al obligațiilor

(1) Drepturile și obligațiile titularului unui regim, în privința mărfurilor plasate sub un regim special, altul decât cel de tranzit, cu acordul organului vamal poate fi transferate integral sau parțial unei alte persoane care îndeplinește condițiile definite pentru regimul respectiv.

(2) Organul vamal competent decide dacă poate avea loc sau nu un transfer al drepturilor și al obligațiilor. Dacă poate avea loc un astfel de transfer, organul vamal competent stabilește condițiile în care este permis transferul.

**Articolul  319.** Circulația mărfurilor între diverse locuri de pe teritoriul vamal

(1) Circulația mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă, de admitere temporară sau de destinație finală poate avea loc între diferite locuri de pe teritoriul vamal, fără alte formalități vamale, dar cu condiţia indicării localizării mărfurilor și informațiilor despre orice circulație a acestora.

(2) Circulația mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare pasivă poate avea loc pe teritoriul vamal de la biroul vamal de plasare până la biroul vamal de ieșire.

(3) Circulația mărfurilor plasate sub regimul de antrepozitare vamală poate avea loc pe teritoriul vamal cu condiţia indicării localizării mărfurilor și informațiilor despre orice circulație a acestora, după cum urmează:

a) între diferitele spații de depozitare specificate în aceeași autorizație;

b) de la organul vamal de plasare pînă la spațiile de depozitare; sau

c) de la spațiile de depozitare până la organul vamal de ieșire sau la orice organ vamal indicat în autorizația pentru un regim special, care este împuternicit să acorde mărfurilor liberul de vamă pentru un alt regim vamal sau să primească declarația de reexport pentru încheierea regimului special.

(4) Circulația sub regimul de antrepozitare vamală se încheie în termen de 3 de zile după ce mărfurile au fost scoase din antrepozitul vamal. La cererea titularului regimului, organul vamal poate prelungi perioada respectivă cu cel mult 30 de zile.

**Articolul 320.** Forme uzuale de manipulare

Mărfurile plasate sub regim de antrepozitare vamală sau de prelucrare sau plasate în zone libere pot fi supuse manipulărilor uzuale destinate să asigure conservarea, să amelioreze prezentarea sau calitatea mărfurilor sau să le pregătească pentru distribuție sau revânzarea acestora.

**Articolul 321.** Mărfuri echivalente

(1) Mărfurile echivalente sunt mărfuri autohtone depozitate, utilizate sau prelucrate în locul mărfurilor plasate sub un regim special.

(2) În cadrul unui regim de perfecționare pasivă, mărfurile echivalente sunt mărfuri străine prelucrate în locul mărfurilor autohtone plasate sub regimul de perfecționare pasivă.

(3) Cu excepția cazului în care există dispoziții contrare, mărfurile echivalente au același cod de nouă cifre din Nomenclatura combinată a mărfurilor, au aceeași calitate comercială și prezintă aceleași caracteristici tehnice ca ale mărfurilor pe care le înlocuiesc.

(4) Cu condiția că regimul să se deruleze corespunzător și, în special în ceea ce privește supravegherea vamală, organul vamal autorizează, în baza unei cereri, următoarele:

a) utilizarea mărfurilor echivalente în cadrul regimurilor de antrepozitare vamală, zone libere, destinație finală și prelucrare;

b) utilizarea, în anumite cazuri, a mărfurilor echivalente în cadrul regimului de admitere temporară;

c) în cazul regimului de perfecționare activă, exportul produselor prelucrate obținute din mărfuri echivalente înaintea importului de mărfuri pe care le înlocuiesc;

d) în cazul perfecționării pasive, importul produselor prelucrate obținute din mărfuri echivalente înainte de exportul mărfurilor pe care le înlocuiesc.

(5) Se consideră că un operator economic autorizat pentru simplificări vamale îndeplinește condiția asigurării derulării corespunzătoare a regimului în măsura în care activitatea aferentă utilizării mărfurilor echivalente pentru regimul vizat este luată în considerare în cadrul autorizației menționate la articolul 42 alineatul (2) litera (a).

(6) Utilizarea de mărfuri echivalente nu este autorizată în niciunul dintre cazurile următoare:

a) atunci când, în cadrul regimului de perfecționare activă, se efectuează doar manipulări uzuale, astfel cum au fost definite la articolul 320;

b) în cazul în care o interdicție de rambursare sau de scutire de drepturi de import se aplică mărfurilor care nu sunt originare folosite la fabricarea produselor prelucrate în cadrul regimului de perfecționare activă pentru care dovada de origine este eliberată sau întocmită în cadrul unui regim preferențial instituit între Republica Moldova și alte țări sau teritorii situate în afara teritoriului vamal sau grupuri de astfel de țări sau teritorii;

c) în cazul în care această utilizare riscă să conducă la un avantaj tarifar nejustificat la import sau în cazul în care legislația Republicii Moldova prevede altfel.

(7) În cazul menționat la alineatul (4) litera (c) și în măsura în care produsele prelucrate ar fi supuse unor drepturi de export dacă nu ar fi exportate în cadrul regimului de perfecționare activă, titularul autorizației constituie o garanție care acoperă plata drepturilor de export în cazul în care mărfurile străine nu sunt importate în termenul prevăzut la articolul 366 alineatul (5).

**Articolul  322.** Delegarea de competențe

Guvernul este împuternicit pentru a stabili normele de procedură referitoare la:

a) excepțiile de la condițiile menționate la articolul 308 alineatele (5) și (6);

b) cazurile în care se consideră că sunt îndeplinite condițiile economice, astfel cum se menționează la articolul 308 alineatul (7).

c) pentru a stabili formele de manipulare uzuală a mărfurilor plasate sub regimul de antrepozitare vamală sau de prelucrare sau a mărfurilor plasate în zone libere, astfel cum se menționează la articolul 320.

d) transferul drepturilor și obligațiilor titularului regimului, cu privire la mărfurile plasate sub un alt regim special decât cel de tranzit, în conformitate cu articolul 318;

e) excepțiile de la articolul 321 alineatul (3);

f) condițiile în care se utilizează mărfuri echivalente în conformitate cu articolul 321 alineatul (4);

g) cazurile specifice în care mărfurile echivalente se utilizează în cadrul regimului de admitere temporară în conformitate cu articolul 321 alineatul (4) litera (b);

h) cazurile în care nu este autorizată utilizarea mărfurilor echivalente, în conformitate cu articolul 321 alineatul (5) litera (c);

i) referitoare la termenul și încheierea unui regim special menționat la articolul 317 alineatul (4).

**CAPITOLUL II**

**Tranzitul**

**Articolul 323.** Tranzitul extern

(1) Regimul de tranzit extern permite transportarea pe teritoriul vamal al mărfurilor străine de la un punct la altul al teritoriului vamal fără ca acestea să fie supuse:

a) drepturilor de import;

b) altor plăți, conform prevederilor legislației în vigoare;

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

(2) În anumite cazuri, mărfurile autohtone pot fi plasate sub regim de tranzit extern.

(3) Transportarea menționată la alineatul (1) se desfășoară într-unul din modurile următoare:

1) cu utilizarea documentului național;

2) în conformitate cu Convenția TIR, cu condiția ca circulația:

a) să fi început sau să se termine în exteriorul teritoriului vamal;

b) să fie efectuată de la un punct la altul al teritoriului vamal cu traversarea unei țări sau a unui teritoriu aflate în exteriorul teritoriului vamal;

3) în conformitate cu Convenția ATA/Convenția de la Istanbul, atunci când are loc un tranzit;

4) prin poștă:

a) conform statutului Uniunii Poștale Universale, în cazul în care mărfurile sunt transportate de titularii drepturilor și obligațiilor care decurg din acest statut;

b) cu utilizarea documentelor de tranzit naționale.

**Articolul 324.** Tranzitul intern

(1) Regimul de tranzit intern permite în condițiile prevăzute la alineatul (2), transportarea mărfurilor autohtone de la un punct la altul al teritoriului vamal.

(2) Circulația mărfurilor sub regim de tranzit intern se desfășoară:

1) cu utilizarea documentului național;

2) în conformitate cu Convenția TIR, cu condiția ca circulația să fi început sau să se termine în exteriorul teritoriului vamal;

3) în conformitate cu Convenția ATA sau Convenția de la Istanbul, cu condiția ca circulația să fi început sau să se termine în exteriorul teritoriului vamal;

4) prin poștă:

a) conform statutului Uniunii Poștale Universale, în cazul în care mărfurile sunt transportate de titularii drepturilor și obligațiilor care decurg din acest statut;

b) cu utilizarea documentelor de tranzit naționale.

**Articolul 325.** Obligațiile titularului regimului de tranzit și ale transportatorului sau destinatarului mărfurilor care circulă sub regimul de tranzit

(1) Titularul regimului de tranzit are următoarele responsabilități:

a) prezentarea mărfurilor intacte și a informațiilor solicitate la biroul vamal de destinație în termenul-limită prevăzut și cu îndeplinirea măsurilor luate de către organul vamal în vederea asigurării identificării acestora;

b) respectarea dispozițiilor vamale privind regimul respectiv;

c) în cazul în care nu există dispoziții contrare în legislația vamală, constituirea unei garanții pentru asigurarea plății cuantumului drepturilor de import sau la export corespunzător oricărei datorii vamal, conform altor dispoziții relevante, care pot apărea în raport cu mărfurile.

(2) Obligațiile titularului regimului sunt îndeplinite și regimul de tranzit se încheie în momentul în care mărfurile plasate sub regim și informațiile solicitate sunt prezentate unității vamale de destinație conform legislației vamale.

(3) Transportatorul sau destinatarul mărfurilor care le acceptă cunoscând faptul că acestea circulă sub un regim de tranzit este responsabil de a le prezenta intacte la biroul vamal de destinație în termenul-limită prevăzut și de a îndeplini măsurile de identificare luate de către organul vamal.

**Articolul  326.** Termenul-limită pentru prezentarea mărfurilor

(1) Biroul vamal de plecare stabilește un termen-limită în care mărfurile trebuie prezentate la biroul vamal de destinație, ținând seama de următoarele elemente:

a) itinerarul;

b) mijlocul de transport;

c) legislația în domeniul transporturilor sau alt tip de legislație care ar putea avea un impact asupra fixării unui termen-limită;

d) orice fel de informații pertinente comunicate de titularul regimului.

(2) Termenul-limită menţionat la alineatul (1) curge din momentul acordării liberului de vamă pentru documentul de tranzit respectiv conform articolului 323 sau articolului 324.

(3) Termenul de încheiere a regimului vamal de tranzit se prelungeşte de către organul vamal proxim în cazurile stabilite de Serviciul Vamal, în limitele termenului de 8 zile calendaristice, inclusiv după expirarea termenului acordat iniţial.

(4) Se consideră că titularul regimului și-a îndeplinit obligațiile și că regimul de tranzit se încheie în conformitate cu articolul 325 alineatul (2) atunci când mărfurile au fost prezentate intacte destinatarului agreat astfel cum se prevede la articolul 330 alineatul (1) litera (b) în locul specificat în autorizație în termenul-limită stabilit în conformitate cu alineatul (1).

**Articolul 327.** Transportul printr-o instalație de transport fixă și operarea regimului de tranzit extern

(1) În sensul prezentului articol printr-o instalație de transport fixă se înţelege mijloace tehnice utilizate pentru transportul continuu al unor mărfuri precum energia electrică, gazul și petrolul.

(2) Atunci când mărfurile transportate printr-o instalație de transport fixă intră pe teritoriul vamal prin instalația respectivă, mărfurile în cauză se consideră plasate sub regimul de tranzit extern în momentul în care intră pe acest teritoriu.

(3) Atunci când mărfurile se află deja pe teritoriul vamal și sunt transportate printr-o instalație de transport fixă, aceste mărfuri se consideră plasate sub regimul de tranzit intern în momentul în care sunt plasate în instalația de transport fixă.

(4) În scopul regimului de tranzit, în cazul în care mărfurile sunt transportate prin instalații de transport fixe, titularul regimului este operatorul instalației de transport fixe. Titularul regimului și organul vamal convin asupra metodelor de supraveghere vamală a mărfurilor transportate.

(5) În scopul articolului 325 alineatul (3), operatorul unei instalații de transport fixe este considerat ca fiind transportatorul.

(6) Se consideră că regimul de tranzit s-a încheiat atunci când în evidențele comerciale ale destinatarului sau ale operatorului instalației de transport fixe este efectuată înscrierea adecvată certificând că mărfurile transportate prin instalația de transport fixă:

a) au sosit la instalația destinatarului;

b) sunt acceptate în rețeaua de distribuție a destinatarului sau

c) au părăsit teritoriul vamal.

**Articolul 328.** Sistemul electronic referitor la tranzit

(1) Pentru a realiza schimbul de date din documente de tranzit pentru operațiunile de tranzit și pentru îndeplinirea formalităților vamale aferente regimurilor de tranzit, se utilizează un sistem electronic de tranzit.

(2) În cazul unor discrepanțe între datele din documentul de tranzit și datele din sistemul electronic de tranzit, documentul prevalează.

**Articolul 329.** Destinatarul agreat în sensul TIR

(1) Organul vamal poate, în baza unei cereri, să autorizeze o persoană, denumită „destinatar agreat”, să primească mărfurile expediate în conformitate cu Convenția TIR într-un loc autorizat, astfel încât regimul să fie încheiat în conformitate cu articolul 1 litera (d) din Convenția TIR.

(2) Statutul de destinatar autorizat se acordă solicitanților care îndeplinesc următoarele condiții:

a) solicitantul își este stabilit pe teritoriul vamal;

b) solicitantul declară că va primi regulat mărfuri care circulă în cadrul unei operațiuni TIR;

c) solicitantul respectă criteriile stabilite la articolele 45, 47, 48.

(3) Autorizațiile se acordă doar în cazul în care organul vamal consideră că va fi în măsură să supravegheze operațiunile TIR și să efectueze controale fără a fi necesar un efort administrativ disproporționat în raport cu nevoile persoanei vizate.

(4) Autorizația privind statutul de destinatar autorizat se aplică operațiunilor TIR care urmează să fie încheiate în Republica Moldova, la locul sau locurile specificate în autorizație.

**Articol  330.** Autorizațiile de simplificări

(1) Organul vamal poate, în baza unei solicitări, să acorde autorizația de a utiliza oricare dintre următoarele simplificări cu privire la plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit sau la încheierea acestui regim:

a) statutul de expeditor agreat, care permite titularului autorizației să plaseze mărfurile sub regimul de tranzit fără a le prezenta în vamă;

b) statutul de destinatar agreat, care permite titularului autorizației să primească mărfurile care circulă sub regimul de tranzit într-un loc autorizat pentru a încheia regimul în conformitate cu articolul 325 alineatul (2);

c) utilizarea unor sigilii speciale, în cazul în care este necesară sigilarea pentru a asigura identificarea mărfurilor plasate sub regimul de tranzit;

d) utilizarea unei declarații vamale cu cerințe reduse privind datele pentru a plasa mărfurile sub regimul de tranzit;

e) utilizarea unui document electronic de transport ca declarație vamală pentru a plasa mărfurile sub regimul de tranzit, cu condiția ca acesta să conțină datele unei astfel de declarații și ca respectivele date să fie disponibile pentru organul vamal la plecare și la destinație pentru a permite supravegherea vamală a mărfurilor și încheierea regimului.

(2) Autorizațiile menționate la alineatul (1) se acordă solicitanților care îndeplinesc următoarele condiții:

a) solicitantul este stabilit pe teritoriul vamal;

b) solicitantul declară că va folosi în mod regulat regimul de tranzit;

c) solicitantul respectă criteriile stabilite la articolele 45, 47, 48.

(3) Autorizațiile se acordă doar în cazul în care organul vamal consideră că va fi în măsură să supravegheze regimul de tranzit și să efectueze controale fără a fi necesar un efort administrativ disproporționat în raport cu nevoile persoanei vizate.

(4) Statutul de expeditor agreat menționat la alineatul (1) litera (a) se acordă numai solicitanților care sunt autorizați în conformitate cu articolul 108 alineatul (7) să furnizeze o garanție globală sau să utilizeze o dispensă de garanție, în conformitate cu articolul 114 alineatul (2).

(5) Autorizațiile în conformitate cu alineatul (1) litera (c) pentru utilizarea de sigilii speciale pentru mijloacele de transport, containerele și ambalajele utilizate pentru regimul de tranzit se acordă în cazul în care organul vamal aprobă sigiliile prevăzute în cererea de autorizare.

(6) Autorizațiile în conformitate cu alineatul (1) litera (d) pentru utilizarea unei declarații vamale cu cerințe reduse privind datele pentru plasarea mărfurilor sub regimul de tranzit se acordă pentru transportul feroviar de mărfuri.

**Articolul 331.** Avarierea mărfurilor sau forţa majoră

(1) În caz de avariere a mărfurilor sau de intervenţie a unei forţe majore, ele pot fi descărcate, posesorul (transportatorul) fiind obligat:

a) să asigure integritatea mărfurilor, neutilizarea lor;

b) să informeze imediat organul vamal proxim despre avarierea mărfurilor sau despre intervenţia unei forţe majore, despre locul aflării lor şi a mijloacelor de transport;

c) să asigure transportarea mărfurilor şi deplasarea mijloacelor de transport la organul vamal proxim ori deplasarea angajatului vamal la locul aflării mărfurilor şi a mijloacelor de transport.

(2) Cheltuielile aferente acţiunilor specificate la alineatul (1) sînt suportate de transportator.

**Articolul 332.** Delegarea de competențe

Guvernul, prin intermediul actelor de punere în aplicare, reglementează normele de procedură prin care urmează să se aplice:

a) articolul 323 alineatele (2) și (3) punctele 2) - 5) și articolul 324 alineatul (2) punctele 2) - 4).

b) utilizarea simplificărilor menționate la articolul 330 alineatul (1).

**CAPITOLUL III**

**Depozitarea**

**Secțiunea 1**

**Dispoziții Comune**

**Articolul 333.** Domeniul de aplicare

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

a) drepturilor de import;

b) altor plăți, conform altor dispoziții relevante în vigoare;

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

(2) Mărfurile autohtone pot fi plasate sub regimul de antrepozitare vamală, duty-free sau de zonă liberă conform legislației Republicii Moldova privind domeniile specifice sau pentru a beneficia de o decizie care acordă rambursarea sau anularea drepturilor de import.

(3) În cazul în care există o necesitate economică și în care supravegherea vamală nu este afectată, organul vamal poate autoriza depozitarea mărfurilor autohtone într-un spațiu de depozitare pentru antrepozitare vamală. Mărfurile în cauză nu sunt considerate ca fiind sub regimul de antrepozitare vamală.

**Articolul 334.** Durata regimului de depozitare

(1) Perioada în care mărfurile pot rămâne sub regimul de depozitare nu este limitată.

(2) În situații excepționale, organul vamal poate stabili un termen până la care trebuie încheiat regimul de depozitare, în special atunci când tipul și natura mărfurilor pot, în caz de depozitare îndelungată, reprezenta un pericol pentru sănătatea oamenilor, a animalelor sau a plantelor sau pentru mediul înconjurător.

**Articolul 335.** Delegarea de competențe

Guvernul stabilește, prin intermediul actelor de punere în aplicare, normele de procedură referitoare la plasarea mărfurilor autohtone sub regim de antrepozitare vamală, magazin duty-free sau de zonă liberă astfel cum se prevede la articolul 333 alineatul (2).

**Secțiunea 2**

**Antrepozitarea Vamală**

**Articolul 336.** Depozitarea în antrepozite vamale

(1) Mărfurile străine plasate sub regim de antrepozitare vamală pot fi depozitate în spații sau în orice alte amplasamente autorizate pentru acest regim de către organul vamal și sub supraveghere vamală (antrepozite vamale).

(2) Antrepozitele vamale pot fi utilizate pentru antrepozitarea vamală a mărfurilor de către orice persoană („antrepozit vamal public”) sau de către titularul unei autorizații de antrepozitare vamală („antrepozit vamal privat”).

(3) Mărfurile plasate sub regimul de antrepozitare vamală pot fi scoase temporar din antrepozitul vamal. Cu excepția cazurilor de forță majoră, această scoatere trebuie autorizată în prealabil de către organul vamal.

**Articolul 337.** Prelucrarea

(1) În cazul în care există o necesitate economică și în care supravegherea vamală nu este afectată, organul vamal poate autoriza, într-un antrepozit vamal, prelucrarea mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă sau de destinație finală, în condițiile prevăzute de aceste regimuri.

(2) Mărfurile menționate la alineatul (1) nu sunt considerate a se afla sub regimul de antrepozitare vamală.

**Articolul 338.** Responsabilitățile titularului autorizației sau regimului

(1) Titularul autorizației și titularul regimului au următoarele responsabilități:

(a) asigurarea faptului că mărfurile plasate sub regimul de antrepozitare vamală nu sunt sustrase supravegherii vamale; și

(b) îndeplinirea obligațiilor care decurg din depozitarea mărfurilor aflate sub regimul de antrepozitare vamală.

(2) Prin derogare de la alineatul (1), în cazul în care autorizația privește un antrepozit vamal public, aceasta poate prevedea că responsabilitățile menționate la alineatul (1) revin exclusiv titularului regimului.

(3) Titularul regimului este responsabil de îndeplinirea obligațiilor care rezultă din plasarea mărfurilor sub regimul de antrepozitare vamală.

**Secțiunea 3**

**Magazinul duty-free**

**Articolul 339.** Dispoziţii generale

(1) Magazinul duty-free constă în comercializarea mărfurilor sub supraveghere vamală, fără aplicarea măsurilor de politică comercială, în locuri special amenajate, amplasate în aeroporturile internaţionale, la bordul aeronavelor sau la punctele internaţionale de trecere a frontierei de stat.

(2) Plasarea şi comercializarea mărfurilor în magazinul duty-free se efectuează fără perceperea drepturilor de import.

(3) În magazinele duty-free, mărfurile se comercializează contra lei moldoveneşti şi contra valută străină (în numerar şi în cecuri de călătorie), precum şi cu utilizarea cardurilor bancare, exclusiv călătorilor, cu condiţia respectării restricţiilor şi facilităţilor stabilite de prezentul Cod.

**Articolul 340.** Condiţiile plasării mărfurilor în magazinul duty-free

(1) În magazinul duty-free pot fi plasate orice mărfuri, cu excepţia celor prohibite de a fi introduse şi scoase de pe teritoriul vamal, de a fi comercializate în Republica Moldova, precum şi a altor mărfuri stabilite de legislaţie. Mărfurile a căror comercializare în Republica Moldova este limitată pot fi vîndute în magazinul duty-free, cu respectarea legislaţiei.

(3) Mărfurile autohtone livrate la magazinele duty-free pentru comercializare sînt plasate sub regimul vamal de export.

(4) Pentru mărfurile străine comercializate în magazinele duty-free se depune declaraţie vamală de reexport.

**Articolul 341.** Licenţierea activităţii magazinului duty-free

(1) Magazinul duty-free poate fi înfiinţat de persoana juridică care deţine licenţă, eliberată de Insitutția Publică „Agenția Servicii Publice”.

(2) Licenţierea activităţii magazinului duty-free se efectuează în conformitate cu prevederile Legii privind reglementarea prin licenţiere a activităţii de întreprinzător şi ale prezentului cod.

**Articolul 342.** Condiţiile de licenţiere a magazinului duty-free

(1) Magazinul duty-free trebuie să fie amplasat în zona de control vamal, după punctul de control al paşapoartelor, iar amenajarea exterioară a magazinului duty-free nu trebuie să permită:

a) accesul în incintă al persoanelor care nu călătoresc înspre o destinaţie internaţională;

b) introducerea sau scoaterea de mărfuri din incintă prin alte locuri decît cele stabilite de organul vamal.

(2) Dacă necesităţile de funcţionare a magazinelor duty-free impun folosirea unor spaţii anexe, acestea trebuie amplasate în aceeaşi clădire sau în imediata ei apropiere, care se află în aceeaşi zonă de supraveghere vamală, calea de comunicare dintre acestea considerîndu-se parte integrantă a perimetrului magazinelor.

(3) Pentru obţinerea licenţei, persoana juridică solicitantă, pe lîngă  documentele necesare pentru obţinerea licenţei prevăzute de Legea privind reglementarea prin licenţiere a activităţii de întreprinzător, va prezenta:

a) denumirea punctului de trecere a frontierei de stat în care este amplasat magazinul pentru care se solicită eliberarea licenţei;

b) datele personale ale reprezentanţilor persoanei juridice, inclusiv numele, prenumele, data şi locul naşterii, domiciliul, funcţia deţinută;

c) conturile bancare, băncile la care are deschise conturi, în valută străină şi în lei moldoveneşti;

d) date cu privire la magazinul pentru care se solicită eliberarea licenţei, inclusiv amplasarea, suprafaţa, reprezentarea grafică;

e) copia contractului de închiriere a terenului pe care va fi amplasată construcţia sau a clădirii ce va fi utilizată cu scop comercial.

**Articolul 343. Comercializarea mărfurilor în magazinele duty-free**

(1) În magazinele duty-free pot fi vîndute orice fel de mărfuri, străine sau autohtone, cu excepţia:

a) mărfurilor prohibite de a fi introduse în Republica Moldova şi de a fi scoase din republică;

b) mărfurilor interzise spre comercializare pe teritoriul Republicii Moldova, precum şi mărfurilor specificate expres în lege.

(2) Mărfurile admise spre vînzare în magazinele duty-free pot fi comercializate numai în cantităţi destinate uzului personal. Mărfurile pot fi comercializate numai în ambalaje şi în cantităţi uzuale pentru comerţul cu amănuntul.

(3) Toate mărfurile furnizate în scopul vînzării în magazinele duty-free vor fi însoţite de documente legale, datate, semnate de cei în drept, din care să rezulte cu claritate:

a) furnizorul (denumirea, sediul social, codul fiscal, numărul de înmatriculare în registrul comerţului);

b) data livrării;

c) mijlocul de transport utilizat, precum şi numele şi prenumele delegatului sau şoferului şi documentul de identitate al acestuia;

d) denumirea mărfii;

e) cantitatea;

f) unitatea de măsură;

g) preţul de achiziţie.

(4) Toate mărfurile vor fi comercializate în termenele de valabilitate prescrise de furnizor.

(5)  Preţurile de vînzare ale mărfurilor vor fi exprimate în dolari S.U.A. şi/sau în euro şi vor fi afişate la vedere. Orice modificări ulterioare ale preţurilor de vînzare vor fi evidenţiate în documentele prin care acestea au fost stabilite, cu precizarea datei la care s-au operat modificările.

(6) Justificarea vînzărilor de mărfuri prin magazinele duty-free se face prin bonuri fiscale sau prin facturi fiscale. Facturile fiscale vor fi utilizate pentru produse de folosinţă îndelungată, precum: aparatură foto, aparatură electronică, aparatură electrocasnică etc. Pe lîngă informaţiile indicate în bonurile fiscale, facturile vor evidenţia marca, tipul, seriile produselor vîndute, precum şi alte elemente cerute de reglementările în vigoare.

**Articolul 344.** Responsabilitatea pentru plata drepturilor de import şi de export

Responsabilitatea pentru plata drepturilor de import şi de export o poartă titularul licenței de activitate a magazinului duty-free.

**Articolul**  **345.** Magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituţionale

(1) Magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituţionale constă în comercializarea mărfurilor sub supraveghere vamală, fără aplicarea măsurilor de politică comercială, în locuri special amenajate, la punctele internaţionale de trecere a frontierei de stat.

(2) Plasarea şi comercializarea mărfurilor în magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituţionale se efectuează fără perceperea drepturilor de import.

(3) La înfiinţarea magazinelor duty-free pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituţionale, nu se creează zonă de control vamal.

(4) În magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituţionale, mărfurile se comercializează conform prevederilor legale, exclusiv persoanelor care pleacă în străinătate, cu excepţiile prevăzute de legislaţie.

(5) Mărfurile comercializate în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituţionale se supun declarării obligatorii organului vamal.

**Articolul 346.** Condiţiile plasării mărfurilor în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituţionale

(1) În magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituţionale pot fi plasate orice mărfuri, cu excepţia celor prohibite sau restricţionate de a fi introduse şi scoase de pe teritoriul vamal, precum şi a altor mărfuri stabilite de legislaţie.

(2) Mărfurile autohtone livrate pentru comercializare în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituţionale sînt plasate sub regimul vamal de export.

(3) Mărfurile străine comercializate în magazinele duty-free aflate pe teritoriul necontrolat de către organele constituţionale sînt plasate sub regim vamal de reexport.

(4) Prin derogare de la prevederile prezentului cod, în cazul plasării/scoaterii mărfurilor în/din magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituţionale, depunerea şi validarea declaraţiilor vamale respective vor avea loc pe propria răspundere a titularului licenţei pentru genul respectiv de activitate.

(5) Organele vamale vor asigura supravegherea vamală şi controlul vamal, prin intermediul controlului documentar al mărfurilor destinate comercializării în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituţionale, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

(6) Depunerea declaraţiei vamale de reexport se efectuează cu anexarea documentelor în modul stabilit de Guvern, iar validarea acesteia se efectuează fără anexarea documentelor justificative (bon fiscal sau factură fiscală).

**Articolul**  **347.** Licenţierea activităţii magazinului duty-free de pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituţionale

(1) Magazinul duty-free poate fi înfiinţat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituţionale de o persoană juridică care deţine licenţă, eliberată de Camera de Licenţiere, în modul stabilit de actele legislative şi normative.

(2) Condiţiile de licenţiere a magazinului duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituţionale sînt prevăzute la articolul 342. În cazul magazinelor duty-free înfiinţate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituţionale, Camera de Licenţiere va elibera licenţa în condiţiile speciale prevăzute de legislaţie.

(3) În cazul nerespectării condiţiilor de licenţiere, Camera de Licenţiere va retrage licenţa.

**Articolul**  **348.** Responsabilitatea pentru plata drepturilor de import a titularului licenţei magazinului duty-free de pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituţionale

Obligaţia de plată a drepturilor de import apare în cazul în care sînt reintroduse pe teritoriul vamal al Republicii Moldova mărfurile străine plasate anterior pentru comercializare în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituţionale.

**Secțiunea 4**

**Zonele libere**

**Articolul 349.** Desemnarea zonelor libere

(1) La propunerea Guvernului, prin lege, pot fi desemnate anumite părți ale teritoriului vamal drept zone libere cu determinarea perimetrul fiecărei zone libere, respectiv punctele de acces și de ieșire ale acesteia.

(2) Zonele libere sunt îngrădite. Perimetrul și punctele de acces și de ieșire ale unei zone libere sunt supuse supravegherii vamale.

(3) Persoanele, mărfurile și mijloacele de transport care intră într-o zonă liberă sau care ies pot face obiectul controalelor vamale.

**Articolul 350.** Construcții și activități în zonele libere

(1) Orice construcție de imobile într-o zonă liberă este condiționată de obținerea unei aprobări prealabile din partea organului vamal.

(2) Sub rezerva legislației vamale, orice activitate de natură industrială, comercială sau de prestări de servicii este permisă într-o zonă liberă. Desfășurarea acestor activități face obiectul unei notificări prealabile către organul vamal.

(3) Organul vamal poate impune prohibiții sau restricții asupra activităților menționate la alineatul (2), ținând seama de natura mărfurilor în cauză, de cerințele supravegherii vamale sau de securitate și siguranță.

(4) Organul vamal poate interzice desfășurarea unei activități într-o zonă liberă persoanelor care nu oferă garanțiile necesare privind respectarea dispozițiilor vamale.

**Articolul 351.** Prezentarea mărfurilor și plasarea sub regim

(1) Mărfurile introduse într-o zonă liberă trebuie să fie prezentate în vamă și să facă obiectul formalităților vamale prevăzute în oricare dintre cazurile următoare:

a) în cazul în care sunt introduse în zonele libere sosind direct din exteriorul teritoriului vamal;

b) în cazul în care sînt plasate sub un regim vamal care este încheiat în momentul în care acestea sunt plasate sub regimul de zonă liberă;

c) în cazul în care sunt plasate sub regimul de zonă liberă pentru a beneficia de o decizie de acordare a rambursării sau a anularii de drepturi de import;

d) în cazul în care legislația, alta decât cea vamală, dispune astfel de formalități.

(2) Mărfurile introduse într-o zonă liberă în alte circumstanțe decât cele acoperite de alineatul (1) nu se prezintă în vamă.

(3) Fără a aduce atingere articolului 352, mărfurile introduse în zonă liberă sunt considerate ca fiind plasate sub regim de zonă liberă:

a) în momentul introducerii lor în această zonă, cu excepția cazului în care acestea se află deja sub un alt regim vamal;

b) în momentul încheierii regimului de tranzit, cu excepția cazului în care sunt plasate imediat sub un alt regim vamal.

**Articolul  352.** Mărfuri autohtone în zone libere

(1) Mărfurile autohtone pot fi introduse, antrepozitate, transportate, utilizate, prelucrate sau consumate într-o zonă liberă. În astfel de cazuri, acestea nu sunt considerate ca aflându-se sub regimul de zonă liberă.

(2) În baza unei cereri depuse de persoana interesată, organul vamal stabilește statutul vamal de mărfuri autohtone pentru oricare dintre următoarele mărfuri:

a) mărfuri autohtone introduse în zonele libere;

b) mărfuri autohtone care au fost supuse operațiunilor de prelucrare într-o zonă liberă;

c) mărfuri puse în liberă circulație într-o zonă liberă.

**Articolul  353.** Mărfuri străine în zone libere

(1) Mărfurile străine, pe perioada în care rămân în zonele libere, pot fi puse în liberă circulație sau plasate sub regimul de perfecționare activă, de admitere temporară sau de destinație finală, în condițiile prevăzute de aceste regimuri.

În astfel de cazuri, acestea nu sunt considerate ca aflându-se sub regimul de zonă liberă.

(2) Fără a aduce atingere dispozițiilor aplicabile aprovizionărilor sau proviziilor de alimente și în cazul în care regimul respectiv o permite, alineatul (1) nu împiedică utilizarea sau consumarea mărfurilor care, în cazul punerii în liberă circulație sau al admiterii temporare, nu vor fi supuse aplicării drepturilor de import.

(3) În cazul unei asemenea utilizări sau consumări, nu este necesară o declarație vamală de punere în liberă circulație sau de plasare sub regimul de admitere temporară.

(4) Cu toate acestea, este necesară o declarație în cazul în care mărfurile sunt supuse unui contingent.

**Articolul  354.** Scoaterea mărfurilor din zona liberă

(1) Fără a aduce atingere legislației din alte domenii decât cel vamal, mărfurile aflate în zonă liberă pot fi exportate sau reexportate din teritoriului vamal sau introduse într-o altă parte a teritoriului vamal.

(2) Articolele 157 - 168 se aplică mărfurilor scoase din zona liberă în alte părți ale teritoriului vamal.

**Articolul  355.** Statutul vamal

(1) În cazul în care mărfurile sunt scoase dintr-o zonă liberă și introduse într-o altă parte a teritoriului vamal sau plasate sub un regim vamal, acestea sunt considerate ca fiind mărfuri străine, cu excepția cazului în care statutul lor vamal de mărfuri autohtone a fost demonstrat.

(2) Cu toate acestea, în scopul aplicării drepturiloir de export și a licențelor de export, sau a măsurilor de control la export prevăzute, sau a politicilor comerciale, aceste mărfuri sunt considerate drept mărfuri autohtone, cu excepția cazului în care este stabilit faptul că acestea nu au statutul vamal de mărfuri autohtone.

**CAPITOLUL IV**

**Utilizări specifice**

**Secțiunea 1**

**Admiterea Temporară**

**Articolul  356.** Domeniul de aplicare

(1) În cadrul regimului de admitere temporară, mărfurile străine destinate reexportului pot să facă obiectul unei utilizări speciale pe teritoriul vamal, cu scutire totală sau parțială de taxă vamală și fără a fi supuse:

a) altor drepturi de import, conform altor dispoziții relevante în vigoare;

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

(2) Regimul de admitere temporară se poate utiliza numai în cazul în care condițiile următoare sunt întrunite:

a) mărfurile nu suferă nicio modificare, cu excepția uzurii normale datorate folosirii acestora;

b) este posibilă asigurarea identificării mărfurilor plasate sub regim, cu excepția cazului în care, având în vedere natura sau utilizarea prevăzută a acestora, absența măsurilor de identificare nu riscă să conducă la folosirea abuzivă a regimului sau, în cazul menționat la articolul 321, în măsura în care este posibil să se verifice că sunt respectate condițiile prevăzute pentru mărfuri echivalente;

c) cerințele prevăzute în legislația vamală pentru acordarea scutirii totale sau parțiale de taxe vamale sunt îndeplinite.

**Articolul  357.** Perioada în care mărfurile pot rămâne sub regimul de admitere temporară

(1) Organul vamal fixează perioada în care mărfurile plasate sub regimul de admitere temporară trebuie reexportate sau plasate sub un alt regim vamal. Această perioadă trebuie să fie suficientă pentru ca obiectivul utilizării autorizate să fie atins.

(2) Cu excepția cazului în care se prevede altfel, perioada maximă de păstrare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară pentru aceeași utilizare și sub responsabilitatea aceluiași titular de autorizație este de 24 de luni, chiar și în cazul în care regimul a fost încheiat prin plasarea mărfurilor sub un alt regim special, urmat la rândul său de o nouă plasare sub regimul de admitere temporară.

(3) În cazul în care, în împrejurări excepționale, perioada pentru utilizare autorizată menționată la alineatele (1) și (2) nu este suficientă, organul vamal poate acorda o prelungire a acesteia pentru o durată rezonabilă, în baza unei cereri justificate depuse de titularul autorizației.

(4) Perioada totală pe durata căreia mărfurile pot rămâne sub regimul de admitere temporară nu depășește 10 ani, cu excepția cazului fortuit.

**Articolul 358.** Cuantumul drepturilor de import în cazul admiterii temporare cu scutire parțială de drepturi de import

(1) Cuantumul taxelor vamale pentru mărfurile plasate sub regimul de admitere temporară cu scutire parțială de drepturi de import este fixat la 3 % din cuantumul drepturilor de import care ar fi trebuit achitate pentru aceste mărfuri în cazul în care ele ar fi fost puse în liberă circulație la data la care au fost plasate sub regimul de admitere temporară.

(2)Cuantumul se achită pentru fiecare lună sau fracție de lună în timpul căreia mărfurile au fost plasate sub regimul de admitere temporară cu suspendare parțială de drepturi de import.

(3)Cuantumul drepturilor de import nu depășește cuantumul care ar fi trebuit achitat în cazul punerii în liberă circulație a mărfurilor respective la data la care au fost plasate sub regimul de admitere temporară.

**Articolul  359.** Utilizarea mijloacelor de transport de către persoanele fizice care își au reședința obișnuită pe teritoriul vamal

(1) Persoanele fizice care își au reședința obișnuită pe teritoriul vamal beneficiază de scutirea totală de la plata drepturilor de import în privința mijloacelor de transport pe care le utilizează cu titlu privat și ocazional, la cererea titularului înregistrării, cu condiția ca titularul înregistrării să se afle pe teritoriul vamal în momentul utilizării.

(2) Persoanele fizice care își au reședința obișnuită pe teritoriul vamal beneficiază de scutirea totală de la plata drepturilor de import în privința mijloacelor de transport pe care le-au închiriat în temeiul unui contract scris și pe care le utilizează pentru unul dintre următoarele scopuri private:

(a) pentru a se întoarce la locul lor de rezidență de pe teritoriul vamal;

(b) pentru a părăsi teritoriul vamal.

(3) Persoanele fizice care își au reședința obișnuită pe teritoriul vamal beneficiază de scutirea totală de la plata drepturi de import în privința mijloacelor de transport pe care le folosesc în scop comercial sau privat, cu condiția ca persoanele respective să fie angajate de proprietarul sau de locatarul mijlocului de transport și ca angajatorul să fie stabilit în afara teritoriului vamal respectiv.

(4) Utilizarea în scop privat a mijloacelor de transport este autorizată pentru deplasările între locul de desfășurare a activității și locul de reședință al angajatului sau cu scopul de a îndeplini o sarcină profesională a angajatului, astfel cum se prevede în contractul de muncă.

(5) La cererea organului vamal, persoana care utilizează mijloacele de transport trebuie să prezinte o copie a contractului de muncă.

(6) În sensul prezentului articol,

(a) prin „utilizare în scop privat” se înțelege utilizarea unui mijloc de transport fără un scop comercial;

(b) prin „utilizarea comercială” se înțelege utilizarea unui mijloc de transport pentru transportul persoanelor cu plată sau pentru transportul industrial sau comercial al mărfurilor, cu plată sau fără plată.

**Articolul  360.** Scutirea de la plata drepturilor de import în privința mijloacelor de transport în alte cazuri

(1) Scutirea totală de la plata drepturilor de import se acordă când mijloacele de transport urmează a fi înmatriculate într-o serie temporară pe teritoriul vamal în scopul reexportării pe numele uneia dintre următoarele persoane:

a) o persoană stabilită în afara teritoriului respectiv;

b) o persoană fizică a cărei reședință obișnuită se află pe teritoriul respectiv, în cazul în care persoana respectivă se pregătește să-și schimbe reședința obișnuită în afara teritoriului respectiv.

(2) Scutirea totală de la drepturile de import poate fi acordată în cazuri excepționale atunci când mijloacele de transport sunt utilizate în scop comercial pe o perioadă limitată de către persoane stabilite pe teritoriul vamal.

**Articolul  361.** Termenele pentru încheierea regimului de admitere temporară, în cazul mijloacelor de transport și al containerelor

(1) Încheierea regimului de admitere temporară în cazul mijloacelor de transport și al containerelor trebuie să aibă loc în următoarele termene, calculate de la data la care mărfurile sunt plasate sub regim:

1) pentru mijloace de transport feroviar: 12 luni;

2) pentru mijloace de transport neferoviar utilizate în scop comercial: intervalul de timp necesar pentru efectuarea operațiunilor de transport;

3) pentru mijloacele de transport rutier utilizate în scop privat:

a) de către studenți: durata șederii lor pe teritoriul vamal în scopul unic de a-și urma studiile;

b) de către persoane care îndeplinesc activități cu o durată determinată: durata șederii lor pe teritoriul vamal necesară pentru a-și urma scopul unic de îndeplinire a activității;

c) în alte cazuri, inclusiv animalele de tracțiune și atelajele: 6 luni;

4) pentru mijloacele de transport aerian utilizate în scop privat: 6 luni;

5) pentru mijloacele de transport maritim și fluvial utilizate în scop privat: 18 luni;

6) pentru containere, echipamentul și accesoriile lor: 12 luni.

**Articolul 362.** Delegarea de competențe

Guvernul stabilește, prin intermediul actelor de punere în aplicare, normele de procedură referitoare la:

a) utilizarea specifică menționată la articolul 356 alineatul (1);

b) cerințele menționate la articolul 356 alineatul (2) litera (c).

**Secțiunea 2**

**Destinația Finală**

**Articolul  363.** Regimul de destinație finală

(1) Regimul de destinație finală permite punerea în liberă circulație a mărfurilor cu scutire sau reducere de taxă vamală de import datorită utilizării lor specifice.

(2) În situația în care mărfurile sunt într-un stadiu de producție care ar permite din punct de vedere economic numai destinația finală prevăzută, organul vamal poate stabili în cadrul autorizației condițiile în care se consideră că mărfurile au fost utilizate în scopurile prevăzute pentru aplicarea scutirii sau a reducerii de taxe.

(3) În situația în care mărfurile se pretează la utilizări repetate și organul vamal consideră acest lucru adecvat pentru evitarea abuzurilor, supravegherea vamală continuă pentru o perioadă care nu depășește doi ani de la data primei utilizări a acestora în scopurile prevăzute pentru aplicarea scutirii sau a reducerii de taxe.

(4) Supravegherea vamală exercitată în cadrul regimului de destinație finală se încheie în oricare dintre cazurile următoare:

a) în cazul în care mărfurile au fost utilizate în scopul prevăzut în cererea de scutire sau de reducere de taxe vamale;

b) în cazul în care mărfurile au fost scoase de pe teritoriul vamal, distruse sau abandonate în favoarea statului;

c) în cazul în care mărfurile au fost utilizate în alte scopuri decât cele prevăzute în cererea de scutire sau de reducere de taxe vamale și în care taxele datorate la import au fost plătite.

(5) În cazul în care este necesară rata de randament, articolul 365 se aplică regimului de destinație finală.

(6) Deșeurile și resturile care rezultă în urma prelucrării sau transformării mărfurilor conform destinației finale prevăzute a acestora, precum și pierderile cauzate de factori naturali sunt considerate a fi mărfuri care au primit destinația finală prevăzută.

(7) Deșeurile și resturile care rezultă în urma distrugerii mărfurilor plasate sub regimul de destinație finală sunt considerate a fi plasate sub regimul de antrepozitare vamală.

**CAPITOLUL V**

**Prelucrarea**

**Secțiunea 1**

**Dispoziții Generale**

**Articolul  364.** Rata de randament

(1) Cu excepția cazului în care legislația Republicii Moldova privind domeniile specifice precizează o rată de randament, organul vamal fixează fie rata de randament sau rata medie de randament a operațiunii de prelucrare, fie, dacă este cazul, modalitatea de determinare a acestei rate.

(2) Rata de randament sau rata medie de randament se stabilește în funcție de condițiile reale în care se efectuează sau urmează să se efectueze operațiunile de prelucrare. Această rată poate, dacă este cazul, să fie ajustată în conformitate cu articolul 33.

**Secțiunea 2**

**Perfecționarea Activă**

**Articolul  365.** Domeniul de aplicare

(1) Fără a aduce atingere dispozițiilor articolului 321, regimul de perfecționare activă permite folosirea pe teritoriul vamal, pentru a le supune uneia sau mai multor operațiuni de prelucrare, a mărfurilor străine, fără ca aceste mărfuri să fie supuse:

a) drepturilor de import;

b) altor taxe, conform altor dispoziții relevante în vigoare;

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

(2) Regimul de perfecționare activă poate fi utilizat, în alte cazuri decât repararea și distrugerea, numai în măsura în care mărfurile plasate sub acest regim pot fi identificate în produsele prelucrate, fără a aduce atingere utilizării de accesorii de producție.

(3) În cazul menționat la articolul 321, regimul poate fi utilizat numai în măsura în care poate fi verificată respectarea condițiilor definite în privința mărfurilor echivalente.

(4) În plus față de dispozițiile alineatelor (1) și (2), regimul de perfecționare activă poate fi utilizat pentru oricare dintre mărfurile următoare:

a) mărfuri care urmează a fi supuse operațiunilor care vizează asigurarea conformității acestora cu specificațiile tehnice pentru punerea în liberă circulație;

b) mărfuri care trebuie să facă obiectul manipulărilor uzuale în conformitate cu articolul 320.

**Articolul  366.** Perioada pentru încheirea regimului

(1) Organul vamal fixează perioada în care regimul de perfecționare activă trebuie încheiat, conform dispozițiilor articolului 322.

(2) Perioada curge de la data la care mărfurile străine sunt plasate sub regim și se determină ținând seama de durata necesară realizării operațiunilor de prelucrare și încheierii regimului.

(3) Organul vamal poate prelungi pentru o durată rezonabilă perioada fixată conform alineatului (1), în baza unei cereri justificate depuse de titularul autorizației.

(4)Autorizația poate preciza că o perioadă care începe să curgă în cursul unei luni, al unui trimestru sau al unui semestru se încheie în ultima zi, după caz, a lunii, a trimestrului sau a semestrului care urmează.

(5) În cazul exportului anticipat, în conformitate cu articolul 321 alineatul (4) litera (c), autorizația stabilește termenul în care mărfurile străine sunt declarate pentru regimul de perfecționare activă, luându-se în considerare timpul necesar pentru aprovizionare și pentru transport spre teritoriul vamal.

(6) Termenul prevăzut la alineatul (5) se stabilește în luni și nu depășește 6 luni. Aceasta curge de la data acceptării declarației de export privind produsele prelucrate obținute din mărfurile echivalente corespunzătoare.

(7) La solicitarea titularului autorizației, termenul de 6 luni prevăzut la alineatul (6) poate fi prelungit chiar și după expirarea sa, cu condiția ca perioada totală să nu depășească 12 luni.

**Articolul  367.** Reexportul temporar pentru prelucrare complementară

(1) În baza unei cereri, organul vamal poate autoriza, pentru o parte sau pentru toate mărfurile plasate sub regimul de perfecționare activă sau a produselor prelucrate, reexportul temporar în vederea operațiunilor de prelucrare complementară în afara teritoriului vamal, conform condițiilor fixate pentru regimul de perfecționare pasivă.

**Secțiunea 3**

**Perfecționarea Pasivă**

**Articolul  368.** Domeniul de aplicare

(1) Regimul de perfecționare pasivă permite exportul temporar de mărfuri autohtone în afara teritoriului vamal în vederea supunerii acestora la operațiunile de prelucrare. Produsele prelucrate rezultate din aceste operațiuni pot fi puse în liberă circulație cu scutire totală sau parțială de drepturi de import în baza unei cereri depuse de titularul autorizației sau de orice altă persoană stabilită pe teritoriul vamal, cu condiția ca aceasta să fi obținut consimțământul titularului autorizației și ca toate condițiile autorizației să fie îndeplinite.

(2) Nu pot fi plasate sub regimul de perfecționare pasivă oricare dintre următoarele mărfurile autohtone:

a) al căror export dă dreptul la rambursarea sau anularea de taxe vamale la import;

b) care, în prealabil exportului, au fost puse în liberă circulație cu scutire de taxe sau taxe reduse datorită destinației finale, în măsura în care scopurile acestei destinații finale nu sunt realizate, cu excepția cazului în care aceste mărfuri trebuie supuse unor operațiuni de reparație;

c) al căror export dă dreptul la acordarea de restituiri la export.

(3) Organul vamal stabilește perioada în care mărfurile exportate temporar trebuie să fie reimportate pe teritoriul vamal, sub forma produselor prelucrate, respectiv să fie puse în liberă circulație pentru a putea beneficia de scutire parțială sau totală de drepturi de import. Acestea pot acorda o prelungire a acestei perioade pentru o durată rezonabilă, în baza unei cereri justificate depuse de titularul autorizației.

(4) Exportul temporar de mărfuri în vederea perfecţionării pasive atrage aplicarea măsurilor de politică comercială prevăzute pentru exportul definitiv de mărfuri. Operaţiunile de perfecţionare pasivă complementare celor de perfecţionare activă atrag aplicarea măsurilor de politică comercială prevăzute pentru reexportul de mărfuri.

**Articolul  369.** Mărfurile reparate cu titlu gratuit

(1) Mărfurile beneficiază de o scutire totală de drepturi de import în cazul în care se stabilește, în mod satisfăcător pentru organul vamal, că acestea au fost reparate cu titlu gratuit, fie în temeiul unei obligații contractuale sau legale rezultate dintr-o garanție, fie din cauza existenței unor defecte de fabricație sau material.

(2) Alineatul (1) nu este aplicabil în cazul în care s-a ținut seama de defectul de fabricație sau material în momentul primei puneri în liberă circulație a mărfurilor în cauză.

**Articolul 370.** Sistemul de schimb standard

(1) În cadrul sistemului de schimb standard, un produs importat (denumit în continuare „produs de înlocuire”), poate, conform alineatelor (2) - (6), înlocui un produs prelucrat.

(2) Organul vamal autorizează, în baza unei cereri, utilizarea sistemului de schimb standard în cazul în care operațiunea de prelucrare constă într-o reparație a unor mărfuri autohtone cu defecte.

(3) Produsele de înlocuire au același cod de nouă cifre din Nomenclatura combinată a mărfurilor, sunt de calitate comercială identică și prezintă aceleași caracteristici tehnice ca mărfurile defecte, în cazul în care acestea din urmă ar fi făcut obiectul unei reparații.

(4) În cazul în care mărfurile defecte au fost utilizate înainte de export, produsele de înlocuire trebuie, de asemenea, să fi fost utilizate.

(5) Cu toate acestea, organul vamal acordă derogare de la condiția menționată la alineatul (4) în cazul în care produsul de înlocuire a fost livrat cu titlu gratuit, fie în temeiul unei obligații contractuale sau legale rezultate dintr-o garanție, fie din cauza existenței unui defect de fabricație sau material.

(6) Dispozițiile aplicabile produselor prelucrate se aplică, de asemenea, produselor de înlocuire.

**Articolul  371.** Importul anticipat al produselor de înlocuire

(1) Organul vamal autorizează, în condițiile stabilite de acestea și în baza unei cereri depuse de persoana interesată, ca produsele de înlocuire să fie importate înainte ca mărfurile defecte să fie exportate.

(2) În cazul importului anticipat al unui produs de înlocuire, se constituie o garanție care acoperă cuantumul drepturilor de import care ar fi exigibile în cazul în care mărfurile defecte nu ar fi exportate conform alineatului (3).

(3) Exportul de mărfuri defecte se face în termen de două luni de la data acceptării, de către organul vamal, a declarației de punere în liberă circulație a produselor de înlocuire.

(4) În cazul în care, în împrejurări excepționale, mărfurile defecte nu pot fi exportate în termenul menționat la alineatul (3), organul vamal poate acorda o prelungire a acestui termen pentru o durată rezonabilă, în baza unei cereri justificate depuse de titularul autorizației.

**TITLUL VIII**

**MĂRFURI SCOASE DE PE TERITORIUL VAMAL**

**CAPITOLUL I**

**Formalitățile la ieșirea mărfurilor**

**Articolul  372.** Supravegherea vamală și formalitățile la ieșire

(1) Mărfurile care urmează a fi scoase de pe teritoriul vamal sunt supuse supravegherii vamale și pot face obiectul controalelor vamale. Dacă este cazul, organul vamal poate determina traseul care trebuie urmat și termenul care trebuie respectat atunci când mărfurile sunt scoase de pe teritoriul vamal.

(2) Mărfurile care urmează să fie scoase de pe teritoriul vamal sunt prezentate în vamă la ieșire de către una dintre următoarele persoane:

a) persoana care scoate mărfurile de pe teritoriul vamal;

b) persoana în numele sau pe seama căreia acționează persoana care scoate mărfurile de pe teritoriul vamal;

c) persoana care își asumă responsabilitatea transportării mărfurilor înaintea ieșirii acestora de pe teritoriul vamal.

(3) Mărfurile care urmează să fie scoase din teritoriul vamal fac, după caz, obiectul următoarelor:

a) rambursarea sau anularea drepturi de import;

b) plata restituirilor la export;

c) încasarea drepturi de export;

d) formalitățile necesare conform dispozițiilor în vigoare în materie de alte taxe;

e) aplicarea prohibițiilor sau a restricțiilor justificate din motive, între altele, de moralitate publică, politici publice sau securitate publică, de protecție a sănătății și a vieții persoanelor, a animalelor sau de ocrotire a plantelor, de protecție a mediului înconjurător, protecția patrimoniului național cu valoare artistică, istorică sau arheologică și de protecție a proprietății industriale sau comerciale, inclusiv controlul precursorilor de droguri, al mărfurilor care încalcă anumite drepturi de proprietate intelectuală și al sumelor de bani în numerar, punerea în aplicare a măsurilor de politică comercială.

(4) Liberul de vamă la ieșire se acordă de către organul vamal cu condiția ca mărfurile în cauză să fie scoase de pe teritoriul vamal în aceeași stare în care se aflau în momentul:

a) acceptării declarației vamale sau a declarației de reexport; sau

b) depunerii notificării sumare de ieșire.

**Articolul 373. Delegarea de competențe**

Guvernul stabilește, prin intermediul actelor de punere în aplicare, normele de procedură referitoare la ieșire menționate la articolul 372.

**CAPITOLUL II**

**Export și reexport**

**Articolul  374.** Exportul mărfurilor autohtone

(1) Mărfurile autohtone care urmează să fie scoase de pe teritoriul vamal sunt plasate sub regimul de export.

(2) Alineatul (1) nu se aplică următoarelor mărfuri autohtone:

a) mărfurile plasate sub regimul de perfecționare pasivă;

b) mărfurile scoase de pe teritoriul vamal după ce au fost plasate sub regimul de destinație finală;

c) mărfurile livrate, scutite de TVA sau accize, pentru aprovizionarea aeronavelor sau navelor, indiferent de destinația acestora, pentru care se cere dovada unei astfel de livrări.

(3) Formalitățile referitoare la declarația vamală de export prevăzute în legislația vamală se aplică în cazurile menționate la alineatul (2).

**Articolul  375.** Reexportul mărfurilor străine

(1) Mărfurile străine care urmează să fie scoase de pe teritoriul vamal sunt supuse unei declarații de reexport care trebuie depusă la biroul vamal competent.

(2) Articolele 175 – 210 se aplică declarației de reexport.

(3) Alineatul (1) nu se aplică mărfurilor următoare:

a) mărfurilor plasate sub regimul de tranzit extern care nu fac decât să traverseze teritoriul vamal;

b) mărfurilor depozitate temporar care sunt reexportate direct dintr-un spațiu de depozitare temporară.

**CAPITOLUL III**

**Notificarea sumară de ieșire**

**Articolul  376.** Depunerea unei notificări sumare de ieșire

(1) În situația în care mărfurile urmează să fie scoase de pe teritoriul vamal, la biroul vamal de ieșire se poate depune o notificare sumară de ieșire. Organul vamal poate permite ca notificarea sumară de ieșire să fie depusă la un alt birou vamal, cu condiția ca acesta să comunice imediat biroului vamal de ieșire sau să pună la dispoziția acestuia, prin mijloace electronice, datele necesare.

(2) Notificarea sumară de ieșire este depusă de transportator. În pofida obligațiilor transportatorului, notificarea sumară de ieșire poate fi depusă, în locul transportatorului, de una dintre persoanele următoare:

a) exportatorul, expeditorul sau orice altă persoană în numele sau în contul cărora acționează transportatorul;

b) orice persoană în măsură să prezinte mărfurile în cauză sau să asigure prezentarea acestora la biroul vamal de ieșire.

**Articolul 377.** Modificarea și invalidarea notificaţiei sumare de ieșire

(1) Declarantului i se poate permite, în baza unei cereri, să modifice una sau mai multe date ale notificării sumare de ieșire după depunerea acesteia.

(2) Nicio modificare nu mai este posibilă după ce organul vamal:

a) a informat persoana care a depus notificarea sumară de ieșire că intenționează să verifice mărfurile;

b) a stabilit că una sau mai multe din datele cuprinse în notificare sumară de ieșire sunt inexacte sau incomplete;

c) a acordat deja liberul de vamă pentru ieșire.

(3) În situația în care mărfurile pentru care s-a depus o notificare sumară de ieșire nu sunt scoase de pe teritoriul vamal, organul vamal invalidează notificararea în oricare dintre următoarele cazuri:

a) la solicitarea declarantului;

b) în termen de 150 de zile de la depunerea notificării.

**Articolul  378. Delegarea de competențe**

Guvernul stabilește, prin intermediul actelor de punere în aplicare, normele de procedură pentru:

a) depunerea notificării sumare de ieșire menționate la articolul376b) modificarea notificării sumare de ieșire, în conformitate cu articolul 377 alineatul (1);

c) invalidarea notificării sumare de ieșire, în conformitate cu articolul 377 alineatul (3).

**CAPITOLUL IV**

**Notificarea de reexport**

**Articolul  379.** Depunerea unei notificări de reexport

(1) În situația în care mărfurile străine menționate la articolul 375 alineatul (3) litera (b) sunt scoase de pe teritoriul vamal se depune o notificare de reexport.

(2) Notificarea de reexport se depune la biroul vamal de ieșire a mărfurilor de către persoana responsabilă de prezentarea mărfurilor la ieșire în conformitate cu articolul 372 alineatul (2).

(3) Notificarea de reexport conține datele necesare pentru a încheia depozitarea temporară.

**Articolul 380.** Modificarea și invalidarea notificării de reexport

(1) În baza unei cereri, declarantului i se poate permite să modifice una sau mai multe date din notificarea de reexport după depunerea acesteia.

(2) Nicio modificare nu mai este posibilă după ce organul vamal:

(a) a informat persoana care a depus notificarea de reexport că intenționează să verifice mărfurile;

(b) a stabilit că una sau mai multe dintre datele cuprinse în notificarea de reexport sunt inexacte sau incomplete;

(c) a acordat deja liberul de vamă pentru ieșire.

(3) În situația în care mărfurile pentru care s-a depus o notificare de reexport nu sunt scoase de pe teritoriul vamal, organul vamal invalidează notificarea în oricare dintre următoarele cazuri:

(a) la solicitarea declarantului;

(b) în termen de 150 de zile de la depunerea notificării.

**Articolul 381. Delegarea de competențe**

Guvernul stabilește, prin intermediul actelor de punere în aplicare, normele de procedură pentru:

(a) depunerea notificării de reexport menționate la articolul379;

(b) modificarea notificării de reexport, în conformitate cu articolul 380 alineatul (1);

(c) invalidarea notificării de reexport în conformitate cu articolul 380 alineatul (3).

**CAPITOLUL V**

**Scutirea de drepturi de export**

**Articolul  382.** Scutirea de drepturi de export pentru mărfuri autohtone exportate temporar

Fără a aduce atingere articolului368, mărfurile autohtone care sunt exportate temporar în afara teritoriului vamal beneficiază de o scutire de drepturi de export cu condiția reimportării lor.

**TITLU IX**

**FORME SPECIFICE ALE CONTROLULUI VAMAL**

**Capitolul I**

**Controlul mărfurilor**

*Secțiunea 1*

**Dispoziții generale**

**Articolul  383.** Managementul riscurilor și controalele vamale

(1) Organele vamale pot efectua orice control vamal pe care îl consideră necesar. Controalele vamale pot consta, în special, în examinarea mărfurilor, prelevarea de probe, verificarea corectitudinii și a caracterului complet ale informațiilor furnizate într-o declarație sau o notificare, precum și a existenței, autenticității, corectitudinii și valabilității documentelor, examinarea contabilității operatorilor economici și a altor registre, controlul mijloacelor de transport, inspecția bagajelor și a altor mărfuri transportate de către persoane sau aflate asupra acestora și efectuarea de anchete oficiale sau alte acțiuni similare.

(2) Controalele vamale, altele decât verificările prin sondaj, se bazează în principal pe analiza de risc, efectuată prin utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor, cu scopul de a identifica și a evalua riscurile și de a elabora contramăsurile necesare, pe baza criteriilor stabilite la nivel național, la nivelul Republicii Moldova și, în măsura în care este posibil, la nivel internațional.

(3) Controalele vamale se efectuează într-un cadru comun de gestionare a riscurilor, bazat pe schimbul de informații privind riscurile, și al rezultatelor analizei de risc între administrațiile vamale și care stabilește criterii și standarde comune privind riscurile, măsuri de control și domenii de control prioritare comune.

(4) Controalele bazate pe aceste informații și criterii se efectuează fără a aduce atingere altor controale efectuate în conformitate cu alineatele (1) sau cu alte dispoziții în vigoare.

(5) Organele vamale recurg la gestionarea riscurilor pentru a identifica diferitele niveluri de risc asociate mărfurilor supuse controlului vamal sau supravegherii vamale și pentru a stabili dacă mărfurile vor fi supuse unor controale vamale specifice și, în caz afirmativ, locul în care se vor efectua aceste controale.

(6) Gestionarea riscurilor trebuie să includă activități precum colectarea de date și informații, analiza și evaluarea riscurilor, stabilirea și luarea măsurilor necesare, precum și monitorizarea și revizuirea periodică a acestui proces și a rezultatelor obținute, pe baza surselor și a strategiilor internaționale și a celor naționale.

(7) Organele vamale fac schimb de informații privind riscurile și de rezultate ale analizelor de risc în următoarele situații:

(a) organul vamal estimează că riscurile respective sunt semnificative și impun un control vamal și rezultatele controlului indică faptul că evenimentul care generează riscurile s-a produs; sau

(b) rezultatele controlului nu indică faptul că evenimentul care generează riscurile s-a produs, dar organul vamal implicat consideră că probabilitatea producerii lui reprezintă un risc ridicat în alt loc din Republica Moldova.

(8) La stabilirea criteriilor și a standardelor comune de risc, a măsurilor de control și a domeniilor de control prioritare menționate la alineatul (3), se ține cont de toate elementele următoarele:

(a) proporționalitatea în raport cu riscul;

(b) urgența necesității aplicării controalelor;

(c) impactul probabil asupra fluxurilor comerciale, asupra bugetului de stat și asupra resurselor pentru control.

(9) Criteriile și standardele de risc comune menționate la articolul 2 cuprind toate elementele următoare:

(a) o descriere a riscurilor;

(b) factorii sau indicatorii de risc care trebuie utilizați pentru selectarea mărfurilor sau a operatorilor economici care urmează a fi supuși unor controale vamale;

(c) natura controalelor vamale pe care trebuie să le efectueze organele vamale;

(d) durata de aplicare a controalelor vamale menționate la litera (c).

(10) Domeniile de control prioritare trebuie să acopere anumite regimuri vamale, tipuri de mărfuri, rute de trafic, moduri de transport sau operatori economici care fac obiectul unor niveluri ridicate de analiză de risc și de controale vamale într-o anumită perioadă, fără a aduce atingere altor controale efectuate în mod obișnuit de organele vamale.

**Articolul 384.** Cooperarea între autorități

(1) În cazul în care anumite mărfuri fac obiectul altor controale decât cele vamale, efectuate de către autorități competente altele decât cele vamale, acestea din urmă, în strânsă cooperare cu celelalte autorități în cauză, fac eforturi astfel încât, în măsura posibilului, să efectueze aceste controale în același timp și loc cu controalele vamale („ghișeu unic”), organele vamale având un rol de coordonare în realizarea acestui lucru.

(2) În cadrul controalelor prevăzute în prezenta secțiune, organele vamale și alte autorități competente pot, dacă este necesar, pentru a reduce la minimum riscurile și a lupta împotriva fraudelor, să facă schimb, atât între ele, cât și cu Guvernul, de date primite în legătură cu intrarea, ieșirea, tranzitul, circulația, depozitarea și destinația finală a mărfurilor, inclusiv traficul poștal, care circulă între teritoriul vamal și țări sau teritorii situate în afara teritoriului vamal, precum și în legătură cu prezența și circulația pe teritoriul vamal ale mărfurilor străine și ale celor plasate sub regimul de destinație finală și, de asemenea, referitoare la rezultatele controalelor efectuate.

**Articolul 385.** Controlul după acordarea liberului de vamă

(1) În scopul controlului vamal, organele vamale sînt în drept să verifice corectitudinea și caracterul complet al informațiilor furnizate într-o declarație vamală, o declarație de depozitare temporară, o notificare sumară de intrare, o notificare sumară de ieșire, o declarație de reexport sau o notificare de reexport, precum și existența, autenticitatea, corectitudinea și valabilitatea documentelor justificative și sînt în drept să examineze contabilitatea declarantului și alte evidențe, precum și documente referitoare la operațiunile privind mărfurile în cauză sau la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicând aceste mărfuri după acordarea liberului de vamă. Aceste organe pot, de asemenea, să examineze aceste mărfuri și/sau să preleve probe, dacă este încă posibil să se efectueze o asemenea verificare sau prelevare.

(2) Astfel de control poate fi efectuat la sediul sau spațiile deținătorului mărfurilor sau al reprezentantului său, al oricărei persoane implicate direct sau indirect, cu titlu profesional, în aceste operațiuni, sau al oricărei persoane care dispune de documentele și datele respective din motive profesionale.

**Articolul  386.** Neadmiterea pricinuirii de daune nejustificate la efectuarea controlului vamal

(1) În timpul efectuării controlului vamal este interzisă pricinuirea de daune nejustificate persoanei, precum şi mărfurilor acesteia.

(2) Organul vamal vinovat de pricinuirea daunei nejustificate la efectuarea controlului vamal repară prejudiciul material cauzat.

(3) Daunele pricinuite legitim de organele vamale la efectuarea controlului vamal nu sînt reparabile.

**Articolul**  **387.** Termenul de verificare a declaraţiei vamale, a documentelor și de control al mărfurilor

(1) Verificarea declaraţiei vamale, a documentelor și de control al mărfurilor le efectuează organul vamal în cel mult 5 zile calendaristice din momentul primirii declaraţiei a documentelor şi informaţiilor necesare controlului vamal, iar verificările privind mărfurile perisabile - în cel mult 3 zile calendaristice. Dacă ultima zi a termenului de verificare este nelucrătoare, acesta expiră în următoarea zi lucrătoare.

(2) În cazul introducerii animalelor vii supuse carantinei profilactice, termenul menţionat la alin. (1) începe să curgă din ziua finalizării carantinei respective.

(3) În cazul în care se cere prezentarea mărfurilor şi mijloacelor de transport, termenul de verificare curge din momentul prezentării.

(4) Termenul de verificare nu include timpul necesar efectuării încercărilor de laborator/expertize sau controlului de către alte autorităţi publice.

**Articolul**  **388.** Asistarea declarantului şi altor persoane la efectuarea controlului vamal

(1) Verificarea mărfurilor se efectuează în prezența obligatorie a declarantului, precum şi reprezentanţilor acestuia.

(2) Persoanele indicate la alin.(1), iar în lipsa lor persoana care conduce mijlocul de transport respectiv sînt obligate să acorde accesul organului vamal la mărfurile controlate.

(3) Prin derogare de la prevederil alineatului (1), organul vamal este în drept să efectueze controlul mărfurilor în lipsa declarantului, altor titulari de drepturi asupra mărfurilor, precum şi a reprezentanţilor acestora, dacă:

a) persoanele indicate nu se prezintă în decursul a 5 zile de la prezentarea mărfurilor;

b) sînt puse în pericol securitatea statului, ordinea publică, viaţa şi sănătatea oamenilor, animalelor, plantelor, întregul mediu, precum şi în alte împrejurări care nu suferă amînare;

c) mărfurile sînt expediate ca trimiteri internaționale poștale;

d) mărfurile şi mijloacele de transport sînt lăsate pe teritoriul vamal cu încălcarea regimului vamal;

e) controlul respectiv este efectuat de către echipa mobilă, în cazurile prevăzute de Guvern.

(4) Controlul mărfurilor în cazurile menţionate la alin.(3) se efectuează în prezenţa unor persoane neinteresate în rezultatul controlului.

*Secțiunea 2*

**Forme speciale ale controlului vamal**

**Articolul  389.** Echipe mobile

(1) Echipele mobile sînt subdiviziuni speciale operative ale Serviciului Vamal, care efectuează controlul vamal al mărfurilor, vehiculelor, documentelor şi al persoanelor în scopul asigurării respectării legislaţiei vamale şi a altor legi referitoare la mărfurile aflate sub supraveghere vamală.

(2) Echipele mobile efectuează controlul vamal pe întreg teritoriul vamal, inclusiv pe drumuri, antrepozite vamale, în zonele libere, încăperi şi alte locuri de depozitare şi comercializare a mărfurilor. În zona de securitate, echipele mobile urmează să respecte regimul existent.

**Articolul 390.** Drepturile și obligațiile echipelor mobile

(1) Echipele mobile sînt dotate cu arme de foc, mijloace speciale, unităţi de transport şi cu alte mijloace necesare pentru realizarea sarcinilor.

(2) Unităţile de transport de serviciu ale echipelor mobile pot avea inscripţionat vizibil „VAMA/CUSTOMS” şi sînt echipate cu dispozitive speciale de avertizare luminoasă şi sonoră conform prevederilor Regulamentului circulaţiei rutiere.

(3) Pentru îndeplinirea controlului vamal în calitate echipe mobile, organul vamal este în drept:

a) să utilizeze dispozitive speciale de avertizare luminoasă şi sonoră conform prevederilor legislaţiei;

b) să oprească vehiculele utilizînd dispozitive speciale de avertizare luminoasă şi sonoră conform prevederilor Regulamentului circulaţiei rutiere;

c) în cazul în care vehiculele şi mărfurile transportate nu pot fi supuse controlului la locul stopării, să însoţească sau să aducă forţat vehiculele şi mărfurile la organul vamal proxim pentru efectuarea controlului vamal;

d) să urmărească şi să reţină vehiculele, mărfurile şi persoanele suspecte de comiterea unor încălcări ale reglementărilor vamale;

e) să asigure prezenţa la sediul unității vamale care are în gestiune examinarea unei cauze contravenţionale sau penale a persoanelor necesare pentru buna desfăşurarea a examinării contravenţiilor sau infracţiunilor a căror cercetare este atribuită în competenţa organului vamal;

f) să colecteze, să proceseze şi să utilizeze informaţii necesare pentru prevenirea şi descoperirea încălcărilor legislaţiei vamale şi ale altor acte legislative privind mărfurile şi vehiculele aflate sub supraveghere vamală;

g) să utilizeze mijloace speciale;

h) să însoţească pe întreg teritoriul Republicii Moldova vehiculele aflate în tranzit între două birouri vamale, în cazul în care marfa prezintă grad sporit de risc.

(4) Nici o autoritate publică nu este în drept să oprească şi să controleze echipele mobile, precum şi vehiculele însoţite de ele în timpul exercitării atribuţiilor de serviciu, decît prin hotărîre a instanţei de judecată numai după pornirea urmăririi penale şi în condiţiile Codului de procedură penală.

**Articolul 391**. Încercări de laborator/expertiza/evaluare a mărfurilor la efectuarea controlului vamal

(1) Atunci cînd la efectuarea controlului vamal este necesară efectuarea unor încercări de laborator/expertize/evaluări, acestea se realizează de laboratorul vamal, de alte laboratoare de încercări acreditate și/sau instituţii de expertiză sau experți independenți care dispun de competență/cunoștințe în acest domeniu.

(2) La emiterea deciziilor organelor vamale, rezultatele şi concluziile cuprinse în actele emise de laboratorul vamal prevalează faţă de informaţiile sau actele emise de alte instituţii de expertiză sau experţi, precum şi faţă de alte documente care conţin informaţii referitoare la caracteristicile fizico-chimice sau proprietăţile mărfurilor, în cazul în care acestea sînt contradictorii.

(3) Rezultatele încercărilor de laborator/expertizei mărfurilor, servesc temei pentru întreprinderea măsurilor de regularizare.

(4) Prelevarea și utilizarea mostrelor se efectuează cu respectarea art. 204 – 206 al prezentului Cod.

(5) Cheltuielile suportate în legătură cu antrenarea specialiştilor şi a experţilor din iniţiativa organelor vamale sînt acoperite de Serviciul vamal.

**Articolul 392**. Delegarea de competențe

Guvernul stabilește, prin intermediul actelor de punere în aplicare, normele de procedură pentru:

a) Normele metodologice pentru organizarea şi desfăşurarea activităţii echipelor mobile, precum şi modelul de acte, legate de controlul efectuat de echipele mobile şi de înregistrarea rezultatelor;

b) Norme metodologice de efectuare a controlului vamal a diferitor tipuri de mijloace de transport.

**Capitolul II**

**Controlul ulterior**

**Articolul 393.** Controlul ulterior

(1) În vederea realizării controlului vamal prevăzut de articolul385, organul vamal efectuează controlul ulterior prin audit post-vămuire sau reverificare a declaraţiei vamale. Controlul ulterior se realizează pe o perioadă ce nu depăşeşte termenul de prescripţie de constatare a nașterii datoriei vamale, stabilit de articolul 121.

(2) Controlul ulterior se inițiază planificat sau inopinat.

(3) Dacă în cadrul controlului ulterior s-a stabilit că dispoziţiile ce reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate eronat, organul vamal întreprinde acțiuni de regularizare.

(4) Organul vamal trebuie să stabilească imparțial toți factorii și circumstanțele care vizează persoana controlată și rezultă în nașterea, modificarea (inclusiv mișorarea) sau anularea datoriei vamale

(5) Fără a aduce atingere prevederilor alineatului (3), controlul ulterior urmează a fi încheiat printr-un raport, dacă:

a) persoana juridică în privinţa căreia urmează a fi iniţiată sau a fost iniţiată procedura de control ulterior a fost lichidată, iar persoana fizică întreprinzător individual a fost radiată din Registrul de stat al întreprinzătorilor individuali;

b) persoana în adresa căreia urmează a fi iniţiat sau a fost iniţiat controlul ulterior nu este de găsit și informaţia de care dispune organul vamal este insuficientă pentru efectuarea controlului.

(6) În alte cazuri decît cele menționate în alineatul (5), un control ulterior se finalizează cu întocmirea actului de audit postvămuire sau procesului-verbal de reverificare a declaraţiei vamale.

(7) În baza actului menționat la alineatul (6), organul vamal întreprind măsuri de regularizare.

(8) Rezultatele controlului ulterior pot fi contestate de către persoana controlată.

**Articolul 394.** Auditul post-vămuire

(1) Auditul post-vămuire menționat în alineatul (1) articolului 393 se efectuează în baza unui ordin de control emis de către Directorul Serviciului Vamal sau şeful biroului vamal fie de persoanele împuternicite de aceştia.

(2) Efectuarea auditului post-vămuire se aduce la cunoştinţa persoanei auditate cu cel puţin 3 zile lucrătoare înainte de data iniţierii controlului, cu excepţia controlului inopinat.

(3) Contestarea ordinului de efectuare a auditului postvămuire, de suspendare sau de prelungire a auditului nu împiedică efectuarea controlului.

(4) Auditul post-vămuire nu trebuie să depăşească 2 luni de la data începerii, stabilită în Ordinul de control menționat în alineatul (1).

(5) În cazuri întemeiate, auditul post-vămuire poate fi prelungit cu cel mult 4 luni sau sistat. Perioada sistării şi cea a prezentării documentelor nu se include în termenul menționat în alineatul (4).

(6) Auditul post-vămuire poate fi suspendat, în baza ordinului organului vamal care a emis ordinul de inițiere a controlului, în cazul:

a) intervenţiei unei forţe majore, constatate în modul stabilit;

b) intentării unui proces judiciar care are relevanță pentru auditul post-vămuire;

c) solicitării motivate (întemeiate şi justificate documentar) a persoanei auditate, însă nu mai mult de 30 de zile.

(7) Auditul suspendat în condițiile alineatului (6) se reîncepe în baza ordinului organului vamal care a dispus suspendarea respectivă, atunci cînd temeiul pentru suspendare a dispărut. Ordinul cu privire la reînceperea controlului se înmînează persoanei controlate cu respectarea termenilor stabilite de alineatul (2).

(8) Efectuarea repetată a auditului post-vămuire în privința unora şi aceloraşi riscuri pentru perioada unui an calendaristic este permisă numai în cazurile cînd aceasta se impune de:

a) comiterea unor erori, inclusiv procedurale în cadrul efectuării controlului ulterior, care au condus la anularea rezultatelor acestuia;

b) examinarea contestaţiilor depuse împotriva deciziilor sau acţiunilor organului vamal;

c) procedura de reorganizare sau lichidare a persoanei juridice sau procedura de radiere din Registrul de stat al întreprinzătorilor individuali a persoanei fizice întreprinzător individual;

d) auditul activităţii organului vamal de către organul ierarhic superior;

e) situaţia în care, după efectuarea controlului ulterior, au fost depistate semne de încălcări vamale neidentificate în cadrul controlului ulterior precedent;

f) efectuarea unui control prin contrapunere.

(9) În cazul în care persoana auditată nu dispune de sediu sau de încăpere ce poate fi utilizată pentru efectuarea auditului post-vămuire ori sediul se află la adresa de domiciliu, ori în alte cazuri în care nu există condiţii optime de lucru, auditul post-vămuire se efectuează în sediul unității vamale.

(10)Auditul postvămuire se efectuează în orele de lucru ale unității vamale şi ale persoanei juridice sau fizice controlate.

(11) În cadrul auditului post-vămuire, poate fi examinat întregul sistem structural-organizatoric intern al persoanelor auditate.

(12) Organul vamal ridică documentele și mărfurile, indiferent de apartenenţa şi de locul aflării acestora și asigură păstrarea la sediul unității vamale, în următoarele situațiile:

a) auditul post-vămuire nu se poate realiza la fața locului;

b) asigurării integrității probelor încălcărilor vamale;

c) cînd nu pot fi emise copii autentificate de pe documente;

d) în alte cazuri expres prevăzute de legislaţia vamală.

(13) Ridicarea menționată în alineatul (12) se efectuează în prezenţa persoanei de la care se ridică, iar dacă aceasta lipseşte sau refuză să participe la procedura de ridicare, în prezenţa a cel puțin un martor.

(14) Asupra cazului de ridicare menționat în alineatul (12) se întocmeşte un act de ridicare, care este semnat de persoana care l-a întocmit şi de persoana de la care s-au ridicat documentele și mărfurile, fie reprezentantul său legal, ori de martor.

(15) După dispariția necesității utilizării ca probe, documentele și mărfurile ridicate se restituite persoanei de la care au fost ridicate sau, în lipsa acesteia, reprezentantului său legal.

(16) În cazul constatării unor erori şi/sau divergenţe între informaţiile din documentele prezentate organului vamal în procesul vămuirii şi cele din informației obținute în cadrul controlului, ce duc la nașterea, modificarea şi/sau anularea datoriei vamale, organul vamal întocmește procesul-verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului post-vămuire, care se înmînează persoanei controlate.

(17) Dacă în procesul auditului post-vămuire a constatat încălcări ale legislaţiei, organul vamal efectuează, împreună cu persoana auditată sau în absența acesteia, examinarea acestora, întocmeşte un proces-verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului post-vămuire şi informează persoana auditată despre consecinţele juridice ale acestora. Persoana auditată este în drept să refuze de a participa la acţiunile respective.

(18) Auditul post-vămuire se finalizează cu întocmirea a actului de audit post-vămuire, în termen de pînă la 7 zile lucrătoare de la întocmirea procesului-verbal de examinare preliminară a rezultatelor auditului post-vămuire. Actul nu se întocmeşte în cazurile stabilite în articolul 393 alineatul (5).

**Articolul  395.** Reverificarea declaraţiei vamale

(1) Reverificarea declaraţiei vamale menționată în articolul 393 alineatul (1), se efectuează la oficiul organului vamal după acordarea liberului de vamă mărfurilor.

(2) În cazul constatării unor erori şi/sau divergenţe între informaţia din documentele prezentate organului vamal în procesul vămuirii şi cele din informațiile obținute în cadrul controlului, organul vamal întocmește procesul-verbal de reverificare a declaraţiilor vamale, menționat în articolul 393 alineatul (6), iar în cazul constatării apariției datoriei vamale, întreprinde măsuri de regularizare.

(3) Procesul-verbal menționat în alin. (2) se comunică persoanei controlate în cel mult 10 zile din momentul întocmirii.

**Articolul 396.** Drepturile, obligațiile ale organelor vamale și a persoanei controlate la exercitarea controlului ulterior

(1) Fără a aduce atingere prevederilor articolului 4, în procesul exercitării controlului ulterior, organul vamal are următoarele drepturi:

a) să ridice documente sub orice formă necesare controlului;

b) să ridice mărfurile necesare verificării care nu au fost supuse total sau parţial procedurilor de vămuire;

c) să solicite efectuarea inventarierii mărfurilor și să monitorizeze corectitudinea efectuării acesteia;

d) să sigileze încăperile și spațiile necesare efectuării controlului ulterior;

e) în scopul asigurării stingerii oricărei datorii vamale ce poate apărea, să solicite depunerea unei garanţii, iar în cazul imposibilităţii depunerii garanţiei respective, precum şi a executării acesteia, este în drept să aplice, pînă la inţiarea controlului ulterior sau pe parcursul efectuării acestuia, măsuri asiguratorii în suma datoriei vamale estimate, fie prin emiterea şi înaintarea către banca respectivă a dispoziţiei de suspendare a operaţiunilor bancare în partea de cheltuieli din contul persoanei controlate, fie prin aplicarea sechestrului asupra activelor aflate în proprietatea acesteia;

f) să citeze orice persoană care are legătură directă sau indirectă cu activitatea controlată pentru a depune mărturii, a prezenta informaţii, date, documente sub orice formă, sau a face cunoștință cu rezultatele controlului ulterior;

g) să desfăşoare controlul prin contrapunere;

h) să solicite, în scris, altor autorități publice asistență pentru efectuarea acțiunilor necesare controlului ulterior.

(2) În legătură cu controlul ulterior, persoana controlată are dreptul:

a) să solicite obţinerea informaţiei despre faptele şi circumstanţele stabilite, în măsura în care aceasta nu împiedică efectuarea controlului;

b) să conteste deciziile, acţiunile sau inacţiunile organelor vamale.

(3) În procesul controlului ulterior, persoana controlată are următoarele obligaţii:

a) să prezinte organelor vamale, la prima lor cerere, însă nu mai puţin de 24 de ore din momentul solicitării, mărfurile dobîndite sau deţinute, informaţie, documente sub orice formă, necesare verificării;

b) să ofere accesul organului vamal către sistemele sale informaţionale în situaţia în care informaţia menţionată la litera precedentă este colectată, procesată şi stocată în astfel de sisteme informaţionale;

c) să asigure organelor vamali accesul liber în sediu, spaţii de producţie, în depozite şi alte încăperi, cu excepţia celor utilizate exclusiv în calitate de domiciliu şi reşedinţă, pentru inspectarea acestora;

d) să asigure integritatea sigiliilor aplicate de către organele vamale;

e) să asiste la efectuarea auditului post-vămuire, să semneze actele privind rezultatul controlului ulterior şi, în caz de dezacord, să prezente, în cel mult 10 zile calendaristice, argumentarea dezacordului, anexînd documentele de rigoare;

f) să asigure condiţii adecvate pentru efectuarea auditului post-vămuire, să pună la dispoziţie angajaților vamali un birou, asigurînd asistenţa necesară;

g) să asigure prezenţa unui reprezentant calificat din cadrul persoanei auditate în vederea acordării de asistenţă angajaților vamali pe parcursul auditului post-vămuire.

**Articolul 397.** Calculul datoriei vamale în cadrul controlului ulterior

(1) Organele vamale calculează datoria vamală în baza rezultatelor controlului ulterior, stabilind dacă acestea au fost constatate conform prevederilor legislaţiei.

(2) Organele vamale pot determina cuantumul datoriei vamale, precum şi decide asupra corectitudinii aplicării măsurilor de politică comercială în baza informaţiei deținute în următoarele cazuri:

a) lipsa evidenței contabile, neprezentarea acesteia sau în cazul în care aceasta nu acordă posibilitatea stabilirii cuantumului datoriei vamale, precum și în cazul în care documentele necesare stabilirii datoriei vamale sau aplicării măsurilor politicii comerciale sînt distruse cu încălcarea procedurii stabilite de legislație;

b) persoana controlată nu prezintă integral sau prezintă parţial documentele solicitate şi rapoartele corespunzătoare, conform termenelor din art.396 alin.(3);

c) documentele solicitate au fost prezentate, însă conţinutul sau starea acestora nu permite utilizarea lor;

d) persoana controlată nu poate fi găsită la sediul juridic sau la subdiviziunile sale;

e) adoptarea unei decizii de modificare a încadrării tarifare, originii sau altor factori pe baza cărora se aplică drepturile de import sau export;

(3) Dovezile pentru calcularea datoriei vamale pot fi datele de fapt legate de circumstanţele ce prezintă importanţă pentru scopul controlului şi clarifică cirumstanţele care generează datoria vamală. La colectarea şi verificarea dovezilor respective se iau în considerare următoarele:

a) explicaţiile, actele şi declaraţiile persoanei controlate, precum şi reprezentantului acesteia,

b) procesele-verbale cu privire la mărturiile, inclusiv ale persoanelor terţe care nu participă la procesul administrativ;

c) notele de constatare sau procesele-verbale ale acţiunilor organelor vamale;

d) expertizele;

e) documentele oficiale obţinuite ca rezultat al schimbului de informaţii pe calea asistenţei administrative internaţionale;

f) datele statistice deţinute de organul vamal sau de alte organe abilitate;

g) mărimea patrimoniului persoanei controlate;

h) cantitatea și valoarea mărfurilor de import realizate de persoana controlată;

i) analiza modificărilor valorii activelor nete aflate în proprietatea întreprinderii;

j) cifra de afaceri şi soldurile în conturile bancare ale întreprinderii;

k) compararea veniturilor şi a cheltuielilor persoanei controlate;

l) informaţiile despre tranzacţiile comerciale şi operaţiunile efectuate de persoana controlată, primite de la instituţii financiare (filiale sau sucursale ale acestora), de la autorităţi publice şi de la alte instituţii;

m) alte dovezi relevante pentru stabilirea cuantumului datoriilor vamale sau pentru stabilirea încălcărilor legislaţiei.

(5) Referinţele specificate la alin.(1)–(3) vor fi indicate în actul de audit postvămuire sau procesul-verbal de reverificare a declaraţiei vamale, în cazul întocmirii acestuia.

(6) Dacă stabilesc faptele şi circumstanţele indicate la alin.(2) lit.a)–c), organul vamal informează în scris persoana controlată despre aplicarea măsurilor corespunzătoare, în baza prevederilor alin.(2), indicînd termenul de prezentare în scris a documentelor şi a obiecţiilor.

 (7) Toate persoanele, inclusiv autoritățile publice centrale și locale, urmează să prezinte, gratuit, în cel mult 7 zile din ziua primirii solicitării scrise a organului vamal, toate documentele, informația, inclusiv pe suporturi informaționale, precum și alte dovezi, necesare realizării controlului ulterior.

**Articol 398.** Delegarea de competențe

Guvernul adoptă, prin intermediul unor acte de punere în aplicare, măsurile necesare pentru a asigura:

(a) Procedura de efectuarea a controlului ulterior;

(b) modelul documentului necesar regularizării situaţiei, precum şi instrucţiunile de completare ale acestui document.

**Capitolul III**

**APLICAREA DE MĂSURI ÎN VEDEREA   
PROTECŢIEI PROPRIETĂŢII INTELECTUALE**

**Articolul 399.** Definiții

În sensul prezentului Capitol următoarele noţiuni semnifică:

1.*Declaraţie a titularului de drept*– declaraţie prin care titularul dreptului de proprietate intelectuală îşi asumă responsabilitatea faţă de persoanele implicate, în cazul în care instanţa de judecată stabileşte că mărfurile nu aduc atingere nici unui drept de proprietate intelectuală, şi acceptă să suporte toate cheltuielile ocazionate de păstrarea mărfurilor şi de alte operaţiuni efectuate sub supraveghere vamală, inclusiv cheltuielile pricinuite de distrugerea mărfurilor;

2.*Drept de proprietate intelectuală* – dreptul de autor, drepturile conexe, dreptul asupra mărcilor de produs sau de serviciu, dreptul asupra desenelor şi modelelor industriale, dreptul asupra indicaţiilor geografice, denumirilor de origine şi specialităţilor tradiţionale, dreptul asupra brevetelor de invenţie, dreptul asupra certificatelor complementare de protecţie, dreptul asupra soiurilor de plante, topografiile circuitelor integrate;

3. *Drept de autor* – drept de proprietate intelectuală recunoscut persoanei fizice sau persoanei juridice care a creat o operă originală în domeniul literar, artistic sau ştiinţific, independent de modalitatea de creaţie, de modul sau de forma concretă de exprimare, precum şi independent de valoarea şi destinaţia ei, ori recunoscut altor titulari legali (persoane fizice sau persoane juridice);

4. *Drepturi conexe*– drepturi de proprietate intelectuală, altele decît drepturile de autor, de care beneficiază artiştii interpreţi sau executanţi pentru propriile interpretări sau execuţii, producătorii de înregistrări sonore şi producătorii de înregistrări audiovizuale pentru propriile înregistrări şi organizaţiile de radiodifuziune şi televiziune pentru propriile emisiuni şi programe;

5. *Obiect al proprietăţii intelectuale* – rezultate ale activităţii intelectuale, confirmate prin drepturile respective ale titularilor asupra utilizării lor, ce includ: obiectele de proprietate industrială (invenţii, modele de utilitate, soiuri de plante, topografii ale circuitelor integrate, denumiri de indicații geografice, denumiri de origine și specialități tradiționale ale produselor, mărci de produse şi mărci de servicii, desene şi modele industriale), obiectele dreptului de autor şi ale drepturilor conexe (opere literare, de artă, de ştiinţă etc., inclusiv programe pentru calculator şi baze de date), secretul comercial (know-how) etc.;

6. *Titular de drept* – deţinătorul unui drept de proprietate intelectuală ori reprezentantul acestuia sau orice altă persoană autorizată să utilizeze acest drept ori reprezentantul acesteia;

7. *Mărfuri contrafăcute:*

a) orice marfă, inclusiv ambalajul acesteia, care poartă, fără autorizaţie, o marcă identică ori care nu se deosebeşte în aspectele sale esenţiale de o marcă de produs legal înregistrată pentru acelaşi tip de marfă şi care, din acest motiv, încalcă drepturile titularului mărcii legale;

b) orice simbol al unei mărci de produs sau de serviciu (inclusiv logo, etichetă, autoadeziv, broşură, instrucţiuni de utilizare sau document de garanţie care poartă un astfel de simbol), chiar dacă este prezentat separat, care se află în aceeaşi situaţie cu mărfurile definite la lit.a);

c) orice ambalaj care poartă mărci de produse contrafăcute, chiar dacă sânt prezentate separat, care se află în aceeaşi situaţie ca şi mărfurile definite la lit.a);

8. *Mărfuri* *piratate* – înseamnă mărfuri care fac obiectul unui act de încălcare a unui drept de autor sau a unui drept conex sau a unui desen sau model în Republica Moldova în care sunt găsite mărfurile și care reprezintă sau conțin copii realizate fără acordul titularului unui drept de autor sau drept conex sau al unui desen sau model, sau fără acordul unei persoane autorizate de către titularul respectiv în țara de fabricație;

9. *Mărfuri care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală*:

a) mărfuri contrafăcute;

b) mărfuri piratate;

c) care încalcă drepturile asupra unui brevet de invenţie, unui certificat suplimentar de protecţie, unei denumiri de indicații geografice, denumiri de origine și specialități tradiționale ale produselor, unui brevet de soi de plante, unei topografii ale circuitelor integrate sau unui desen și model industrial. Se asimilează mărfurilor sus-menţionate orice tipar sau matriţă destinată ori adaptată fabricării unor astfel de mărfuri care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală, cu condiţia că folosirea acestor tipare sau matriţe să aducă atingere titularului de drept;

10. *Cerere de intervenţie* – solicitare prezentată aparatului central pentru a interveni, în cazul mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală;

11. *Livrare mică* – trimitere poştală sau prin curierat rapid care conţine cel mult 3 unităţi sau are o greutate brută de cel mult 2 kilograme;

**Articolul 400.** Domeniul de aplicare

(1) Prevederile prezentului capitol se aplică mărfurilor pasibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală, care:

a) sînt introduse sau scoase de pe teritoriul vamal;

b) sînt declarate organului vamal în scopul plasării lor sub un regim vamal;

c) se află sub supraveghere vamală în orice alte situaţii;

d) nu au fost declarate la introducerea sau la scoaterea din ţară şi sînt descoperite de organul vamal în timpul efectuării controalelor vamale;

e) au intrat în proprietatea statului prin confiscare.

(2) Prezentul capitol nu se aplică mărfurilor care:

a) sînt obiect al dreptului de proprietate intelectuală protejat şi care au fost fabricate cu consimţămîntul titularului de drept, dar se afla fără consimţămîntul acestuia în una din situaţiile menţionate în alin.(1);

b) se referă la lit.a), fabricate sau protejate de un alt drept de proprietate intelectuală, în alte condiţii decît cele convenite cu titularul de drept;

c) au fost puse în liberă circulație în cadrul regimului destinației finale;

d) se transportă ca bagaj.

**Articolul 401.** Măsuri în vederea protecției proprietății intelectuale

(1) Organul vamal intervine în vederea protecției proprietății intelectuale atunci cînd titularul de drept deține o cerere de intervenție acceptată de aparatul central ori din oficiu prin măsuri prealabile depunerii cererii de intervenție.

(2) Despre măsurile de intervenție menționate la alin.(1) organul vamal informează imediat Aparatul Central.

**Articolul 402.** Depunerea şi examinarea cererii de intervenţie

(1) Cererea de intervenţie se depune de către titularul de drept la Aparatul Central în formă scrisă, pe suport de hîrtie sau în variantă electronică și trebuie să conţină următoarele informaţii obligatorii:

a) datele de identitate ale titularului/titularilor de drept;

b) tipul dreptului de proprietate intelectuală a căror respectare urmează a fi asigurată;

c) numele şi adresa persoanei de contact desemnate de titularul de drept;

d) descrierea tehnică precisă şi detaliată a mărfurilor originale, date despre producătorul acestora și locul unde au fost produse;

e) orice informaţie specifică pe care titularul o deţine în legătură cu modalitatea  de încălcare a dreptului său;

f) în cazul în care titularul de drept depune cererea printr-un reprezentant, acesta prezintă documentele confirmative;

g) informații necesare pentru a permite organului vamal să identifice ușor mărfurile în cauză;

h) informații necesare pentru analiză și evaluare de către organul vamal a riscului de încălcare a dreptului de proprietate intelectuală.

(2) La cererea de intervenţie se anexează:

a) declaraţia titularului de drept prin care acesta îşi asumă responsabilitatea în cazul în care se constată că mărfurile nu aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală şi obligaţia de a suporta toate cheltuielile efectuate în temeiul prezentului capitol;

b) dovada că este titularul dreptului de proprietate intelectuală.

(3) La cererea de intervenţie pot fi anexate fotografii ale mărfurilor originale şi mostre ale acestora.

(4) Titularul de drept va furniza, în măsura în care îi sînt cunoscute, orice alte informaţii referitor la mărfurile originale, cum ar fi:

a) valoarea mărfurilor înainte de calculul datoriei vamale;

b) locul unde se află mărfurile sau destinaţia lor;

c) detalii privind identificarea lotului sau a coletelor;

d) data prevăzută pentru sosirea sau plecarea mărfurilor;

e) mijloacele de transport utilizate;

f) ţara sau ţările de fabricaţie şi rutele folosite;

g) diferenţele tehnice dintre mărfurile originale şi cele susceptibile a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală;

h) denumirea și sediul persoanei autorizate să introducă în, să distribuie sau să scoată de pe teritoriul vamal mărfuri.

(5) În cazul în care cererea de intervenţie este depusă fără respectarea cerinţelor prevăzute la alin.(1)–(2), Aparatul Central este în drept să o respingă printr-o decizie motivată.

**Articolul 403.** Acceptarea cererii de intervenţie

(1) În cazul în care Aparatul Central acceptă cererea de intervenţie, acesta stabileşte perioada de intervenţie de pînă la un an, din data emiterii deciziei de acceptare. La expirare, acest termen poate fi prelungit pînă la un an după plata oricărei datorii pentru care titularul de drept este răspunzător.

(2) În cazul depunerii cererii de prelungire a perioadei de intervenţie, titularul de drept va confirma doar informațiile prevăzute la art.402 care și-au pierdut valabilitatea la momentul depunerii acesteia.

(3) Perioada de intervenție menționată la alin.(1) poate fi suspendată pînă la înlăturarea consecințelor care au stat la baza suspendării, dacă titularul de drept:

a) nu respectă obligaţia privind returnarea mostrelor, conform prevederilor art.404 alin.(6);

b) nu iniţiază în termenul stabilit o procedură de distrugere a mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală.

(4) Titularul dreptului de proprietate intelectuală este obligat, în termen de 15 zile lucrătoare de la încetarea anticipată a protecţiei dreptului de proprietate intelectuală, precum şi în cazul altor schimbări aferente ce se produc pe teritoriul Republicii Moldova, să înştiinţeze despre aceasta Aparatul Central. În caz contrar, titularul de drept va suporta toate consecinţele care vor deriva din inacţiunile lui, purtînd răspundere faţă de persoanele implicate.

**Articolul 404.** Condiţiile şi măsurile de intervenţie a organului vamal

(1) În baza cererii de intervenţie acceptate, organul vamal:

a) suspendă acordarea liberului de vamă sau reţine mărfurile susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală. Măsura de reținere nu se aplică mărfurilor perisabile; şi

b) notifică în scris despre aceasta atît titularul de drept, cît şi declarantul/deținătorul mărfurilor.

(2) Mărfurile susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală se află în depozitare temporară sub responsabilitatea deținătorului mărfurilor. Din momentul în care organul vamal primeşte răspunsul la notificarea prevăzută la alin.(1) lit. b) că mărfurile aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală, toate cheltuielile aferente depozitării temporare a mărfurilor sînt suportate de către titularul de drept.

(3) Pentru a constata că s-a adus atingere unui drept de proprietate intelectuală, organul vamal comunică titularului de drept, la cererea scrisă a acestuia, numele şi adresa declarantului/deținătorului mărfurilor, ţara de origine şi de expediţie a mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală, dacă organul vamal deţine astfel de informaţii.

(4) Utilizarea informaţiilor în alte scopuri decît cele prevăzute expres la alin.(3) atrage răspunderea titularului de drept conform legislației şi anularea intervenţiei organului vamal.

(5) Organul vamal poate permite titularului de drept, cît şi declarantului/deținătorului mărfurilor să examineze mărfurile în privința cărora a fost suspendată acordarea liberului de vamă sau cele reţinute.

(6) Organul vamal poate preleva mostre de mărfuri susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală. La cererea titularului de drept, îi pot furniza sau trimite acestuia mostre exclusiv pentru a fi analizate și pentru a facilita continuarea procedurii referitoare la mărfurile respective. Orice analiză a acestor mostre se efectuează pe răspunderea exclusivă a titularului de drept. Dacă mostrele nu sînt distruse, titularul dreptului le restituie organului vamal la momentul finalizării analizei, cel mai tîrziu înainte de acordarea liberului de vamă sau de încetarea reținerii mărfurilor.

(7) Dacă în termen de 10 zile lucrătoare din momentul primirii notificării sau de 3 zile lucrătoare în cazul mărfurilor perisabile, titularul de drept nu confirmă că mărfurile înscrise în notificare îi aduc atingere dreptului de proprietate intelectuală, organul vamal ridică măsura de suspendare a acordării liberului de vamă sau reţinere a mărfurilor şi efectuează formalitățile vamale.

(8) Dacă în termen de 10 zile lucrătoare de la data suspendării acordării liberului de vamă sau reținerii mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală, declarantul/deținătorul mărfurilor contestă aceste măsuri, organul vamal informează titularul de drept despre aceasta.

(9) În cazul contestării de către declarantul/deţinătorul mărfurilor a măsurilor de suspendare a acordării liberului de vamă sau reţinere a mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală conform alin.(8), iar titularul de drept, în termen de 10 zile lucrătoare nu îl acţionează pe acesta în judecată, organul vamal ridică măsura de suspendare a acordării liberului de vamă sau reţinere a mărfurilor şi efectuează formalitățile vamale. Termenul de 10 zile lucrătoare curge din data în care titularul de drept a primit de la organul vamal copia contestării măsurii de suspendare a acordării liberului de vamă sau de reţinere a mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală, depusă de către declarantul/destinatarul mărfurilor.

(10) În cazul în care titularul de drept acţionează în judecată declarantul/destinatarul mărfurilor, atunci el informează imediat organul vamal despre acţiunea respectivă. Organul vamal reţine mărfurile susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală pînă la rămînerea definitivă şi irevocabilă a hotărîrii judecătorești.

(11) Mărfurile în privinţa cărora s-a dovedit că aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală nu pot fi introduse sau scoase în/din teritoriul vamal sau plasate într-un regim vamal, cu excepţiile stabilite la alin.(12).

(12) Titularul de drept poate decide aplicarea faţa de mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală a uneia din următoarele măsuri:

a) distrugerea în condiţiile articolului 405 și articolului 406;

b) transmiterea cu titlu gratuit în condiţiile articolului 407;

c) privarea efectivă a persoanelor implicate în profitul economic al operaţiunii, cu respectarea articolului 408.

(13) Aplicarea măsurilor prevăzute la alin.(12) nu exclude valorificarea de către titularul de drept a drepturilor sale pe cale judiciară, în condiţiile legii.

**Articolul 405.** Distrugerea mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală

(1) În cazul menționat în articolul 404 alineatul (12), mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală sînt distruse sub supraveghere vamală, fără a suporta cheltuieli din partea statului:

1) în baza hotărîrii instanței de judecată menționate în articolul 404 alineatul (10); sau

2) dacă sînt îndeplinite cumulativ următoarele condiţii:

a) titularul de drept informează în scris organul vamal, în termen de 10 zile lucrătoare de la data primirii notificării prevăzute la art.404 alin.(1) sau de 3 zile lucrătoare în cazul mărfurilor perisabile că mărfurile pentru care s-a suspendat acordarea liberului de vamă ori cele reţinute aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală;

b) titularul de drept depune la organul vamal, în termenul prevăzut la litera a), acceptul în scris al declarantului/deținătorului mărfurilor pentru care s-a confirmat că aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală cu privire la următoarele:

- transmiterea dreptului de proprietate asupra mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală către titularul de drept;

- acceptul declarantului/deținătorului mărfurilor respective pentru ca acestea să fie distruse;

c) titularul de drept confirmă în scris organul vamal, în termenul prevăzut la litera a), acceptul său privind distrugerea mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală.

(2) În cazuri întemeiate, la cererea scrisă a titularului de drept, Aparatul Central al Serviciului Vamal poate prelungi cu cel mult 10 zile lucrătoare termenul prevăzut la alineatul (1) punctul 2), litera a), însă în cazul mărfurilor perisabile perioada respectivă, nu poate fi prelungită.

(3) Titularul de drept este obligat să distrugă mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală în decurs de trei luni din data constatării că acestea aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală.

(4) Distrugerea mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală se efectuează de către titularul de drept, pe cheltuiala şi sub responsabilitatea acestuia.

(5) Titularul de drept este obligat să distrugă mărfurile cu respectarea normelor privind ocrotirea mediului înconjurător.

(6) Organul vamal prelevă, după caz, mostre de mărfuri care urmează a fi distruse, în vederea constituirii de probe în instanţa de judecată.

**Articolul 406.** Procedura pentru distrugerea mărfurilor care fac obiectul unor livrări mici

(1) Prezentul articol se aplică mărfurilor în cazul în care sînt îndeplinite toate condiţiile de mai jos:

a) mărfurile sînt susceptibile a fi mărfuri contrafăcute sau piratate;

b) mărfurile nu sînt produse perisabile;

c) mărfurile sînt vizate de o decizie de acceptare a unei cereri de intervenție;

d) titularul deciziei a solicitat în cererea de intervenție utilizarea procedurii prevăzute la prezentul articol;

e) mărfurile sînt transportate în livrări mici.

(2) Prin derogare de la prevederile literei b) alineatul (1) şi alineatul (6) din articolul 404, organul vamal notifică în scris în termen de o zi lucrătoare declarantul/deținătorul mărfurilor cu privire la suspendarea acordării liberului de vamă sau la reţinerea mărfurilor menționate la alin.(1).

(3) Notificarea menţionată la alineatul (2) include următoarele informaţii:

a) intenţia organului vamal de a distruge mărfurile;

b) drepturile declarantului/deţinătorului mărfurilor în conformitate cu alin.(4), (5) şi (6).

(4) Declarantul/deţinătorul mărfurilor are posibilitatea să îşi exprime punctul de vedere în termen de 10 zile lucrătoare de la data notificării suspendării acordării liberului de vamă pentru mărfuri sau de la data reţinerii acestora.

(5) Mărfurile în cauză pot fi distruse în cazul în care, în termen de 10 zile lucrătoare de la data primirii notificării suspendării acordării liberului de vamă pentru mărfuri sau de la data reţinerii acestora, declarantul/deţinătorul mărfurilor a confirmat organului vamal acordul său privind distrugerea mărfurilor.

(6) În cazul în care declarantul/deţinătorul mărfurilor nu a confirmat acordul său cu privire la distrugerea mărfurilor, nici nu a notificat dezacordul său în acest sens organului vamal, în termenul prevăzut la alin.(5), organul vamal poate considera că declarantul/deţinătorul mărfurilor a confirmat acordul său cu privire la distrugerea mărfurilor.

(7) După obţinerea confirmării cu privire la distrugerea mărfurilor menţionate la alineatele (5) şi (6), organul vamal notifică titularul de drept despre suspendarea acordării liberului de vamă sau reţinerea mărfurilor menţionate la alineatul (1), precum şi despre necesitatea distrugerii acestora. Distrugerea mărfurilor respective se efectuează cu respectarea prevederilor articolului 405 alineatele (3)-(5).

(8) În situaţia în care declarantul/deţinătorul mărfurilor contestă măsurile de suspendare a acordării liberului de vamă sau de reţinere a mărfurilor menţionate la alineatul (1), organul vamal notifică imediat titularului de drept cantitatea de mărfuri şi natura acestora, inclusiv imaginile respectivelor mărfuri, după caz. De asemenea, organul vamal informează titularul de drept, la cererea acestuia şi dacă îi este cunoscut, despre numele şi adresa expeditorului şi declarantului/deţinătorului mărfurilor, precum şi despre originea, provenienţa şi destinaţia mărfurilor a căror acordare a liberului de vamă a fost suspendată sau care au fost reţinute.

(9) În cazul în care titularul de drept, în termen de 10 zile lucrătoare de la data recepţionării notificării prevăzute la alin.(8), a acţionat în judecată declarantul/deţinătorul mărfurilor, organul vamal reţine mărfurile pînă la rămînerea definitivă şi irevocabilă a hotărîrii judecătorești.

(10) Organul vamal acordă liberul de vamă mărfurilor, imediat după încheierea tuturor formalităţilor vamale, în cazul în care nu a primit informaţii de la titularul de drept despre iniţierea unei proceduri de stabilire a încălcării unui drept de proprietate intelectuală în termen de 10 zile lucrătoare de la momentul recepţionării notificării prevăzute la alin.(8).

**Articolul 407.** Transmiterea cu titlu gratuit a mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală

(1) Mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală pot fi transmise cu titlu gratuit, în funcţie de natura lor, unor instituţii publice din sistemul protecţiei sociale sau sănătății, învăţămîntului public, unor asociaţii obşteşti ori fundaţii cu caracter umanitar, unor asociaţii ori cluburi sportive, unor persoane fizice care au avut de suferit de pe urma calamităţilor naturale.

(2) Transmiterea gratuită menţionată la alineatul (1) se efectuează dacă sînt întrunite cumulativ următoarele condiţii:

a) există acordul scris al titularului de drept;

b) declarantul/deținătorul mărfurilor prezintă confirmarea scrisă referitor la transmiterea dreptului de proprietate asupra mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală către titularul de drept;

c) mărfurile sînt inofensive pentru consum sau uz.

(3) Pentru mărfurile transmise conform alineatului (1) nu se achită drepturile de import sau de export.

(4) Mărfurile transmise conform alineatului (1) nu pot fi comercializate sau transmise terţilor.

**Articolul 408.** Privarea efectivă de profitul economic al operaţiunii cu mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală

(1) Mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală pot fi supuse unor măsuri care au drept consecinţă privarea efectivă a persoanelor implicate de profitul economic al operaţiunii.

(2) Prin derogare de la prevederile articolului 404 alineatul (11), mărfurile menţionate la alineatul (1) pot fi supuse formalităţilor vamale, numai după primirea acordului scris a titularului de drept.

(3) Nu se consideră aplicarea măsurilor menţionate la alineatul (1) cazurile de simplă retragere a mărcilor aplicate pe mărfurile care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală.

**Articolul 409.** Măsurile prealabile depunerii cererii de intervenţie

(1) În cazul în care nu este depusă cerere de intervenţie sau pînă la depunerea și acceptarea acesteia, organul vamal din oficiu:

a) poate suspenda acordarea liberului de vamă sau reţine, pe un termen de 4 zile lucrătoare, mărfurile aflate în una din situaţiile prevăzute la art.400 alin.(1), dacă are temeiuri suficiente de a considera că aceste mărfuri aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală. Măsura de reținere nu se aplică mărfurilor perisabile. Termenul respectiv începe să curgă din data în care titularul de drept a primit notificarea menţionată la litera b); şi

b) notifică în scris despre aceasta titularul de drept şi declarantul/deținătorul mărfurilor despre măsura aplicată.

(2) În cazul acceptării de către Aparatul Central a cererii de intervenție depuse ca rezultat al notificării conform alin.(1), organul vamal intervine în vederea protecției proprietății intelectuale potrivit art.404 alin.(2) – (11).

(3) Despre acceptarea cererii de intervenție menționate la alin.(2), Aparatul Central informează declaratul/deținătorul mărfurilor. În acest caz termenul prevăzut de art.429 alin.(8) începe să curgă de la data comunicării respectivei deciziei de acceptare.

(4) Dacă în termenul prevăzut la alin.(1) litera a) titularul de drept nu depune cerere de intervenţie, organul vamal ridică măsura de suspendare a acordării liberului de vamă sau de reţinere a mărfurilor şi/sau efectuează formalitățile vamale.

(5) Mărfurile susceptibile de a încălca un drept de proprietate intelectuală se află în depozitare temporară sub responsabilitatea deținătorului mărfurilor.

(6) Pînă la suspendarea executării formalităților vamale organul vamal poate solicita oricărei persoane, fără a dezvălui alte informații decît cantitatea reală sau estimată de mărfuri, natura reală sau presupusă a acestora și, dacă este cazul, imagini ale acestor mărfuri, informaţii relevante ce țin de obiectul proprietății intelectuale.

(7) Termenul de examinare a cererii de intervenție menționat la alin.(2) suspendă măsura de intervenție a organului vamal pînă la data acceptării acesteia.

**Articolul 410.** Acordarea anticipată a liberului de vamă pentru mărfuri

(1) În cazul mărfurilor susceptibile a aduce atingere drepturilor asupra desenelor sau modelelor industriale, brevetelor de invenție, certificatelor suplimentare de protecţie sau brevetelor de soi de plante, titularul de drept sau declarantul/deținătorul mărfurilor poate obţine liberul de vamă sau ridicarea măsurii de reţinere a mărfurilor dacă este constituită o garanţie de către aceştia şi dacă sînt îndeplinite cumulativ următoarele condiţii:

a) titularul de drept a depus la organul vamal dovada formulării unei acţiuni în judecată;

b) nu este dispusă pe cale judiciară măsura sechestrării sau indisponibilizării mărfurilor;

c) sînt îndeplinite toate formalităţile vamale conform legislaţiei.

2) Garanţia prevăzută la alin.(1) trebuie să fie suficientă pentru a proteja interesele titularului de drept şi trebuie să se constituie potrivit articolul 108 şi altor norme de aplicare a prezentului cod. Constituirea acestei garanţii nu afectează utilizarea oricăror căi de atac de către titularul de drept.

(3) În cazul în care acţiunea în justiţie a fost formulată altfel decît în cea din iniţiativa titularului de drept asupra desenelor sau modelelor industriale, brevetelor de invenţie, certificatelor suplimentare de protecţie sau brevetelor de soi de plante, garanţia va fi disponibilizată dacă, în termen de 20 de zile lucrătoare de la data notificării titularului de drept, acesta nu face dovada iniţierii unei proceduri legale privind mărfurile la care se face referire la alin.(1).

(4) Termenul prevăzut la alin.(3) poate fi prelungit cu cel mult 30 de zile lucrătoare.

**Articolul 411**. Răspunderea organului vamal şi a titularului de drept

(1) Acceptarea cererii de intervenţie nu îndreptăţeşte titularul de drept să solicite organului vamal o compensaţie sau repararea daunei, în situaţia în care mărfurile prevăzute la art.400 alineatul (1) nu au fost depistate de organul vamal.

(2) Suspendarea acordării liberului de vamă sau reţinerea mărfurilor pasibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală nu atrag răspunderea organului vamal faţă de persoanele care pot invoca un drept asupra mărfurilor prevăzute la art.400 alineatul (1) pentru repararea eventualelor prejudicii cauzate de acestea ca rezultat al intervenţiei organelor vamale.

(3) În cazul în care titularul de drept nu îşi exercită repetat obligaţiile prevăzute de prezentul capitol, Aparatul Central este în drept să anuleze dispoziţia de aplicare a măsurilor de protecţie. Titularul de drept poate depune o cerere repetată de intervenţie doar după executarea obligaţiilor prevăzute.

**Articol 412.** Delegarea de competențe

Guvernul stabilește, prin intermediul actelor de punere în aplicare, normele de procedură referitoare la:

a) măsuri în vederea protecției proprietății intelectuale menţionate la art.401;

b) depunerea, examinarea, acceptarea și prelungirea cererilor de intervenţie menţionate la art. 402inclusiv declaraţia titularului de drept;

c) modelele actelor de procedură utilizate în vederea protecției proprietății intelectuale, precum și instrucțiuni de completare.

**Capitolul IV**

**Controlul călătorilor și bagajelor**

**Articolul 413.** Controlul corporal

(1) Controlul corporal, ca formă excepţională de control vamal, poate fi efectuat de către organul vamal, dacă există destule temeiuri pentru a presupune că persoana care trece frontiera vamală sau care se află în zona de tranzit din aeroportul/portul internaţional are legătură directă sau indirectă cu mărfurile, vehiculele sau încăperile care constituie obiectul controlului efectuat de către echipa mobilă, are asupra sa şi nu le prezintă mărfuri ce constituie obiectul contravenţiilor sau infracţiunilor.

(2) Pînă la efectuarea controlului corporal, organul vamal înştiinţează călătorul despre decizia privind efectuarea controlului corporal, îi lămureşte drepturile şi obligaţiile pe care le are şi îi propune să prezinte singură obiectele tăinuite.

(3) Controlul corporal este efectuat de un angajat vamal de sexul persoanei supuse controlului corporal, în prezenţa a doi martori asistenţi de acelaşi sex cu primii. Controlul corporal se efectuează într-o încăpere izolată, în condiţii sanitare. Accesul în aceste încăperi al persoanelor care nu participă la efectuarea controlului corporal şi filmarea/fotografierea controlului sînt interzise.

(4) Efectuarea controlului corporal se documentează prin întocmirea procesului-verbal respectiv.

**Articolul 414**. Introducerea şi scoaterea valutei străine și a numerarului în moneda naţională a Republicii Moldova

(1) Călătorii au dreptul:

1) de a introduce pe teritoriul vamal bancnote, monede şi cecuri în moneda naţională a Republicii Moldova, precum şi bancnote, monede şi cecuri de călătorie în valută străină, nelimitat fără a prezenta organului vamal documentele confirmative menţionate la lit.c);

2) de a scoate de pe teritoriul vamal bancnote, monede şi cecuri în moneda naţională a Republicii Moldova, precum şi bancnote, monede şi cecuri de călătorie în valută străină, în sumă de pînă la 10000 euro (sau echivalentul lor) de călător fără a prezenta organului vamal documentele confirmative menţionate la lit.c);

3) de a scoate de pe teritoriul vamal bancnote, monede şi cecuri în moneda naţională a Republicii Moldova, precum şi bancnote, monede şi cecuri de călătorie în valută străină, în sumă de pînă la 50000 euro (sau echivalentul lor) de călător cu condiţia prezentării organului vamal a documentelor confirmative:

a) actele vamale ce confirmă introducerea valutei respective pe teritoriul Republicii Moldova; şi/sau

b) permisiunea de a scoate valută străină de pe teritoriul vamal, eliberată, în conformitate cu actele normative ale Băncii Naţionale a Moldovei, de o bancă autorizată sau de Banca Naţională a Moldovei;

4) de a declara bancnotele, monedele şi cecurile în moneda naţională a Republicii Moldova, precum şi bancnotele, monedele şi cecurile de călătorie în valută străină introduse în Republica Moldova şi scoase de pe teritoriul ei, a căror sumă nu depăşeşte 10000 euro (sau echivalentul lor) de persoană.

(2) Călătorii sînt obligate să declare în scris bancnotele, monedele şi cecurile în moneda naţională a Republicii Moldova, precum şi bancnotele, monedele şi cecurile de călătorie în valută străină, în următoarele cazuri:

1) la introducerea acestora pe teritoriul Republicii Moldova, dacă suma lor depăşeşte 10000 euro (sau echivalentul lor) de călător;

2) la scoaterea acestora de pe teritoriul Republicii Moldova, dacă suma lor depăşeşte 10000 euro (sau echivalentul lor) de călător.

(3) La scoaterea din Republica Moldova, de către călători, a mijloacelor în valută străină, alta decît euro sau decît valuta indicată în permisiunea/autorizaţia pentru scoaterea mijloacelor băneşti din Republica Moldova şi/sau în actul vamal ce confirmă introducerea mijloacelor băneşti în Republica Moldova, echivalentul sumelor în valutele respective se determină aplicînd cursul oficial al leului moldovenesc stabilit de Banca Naţională a Moldovei, valabil la ziua trecerii frontierei vamale a Republicii Moldova.

(4) Nu se admite introducerea în/scoaterea din Republica Moldova a numerarului în monedă naţională, precum şi a numerarului şi cecurilor de călătorie în valută străină în bagajul neînsoţit.

(5) La efectuarea controlului vamal asupra valutei străine și a numerarului în moneda naţională a Republicii Moldova organul vamal va aplica prevederile Legii nr.62 din 21.03.2008 privind reglementarea valutară.

**Articolul 415.** Introducerea şi scoaterea obiectelor şi bijuteriilor din metale şi pietre preţioase

Călătorii au dreptul:

1) de a introduce pe teritoriul vamal:

a) bijuterii din metale şi pietre preţioase în cantitate de pînă la 5 unităţi (indiferent de valoarea lor) de călător, fără achitarea drepturilor de import, cu condiţia că bijuteriile menţionate nu sînt omogene;

b) obiecte din metale şi pietre preţioase care nu sînt destinate activităţii comerciale sau de producţie, cu condiţia achitării drepturilor de import pentru articole care depășesc cantitățile menționate la punctul a), precum şi declarării lor în scris;

2) de a scoate de pe teritoriul vamal:

a) bijuterii din metale şi pietre preţioase în cantitate de pînă la 5 unităţi (indiferent de valoarea lor) de călător, fără achitarea drepturilor de export, cu condiţia că bijuteriile indicate nu sînt omogene;

b) obiecte din metale şi pietre preţioase (cu excepţia celor indicate la lit.a) a prezentului punct) a căror valoare nu depăşeşte suma de 10000 euro şi care nu sînt destinate activităţii comerciale sau de producţie, cu condiţia achitării drepturilor de export şi declarării în modul stabilit;

c) obiecte din metale şi pietre preţioase a căror valoare depăşeşte suma de 10000 euro şi care nu sînt destinate activităţii comerciale sau de producţie, cu condiţia achitării drepturilor de export, declarării în modul stabilit şi prezentării organului vamal a autorizaţiei eliberate de Ministerul Finanţelor şi Ministerul Culturii, prin care se confirmă costul lor şi faptul că obiectele respective nu prezintă valoare culturală;

d) obiecte din metale şi pietre preţioase (inclusiv şi cele expediate prin intermediul trimiterilor poştale internaţionale sau bagajelor neînsoţite), şi destinate activităţii comerciale sau de producţie, a căror valoare nu depăşeşte suma de 100000 euro, cu condiţia respectării măsurilor de politică comercială, achitării drepturilor de export şi declarării în scris.

**Articolul 416.** Introducerea şi scoaterea valorilor culturale

(1) Prin *valori culturale* se înțeleg bunuri culturale mobile, clasate în patrimoniul cultural naţional cu valoare deosebită sau excepţională istorică, arheologică, documentară, etnografică, artistică, ştiinţifică şi tehnică, literară, cinematografică, numismatică, filatelică, heraldică, bibliofilă, cartografică, epigrafică, estetică, etnologică şi antropologică, reprezentînd mărturii materiale ale evoluţiei mediului natural şi ale relaţiei omului cu acest mediu, ale potenţialului creator uman.

(2) Călătorii au dreptul de a introduce pe teritoriul vamal valori culturale cu condiţia prezentării organului vamal a autorizaţiei eliberate de autoritatea competentă a statului de expediere, respectării măsurilor de politică comercială, achitării drepturilor de import şi declarării în modul stabilit.

(3) În cazul apariţiei suspiciunilor referitoare la obiectul deplasat precum că acesta prezintă valoare culturală, dar călătorul nu dispune de autorizaţia respectivă eliberată de autoritatea competentă a statului de expediere, organul vamal va permite trecerea bunului menţionat cu condiţia prezentării autorizaţiei eliberate de Ministerul Culturii, Educației și Cercetării al Republicii Moldova, prin care se va confirma costul lui şi faptul că obiectul respectiv nu prezintă valoare culturală.

**Articolul 417.** Particularităţile determinării destinaţiei mărfurilor

(1) Destinaţia mărfurilor deplasate de către călători peste frontiera vamală se determină reieşind din categoria mărfii, cantitatea ei, precum şi din analiza tuturor circumstanţelor călătoriei.

(2) Mărfurile sînt calificate a fi destinate uzului personal dacă ele sînt introduse (scoase) în exclusivitate pentru a fi utilizate de către persoană privată ori de către membrii familiei acesteia (pentru consum final).

(3) Membri ai familiei sînt soţul (soţia), copiii (inclusiv cei adoptivi), părinţii, persoanele asupra cărora este instituită, conform legii, tutela sau curatela.

(4) La stabilirea destinaţiei mărfurilor se iau în considerare următoarele:

a) categoria mărfii: modul de consum, practica de utilizare;

b) cantitatea mărfii: articole omogene de aceeaşi denumire, de aceeaşi mărime, model, culoare etc.;

c) circumstanţele legate de călătorie: scopul călătoriei, durata ei, ţara în care s-a aflat şi ţara în care pleacă călătorul.

(5) Obligaţia de a confirma faptul că marfa nu este destinată activităţii comerciale sau de producţie se pune în seama călătorului care deplasează marfa.

**Articol 418.** Delegarea de competențe

Guvernul stabilește, prin intermediul actelor de punere în aplicare, normele de procedură referitoare la:

a) forma și instrucțiunile de utilizare a declarației vamale valutare;

b) procedura de efectuare a controlului corporal;

c) forma procesului-verbal cu privire la efectuarea controlului corporal.

**TITLUL X**

**CONTRAVENŢIILE VAMALE ŞI RĂSPUNDEREA PENTRU SĂVÂRŞIREA ACESTORA.**

**Capitolul I**

**Noțiuni generale**

**Articolul 419.** Contravenția vamală

(1) Contravenţia vamală înseamnă orice încălcare sau tentativa de încălcare a prevederilor legislației vamale, în măsură în care acestea nu sunt infracțiuni.

(2) Contravenția vamală poarte fi continuă sau prelungită. Se consideră contravenţie continuă fapta care se caracterizează prin săvârşirea neîntreruptă, timp nedeterminat, a activităţii de încălcare a reglementărilor vamale. Contravenţia vamală continuă se consumă în momentul încetării acţiunii sau inacţiunii privind încălcarea reglementărilor vamale sau al survenirii unor evenimente care împiedică această activitate. Se consideră contravenţie vamală prelungită, fapta săvârşită cu o unică intenţie, caracterizată prin două sau mai multe acţiuni şi/sau inacţiuni identice comise cu un singur scop, alcătuind în ansamblu o contravenţie vamală. Contravenţia vamală prelungită se consumă în momentul săvârşirii ultimei acţiuni sau inacţiuni de încălcare a reglementărilor vamale.

(3) Contravenţia vamală atrage răspundere contravenţională sau materială în conformitate cu prevederile [Codului contravenţional](lex:LPLP20081024218) şi cu cele ale prezentului cod, care impune aplicarea unei sancțiuni contravenționale prevăzute de Codul Contravențional și/sau unei sancțiuni materiale stabilită de prezentul cod. În cazul comiterii unor contravenţii vamale, se poate aplica și sancţiunea sub formă de retragere sau suspendare a autorizaţiei emisă de organul vamal.

(4) În cazul contravenţiei vamale continue nu există pluralitate de contravenţii.

(5) În cazul pluralităţii de contravenţii vamale săvârşite de aceeaşi persoană, constatate în acelaşi timp de acelaşi agent constatator, se încheie un singur proces-verbal cu privire la contravenție, în care sancțiunea aplicată definitiv constituie cuantumul sancțiunilor materiale care s-ar fi aplicat pentru fiecare caz în parte.

(6) Tentativa de contravenţie vamală reprezintă acţiunea sau inacţiunea intenţionată, îndreptată nemijlocit spre săvârşirea unei contravenţii vamale care, din cauze independente de voinţa făptuitorului, nu şi-a produs efectul.

(7) Contravenţia vamală se săvârşeşte cu intenţie sau din imprudenţă, drept formă a vinovăției reglementat de Codul Contravențional.

**Articolul 420.** Subiectul contravenției vamale și răspunderea aplicată

(1) Operatorul economic este pasibil de răspundere materială în conformitate cu prevederile prezentului cod.

(2) Persoanele fizice şi persoanele cu funcţie de răspundere sunt pasibile de răspundere contravenţională în conformitate cu prevederile [Codului contravenţional](lex:LPLP20081024218).

(3) Se consideră reprezentant legal al operatorului economic în privința căruia a fost pornit un proces contravențional conform prevederilor prezentului cod, persoana care întrunește una din următoarele calități:

a) reprezintă operatorul economic, fapt confirmat printr-o împuternicire scrisă;

b) are funcția de luare a deciziilor în numele operatorului economic;

c) exercită controlul în cadrul operatorului economic.

(4) Într-un caz de contravenție vamală, răspunderea materială a operatorului economic, nu exclude răspunderea contravențională a persoanei fizice sau a persoanele cu funcţie de răspundere.

(5) Răspunderii materiale este supus numai operatorul economic, vinovată de săvârșirea unei contravenții vamale prevăzută de prezentul cod.

**Articolul 421.** Prescripţia răspunderii aplicate în cazul contravențiilor vamale

(1) Prescripţia răspunderii contravenţionale este prevăzută la art.30 din [Codul contravenţional](lex:LPLP20081024218).

(2) Prescripţia înlătură răspunderea materială.

(3) Termenul de prescripţie a răspunderii materiale este de 3 ani.

(4) Termenul de prescripţie curge de la data săvârşirii contravenţiei vamale și până la data aprobării deciziei pe cazul de contravenție vamală.

(5) În cazul contravenţiei vamale continue şi/sau prelungite, termenul de prescripţie curge de la data săvârşirii ultimei acţiuni sau inacţiuni.

(6) Termenul de prescripție a răspunderii materiale este un termen de decădere și nu poate fi restabilit.

(7) Curgerea termenului de prescripție se suspendă dacă:

(a) persoana care a săvârșit contravenția vamală, se sustrage de la procesul contravențional;

(b) în cazul solicitării efectuării în cadrul procesului contravențional a unor acțiuni de reverificare sau confirmare de către instituțiile internaționale sau ale altor state, a unor documente care sunt relevante cazului supus examinări.

(8) În cazurile menționate la alin.(7), curgerea termenului de prescripție se reia de la data dispariției cauzelor care au generat suspendarea acestuia.

**Articolul 422.** Tipurile de contravenţii vamale și sancțiunea materială aplicată

(1) Tipurile de încălcări ale reglementărilor vamale care atrag răspunderea contravenţională, sunt prevăzute de [Codul Contravenţional](lex:LPLP20081024218).

(2) Sunt considerate drept încălcări a reglementărilor vamale care atrag răspunderea materială, în lipsa elementelor constitutive ale infracţiunii de contrabandă sau ale altor infracţiuni, contravenţiile vamale prevăzute în Capitolul 2 al prezentului titlu.

**Capitolul II**

**Contravenții vamale**

**Articolul 423.** Trecerea mărfurilor peste frontiera vamală prin eludare, prin nedeclarare sau prin declarare neautentică a acestora

Trecerea peste frontiera vamală a mărfurilor prin eludarea controlului vamal (trecerea prin alte locuri decât cel de amplasare al unității vamale) sau prin nedeclararea/declararea neautentică a mărfurilor în documentele vamale sau în alte documente de transport sau de însoțire a mărfurilor, se sancționează în mărime de 40 – 100% din valoarea în vamă a mărfurilor introduse prin eludare, nedeclarate sau declarate neautentic, și/sau cu confiscarea mărfurilor și/sau unităților de transport utilizate.

**Articolul 424.** Încălcarea regulilor privind trecerea mărfurilor peste frontiera vamală

Trecerea peste frontiera vamală a mărfurilor cu documente nevalabile sau dobândite pe căi ilegale, se sancționează în mărime de 70 – 100% din valoarea în vamă a mărfurilor introduse și indicate în documentele nevalabile sau dobândite pe căi ilegale, sau cu confiscarea mărfurilor scoase și indicate în documentele nevalabile sau dobândite pe căi ilegale.

**Articolul 425.** Nedeclararea în termen

Nedeclararea mărfurilor în termenele stabilite, se sancționează în mărime de 15000 - 50 000 lei.

**Articolul 426.** Transportul, depozitarea sau procurarea unor mărfuri introduse ilegal

Transportul, depozitarea sau procurarea mărfurilor introduse pe teritoriul vamal prin eludarea controlului vamal sau prin nedeclararea/declararea neautentică a acestora în documentele vamale sau în alte documente de transport sau de însoțire a mărfurilor, se sancționează în mărime de 40 – 100% din valoarea în vamă a mărfurilor introduse prin eludare, nedeclarate sau declarate neautentic, și/sau cu confiscarea acestora și/sau unităților de transport utilizate.

**Articolul 427.** Încălcarea reglementărilor vamale privind regimul vamal special

Nerespectarea regimului vamal special (cu excepţia regimului de tranzit și de destinație finală) a termenelor, obligaţiilor şi condiţiilor stabilite pentru derularea şi încheierea acestui regim, se sancționează în mărime de 40 – 100% din valoarea în vamă a mărfurilor în privința cărora nu au fost respectate condițiile stabilite pentru derularea și încheierea regimului vamal special respectiv.

**Articolul 428.** Depunerea declarației vamale sau a documentelor însoțitoare cu date eronate

Depunerea declaraţiei vamale sau a documentelor însoţitoare ce conţin date eronate despre regimul vamal, valoarea facturată, tipul, codul, cantitatea sau originea mărfurilor transportate, dacă acest fapt conduce la exonerarea sau diminuarea totală sau parţială de drepturi de import, se sancționează în mărime de 40 – 100% din valoarea în vamă a mărfurilor nedeclarate sau declarate neautentic, sau se confiscă marfa nedeclarată sau declarată neautentic.

**Articolul 429.** Încălcarea regulilor privind declararea valorii în vamă a mărfurilor

Depunerea declaraţiei vamale sau a documentelor însoţitoare ce conţin divergențe de date sau neconcordanțe care duc la apariția unor suspiciuni cu referire la corectitudinea declarării valorii în vamă a mărfurilor prezentate spre vămuire, dacă acest fapt conduce la diminuarea totală sau parţială a drepturilor de import, se sancționează în mărime de 10 – 40% din valoarea în vamă a mărfurilor supuse vămuirii.

**Articolul 430.** Nerespectarea drepturilor de proprietate intelectuală

Depunerea declaraţiei vamale sau a documentelor însoţitoare în care lipsesc careva date sau care conţin date eronate și/sau incomplete cu privire la obiectele de proprietate intelectuală protejate pe teritoriul Republicii Moldova, se sancționează în mărime de 10 – 30% din valoarea în vamă a mărfurilor indicate în declarația vamală sau în documentele însoțitoare referitor la care lipsesc careva date sau care conțin date eronate și/sau incomplete cu privire la obiectele de proprietate intelectuală, dar nu mai mult de 70 000 lei.

**Articolul 431.** Recunoașterea ilegală a dreptului la restituire

Prezentarea către organul vamal a documentelor care conţin date neautentice despre recunoaşterea dreptului la restituirea drepturilor de import sau de export încasate, primirea unor sume şi compensaţii, nerestituirea sau restituirea lor parţială nemotivată, se sancționează în mărime de 10 – 30% din valoarea în vamă a mărfurilor cu privire la care au fost prezentate documente ce conțin date neautentice, dar nu mai mult de 50 000 lei.

**Articolul 432.** Încălcarea condițiilor privind supravegherea vamală a mărfurilor

Înstrăinarea sub orice formă a mărfurilor aflate sub supraveghere vamală fără permisiunea organului vamal, pierderea mărfurilor şi mijloacelor de transport aflate sub supraveghere vamală sau netransportarea acestora la locul indicat de organul vamal, se sancționează în mărime de 30 – 100% din valoarea în vamă a mărfurilor înstrăinate, pierdute sau netransportate, cu sau fără retragerea autorizației.

**Articolul 433.** Lipsa documentelor necesare în scopuri vamale

Pierderea sau nepredarea către organul vamal a documentelor necesare în scopuri vamale, se sancționează în mărime de 10 – 30% din valoarea în vamă a mărfurilor cu privire la care au fost pierdute sau nepredate documentele, dar care să nu depășească suma de 25 000 lei.

**Articolul 434.** Încălcarea reglementărilor privind regimul de destinație finală

Nerespectarea regimului de destinație finală, se sancționează în mărime de 5 – 15% din valoarea în vamă a mărfurilor vămuite.

**Articolul 435.** Încălcarea reglementărilor privind distrugerea mărfurilor.

Nerespectarea cerinţelor, termenelor şi condiţiilor de distrugere a mărfurilor şi/sau a deşeurilor, se sancționează în mărime de 15 000 – 75 000 lei.

**Articolul 436.** Nerespectarea condițiilor de derulare a unui regim vamal.

Efectuarea de operaţiuni cu mărfurile, transformarea, utilizarea şi/sau dispunerea de acestea cu încălcarea regimului vamal în care au fost plasate, cu excepţia cazurilor prevăzute de prezentul cod, se sancționează în mărime de 10 – 30% din valoarea în vamă a mărfurilor supuse unor operațiuni, transformate, utilizate și/sau dispuse cu încălcarea regimului vamal al acestora.

**Articolul 437.** Încălcarea regulilor privind măsurile de politică comerciale, a interdicțiilor sau alte restricții legale

Nerespectarea măsurilor de politică comercială, a interdicțiilor şi/sau a altor restricţii prevăzute la trecerea mărfurilor peste frontiera vamală, cu excepţia cazurilor prevăzute de prezentul cod, se sancționează în mărime de 30 – 70% din valoarea în vamă a mărfurilor declarate.

**Articolul 438.** Încălcarea reglementărilor în caz de avarie sau de forţă majoră a mărfurilor şi mijloacelor de transport

Neasigurarea integrităţii mărfurilor şi mijloacelor de transport în caz de avarie sau de forţă majoră, neinformarea imediată despre condiţiile survenite, neasigurarea transportării mărfurilor la postul vamal proxim sau neasigurarea deplasării angajatului vamal la locul de aflare a mărfurilor şi mijloacelor de transport, se sancționează în mărime de 10 – 25% din valoarea în vamă a mărfurilor transportate.

**Articolul 439.** Încălcarea reglementărilor în partea ce ține de scoaterea și/sau returnarea mărfurile şi mijloacele de transport

Nerespectarea obligaţiei:

1) de a scoate de pe teritoriul vamal mărfurile şi mijloacele de transport introduse anterior pe teritoriul vamal, dacă scoaterea lor este obligatorie; sau

2) de a returna pe teritoriul vamal mărfurile şi mijloacele de transport scoase anterior de pe teritoriul vamal, dacă returnarea lor este obligatorie,

se sancționează în mărime de 70 – 100% din valoarea în vamă a mărfurilor nescoase sau nereturnate, cu sau fără retragerea autorizației.

**Articolul 440.** Prezentarea actelor neautentice privind mărfurilor şi mijloacelor de transport

Prezentarea către organul vamal în calitate de confirmare a scoaterii sau introducerii mărfurilor şi mijloacelor de transport pe teritoriul vamal, a unor acte neautentice privind:

1) scoaterea sau introducerea acestora;

2) imposibilitatea efectuării acestor operaţiuni din cauza nimicirii sau pierderii mărfurilor şi mijloacelor de transport în urma unei avarii, forţe majore, uzurii, sau din cauza pierderilor suportate ca urmare a transportului sau păstrării mărfurilor,

se sancționează în mărime de 70 – 100% din valoarea în vamă a mărfurilor transportate.

**Articolul 441.** Nerespectarea condițiilor de derulare a regimului vamal duty-free

Comercializarea cu ridicata şi mica ridicată a mărfurilor, inclusiv din încăperile auxiliare şi depozitele magazinelor mărfurilor şi mijloacelor de transport sau comercializarea cu amănuntul în magazinele duty-free a mărfurilor interzise pentru a fi introduse pentru vânzare pe sau scoase de pe teritoriul vamal al țării, precum şi a altor mărfuri a căror listă se stabileşte în condiţiile legii, se sancționează în mărime de 50 – 100% din valoarea în vamă a mărfurilor comercializate.

**Articolul 442.** Utilizarea și prezentarea informației neautentice despre produsele cu destinaţie dublă

Utilizarea şi prezentarea informaţiei neautentice despre produsele cu destinaţie dublă, eschivarea de la prezentarea autorizaţiei necesare plasării acestor mărfuri sub un anumit regim vamal, precum şi prezentarea autorizaţiilor anulate sau cu termen expirat, se sancționează în mărime de 10 – 30% din valoarea în vamă a mărfurilor cu destinație dublă.

**Articolul 443.** Încălcarea reglementărilor privind tranzitul

Nerespectarea obligațiunilor, condițiilor, termenilor necesari pentru inițierea, derularea și încheierea regimului vamal de tranzit, dacă acest fapt nu a adus la dispariţia mărfurilor aflate în acest regim vamal, se sancționează în mărime de 5 – 20% din valoarea în vamă a mărfurilor aflate în regim vamal de tranzit.

**Articolul 444.** Nesupunerea dispoziţiilor sau cerinţelor legale ale organul vamal

Nesupunerea de către transportator, declarant sau broker vamal, dispoziţiilor sau cerinţelor legale ale organului vamal, se sancționează în mărime de 1 – 7% din valoarea în vamă a mărfurilor, dar care să nu depășească suma de 15 000 lei.

**Articolul 445.** Desfășurarea activității de broker vamal fără deținerea autorizației.

Exercitarea activităţii de broker vamal fără deţinerea autorizației corespunzătoare, se sancționează în mărime de 0,1 – 0,5% din suma mijloacelor bănești depusă sub formă de depozit pe contul organului vamal sau sub formă de garanție bancară eliberată organului vamal.

**Articolul 446.** Nedeclararea mărfurilor aflate în locuri obișnuite

Dacă mărfurile, care în virtutea naturii sale sau cantității nu au un caracter comercial și trebuie să fie declarate și care nu au fost declarate de către călători la traversarea frontierei, fiind descoperite în locuri obișnuite în timpul controlului vamal, mărfurile se confiscă în favoarea statului indiferent în proprietatea cui se află fără aplicarea arendei, cu excepția cazurilor mărfurilor supuse accizelor.

**Articolul 447.** Încălcarea reglementărilor privind decizia tarifară

Neîndeplinirea obligației de declarare a numărului de referință din decizia cu privire la informație tarifară obligatorie se sancționează cu amendă în mărime de la 100 pînă la 500 lei în cazul persoanelor fizice sau cu o sancțiune materială în mărime de la 10 până la 30% din valoarea în vamă a mărfii declarate, dar care să nu depășească suma de 50 000 lei., în cazul operatorului economic.

**Articolul 448**. Neprezentarea informațiilor și documentelor privind operațiunile de import, export sau tranzit, la cererea organului vamal

Neprezentarea organului vamal de către operatorul economic a tuturor informațiilor și documentelor privind operațiunile privind importul, exportul sau tranzitul mărfurilor, în scopul supravegherii vamale și control, la cererea acestora și într-un termen specificat de acestea, indiferent de transportatorul acestora, se sancționează cu o amendă de la 1000 pînă la 15000 lei.

**Articolul 449.** Utilizarea unui dispozitiv de transportare înzestrat cu compartiment secret

(1) Traversarea frontierei de stat cu vehicul sau dispozitivul de transportare, care este amenajat cu un compartiment secret, se sancționează cu amendă de la 20000 până la 75000.

(2) În cazul încălcării repetate în sensul alin.(1) vehicul sau mijlocul de transport se confiscă în favoarea statului indiferent de personalitatea proprietarului acestuia.

**Capitolul III**

**Principii generale**

**Articolul 450.** Principiile individualizării sancțiunii materiale

(1) Se consideră contravenție vamală neînsemnată, tentativa de contravenţie vamală sau contravenţia vamală în sine, care atrage răspunderea materială în sensul prezentului cod, însă care nu se încadrează în vreuna din contravențiile vamale prevăzute în mod expres în prezentul articol. În cazul contravenţiei vamale neînsemnate, organul vamal aplică o sancțiune materială în mărime de 1 – 3% din valoarea în vamă a mărfii declarate, dar care să nu depășească suma de 5 000 lei.

(2) Sancţiunea materială se aplică în funcţie de caracterul şi de gradul prejudiciabil al contravenţiei vamale, de caracteristica persoanei şi de circumstanţele atenuante şi agravante. Sancțiunea materială trebuie să fie efectivă, proporțională și cu efect de conformare și de descurajare în săvârșirea unei noi contravenții vamale.

(3) Gradul prejudicial al contravenției vamale se determină conform semnelor ce caracterizează elementele componente ale contravenției vamale cu răspundere materială: obiect, subiect, latura obiectivă și latura subiectivă.

(4) Săvârșirea repetată a aceleiași contravenții vamale cu răspundere materială în decursul unei perioade de 12 luni consecutive de la data adoptării deciziei de sancționare, duce la majorarea cu 25% de către organul vamal, a cuantumul sancțiunii materiale prevăzute de prezentul cod pentru contravenția respectivă.

(5) În cazul în care obiectul contravenției vamale reprezintă mărfuri accizabile, sancțiunea materială prevăzută de prezentul cod, se dublează.

(6) La aplicarea sancțiunii materiale față de persoana a cărei vinovății este dovedită, se consideră circumstanțe atenuante și agravante următoarele:

1) circumstanțe atenuante:

a) prevenirea consecinţelor prejudiciabile sau repararea benevolă a prejudiciului;

b) contribuirea la descoperirea contravenției vamale;

c) recunoașterea vinovăției;

d) tentativa de contravenție vamală;

e) săvârșirea pentru prima dată a unei contravenții vamale în decursul a 12 luni consecutive;

f) alte circumstanțe.

2) circumstanțe agravante:

a) săvârşirea contravenţiei vamale de către o persoană care anterior a fost deja sancţionată material pentru o contravenţie vamală, indiferent de faptul achitării sancțiunii materiale respective;

b) săvârșirea contravenției vamale de către un grup de persoane;

c) tăinuirea mărfurilor nedeclarate în locuri special amenajate sau adaptate în acest scop.

(7) Enumerarea circumstanțelor agravante din prezentul articol este exhaustivă.

(8) Sancționarea materială nu absolvă persoana de executarea obligației pentru a cărei neîndeplinire a fost aplicată.

**Articolul 451.** Confiscarea mărfurilor și unităților de transport

(1) Confiscarea mărfurilor și unităților de transport reprezintă o formă a sancțiunii materiale în sensul prezentului cod, care constă în trecerea forțată și gratuită a mărfurilor și unităților de transport în proprietatea statutului.

(2) Pot fi supuse confiscării doar acele mărfuri care constituie obiectul contravenției vamale prevăzute de prezentul cod și respectiv doar acele unități de transport care au fost utilizate la săvârșirea acestora, indiferent cine este proprietarul lor. În cazul în care aceste mărfuri și unități de transport nu mai există, nu pot fi găsite sau nu pot fi recuperate, se confiscă contravaloarea acestora.

(3) Organul vamal este unica autoritate abilitată să decidă asupra confiscării mărfurilor și unităților de transport în cazul unei contravenții vamale prevăzută de prezentul cod.

(4) În cazul deciderii asupra confiscării mărfurilor și unităților de transport, organul vamal trebuie să țină cont de caracterul proporțional al sancțiunii materiale aplicate.

**Capitolul IV**

**Procesul contravențional**

**Articolul 452.** Noțiuni generale

(1) Procesul contravenţional se realizează în conformitate cu prevederile prezentului cod în cazul când contravenția vamală este săvârșită de operatorul economic și conform prevederilor [Codului contravenţional](lex:LPLP20081024218) în cazul când contravenția a fost săvârșită de persoane fizice şi persoane cu funcţie de răspundere.

(2) Procesul contravențional începe din momentul sesizării sau autosesizării organului vamal despre săvârșirea unei contravenții. Sesizării sunt înregistrate într-un registru de evidență a sesizărilor cu privire la contravenție deținut de organul vamal.

(3) Termenul de examinare a unui caz de contravenție vamală, nu va depăși termenul de 12 luni consecutive calculate din momentul începerii procesului contravențional respectiv, dar nu mai mult decât termenul de prescripție a răspunderii materiale sau contravenționale prevăzut de lege.

(4) Procesului contravențional reglementat de prezentul cod, se aplică în mod corespunzător prevederile Codului contravențional cu privire la principiile de drept, mijloacele de probă și la procedeele probatorii, cu excepțiile prevăzute de prezentul cod.

(5) Drepturile şi obligaţiile persoanei în privința căreia a fost pornit procesul contravențional şi ale apărătorului în cadrul procesului contravenţional, sunt prevăzute de [Codul contravenţional](lex:LPLP20081024218).

(6) Se consideră agent constatator angajatul vamal care soluționează, în limitele competenței sale, cauza contravențională în modul prevăzut de prezentul cod. În procesul adoptării unei decizii de sancționare într-un dosar de contravenție vamală, agentul constatator se conduce de convingerile sale, care au fost formate în urma examinării circumstanțelor constatate ale cauzei supuse examinării și călăuzindu-se de prezentul cod.

**Articolul 453.** Procesul-verbal privind contravenţia vamală

(1) În cazul de contravenţie vamală, angajatul vamal întocmeşte un proces-verbal, conform prevederilor [Codului contravenţional](lex:LPLP20081024218).

(2) Formularul procesului – verbal cu privire la contravenție se aprobă de Guvern.

**Articolul 454.** Remiterea materialelor procurorului sau ofițerului de urmărire penală

(1) Dacă în procesul examinării cauzei contravenționale, se constată că încălcarea conține elemente constitutive ale unei infracțiuni, agentul constatator remite materialele acumulate procurorului sau ofițerului de urmărire penală, după competență.

(2) Dacă în timpul procesului penal pornit în cazul infracţiunilor a căror urmărire penală este de competenţa organului vamal, se constată indicii ale unor contravenţii vamale, la demersul procurorului și independent de etapa urmăririi penale, pot fi efectuate acte de procedură în cazul acestor contravenţii vamale, în condiţiile prevăzute de [Codul contravenţional](lex:LPLP20081024218) şi de prezentul cod.

**Articolul 455.** Inadmisibilitatea divulgării materialelor în cazul de contravenţie vamală

Materialele în cazul contravenţiei vamale nu pot fi divulgate până la adoptarea unei decizii asupra cazului respectiv, decât cu permisiunea agentului constatator care efectuează actele de procedură sau a celui ce adoptă decizia, cu excepţia cazurile prevăzute de prezentul cod.

**Articolul 456.** Audierea și citarea persoanei în cazul de contravenţie vamală

(1) Agentul constatator care efectuează actele de procedură sau care adoptă decizia asupra cazului de contravenţie vamală, este în drept să audieze persoanele fizice, persoanele cu funcţii de răspundere, conducătorii operatorilor economici.

(2) Persoanele care urmează a fi audiate sunt obligate să se prezinte la citaţie şi să dea explicaţii în esenţa cazului.

(3) Referitor la audierea persoanelor consemnate la alin.(1) din prezentul articol, se întocmeşte un proces-verbal, conform modelului aprobat de Guvern.

(4) Persoana care urmează a fi audiată în cazul contravenţiei vamale, este citată în conformitate cu prevederile [Codului contravenţional](lex:LPLP20081024218).

(5) Cazul de contravenţie vamală poate fi examinat în absenţa persoanei în privința căreia a fost pornit procesul contravențional, a avocatului sau a reprezentantului acesteia dacă:

a) există date despre încunoştinţarea la timp a contravenientului de locul şi timpul cercetării cazului, iar de la el nu a parvenit nici un demers referitor la amânarea cercetării;

b) există dovezi că, la momentul cercetării cazului, contravenientul nu se află în ţară;

c) contravenientul nu este identificat;

d) contravenţia vamală a fost comisă la expedierea de bunuri prin poşta internaţională.

**Articolul 457.** Solicitarea documentelor necesare efectuării actelor de procedură în cazul contravenţiei vamale sau cercetării lui

(1) Organul vamal care efectuează actele de procedură în cazul contravenţiei vamale sau îl cercetează este în drept să solicite persoanei juridice, persoanei cu funcţie de răspundere sau persoanei fizice documentele necesare investigării cazului.

(2) În termen de 5 zile calendaristice de la solicitare, persoanele enumerate la alin.(1) sunt obligate să prezinte în original documentele solicitate de organul vamal care efectuează actele de procedură în cazul contravenţiei vamale sau îl cercetează. Cu acordul angajatului vamal, pot fi prezentate copiile de pe documentele solicitate, autentificate în modul stabilit.

(3) După expirarea termenului de atac al deciziei asupra cazului de contravenţie vamală, documentele în original se restituie. În acest caz, la dosar se anexează copiile acestora legalizate de angajatul vamal.

**Articolul 458.** Ridicarea mărfurilor, mijloacelor de transport și a documentelor

(1) Mărfurile şi mijloacele de transport care constituie obiectul contravenţiei vamale în sensul prezentului cod, precum și documentele și mijloacele de identificare a acestora, pot fi calificate drept corp delicte şi pot fi ridicate, întocmindu-se un proces-verbal de ridicare, conform modelului stabilit de Guvern.

(2) În cazul tragerii la răspundere pentru contravenţie vamală a operatorului economic care nu dispune de filială, reprezentanţă, secţie ori de o altă structură pe teritoriul Republicii Moldova, al cărui capital social şi/sau valoarea patrimoniului nu acoperă suma sancțiunii materiale aplicabile sau costul mărfurilor şi al mijloacelor de transport a căror valoare ar putea fi percepută, se permite organului vamal ridicarea mărfurilor, inclusiv a valorilor valutare, precum şi a mijloacelor de transport ale acestora, pentru a se asigura perceperea deplină a sancțiunii materiale aplicate.

(3) Prezentarea de probe privind domicilierea, existenţa de filiale, reprezentanţe, secţii sau de alte structuri, privind mărimea capitalului social sau a unui alt patrimoniu se pune în sarcina persoanei în privința căreia a fost pornit procesul contravențional.

**Articolul 459.** Inspectarea vamală

(1) Dacă are motive suficiente pentru a presupune că pe teritoriul sau în localul persoanelor, sau în mijloacele lor de transport se află mărfuri şi mijloace de transport ce constituie obiectul contravenţiei vamale, sau mărfuri şi mijloace de transport cu ascunzişuri speciale, folosite pentru trecerea peste frontiera vamală a mărfurilor ce constituie obiectul contravenţiei vamale, tăinuite de controlul vamal, obiecte ce posedă indicii de corpuri delicte, precum şi documentele necesare efectuării actelor de procedură în cazul contravenţiei vamale sau cercetării lui, organul vamal este în drept să efectueze inspectarea vamală a acestor teritorii, localuri sau mijloace de transport.

(2) Referitor la inspectarea vamală, angajatul vamal care efectuează actele de procedură sau emite o ordonanţă motivată conform modelului stabilit de Guvern.

(3) Inspectarea vamală se efectuează în prezenţa unor martori asistenţi.

(4) La inspectarea vamală asistă şi persoana al cărei teritoriu, local sau unitate de transport sunt inspectate. În cazul absenţei temporare a persoanei sau al reprezentantului legal al acesteia, inspectarea vamală se efectuează în prezenţa membrilor lor de familie maturi, a angajatului serviciului exploatare a locuinţelor de la domiciliu, a reprezentantului administraţiei locului de muncă, de studii, de odihnă al persoanei în cauză sau a reprezentantului autorităţii administraţiei publice locale respective. În cazul absenţei temporare a conducătorului persoanei juridice sau a adjunctului acestuia, inspectarea vamală se efectuează în prezenţa unor alţi angajaţi ai persoanei juridice în cauză sau în prezenţa reprezentanţilor autorităţii care a făcut înregistrarea de stat a acestuia.

(5) La efectuarea inspectării vamale, poate fi invitat un specialist, după caz.

(6) Persoanelor care participă sau asistă la efectuarea inspectării vamale li se lămuresc drepturile şi obligaţiile.

(7) Nu se admite efectuarea inspectării vamale în timp de noapte, cu excepţia cazurilor când inspectarea se face în cadrul controlului vamal sau vămuirii şi a cazurilor care nu suferă amânare.

(8) Înaintea inspectării vamale, organul vamal este obligat să prezinte, contra semnătură, persoanei al cărei teritoriu, local sau unitate de transport urmează să fie inspectate, copia de pe ordonanţa privind efectuarea inspectării vamale. În cazul absenţei persoanei, ordonanţa este prezentată uneia dintre persoanele indicate la alin.(4).

(9) Angajatul vamal propune persoanei al cărei teritoriu, local sau unitate de transport urmează să fie inspectate sau uneia dintre persoanele indicate la alin.(4) să permită accesul pe teritoriul, în localul sau în unitatea de transport în care se află bunurile enumerate la alin.(1), să predea bunurile sau să deschidă localurile, recipientele şi alte locuri unde se pot afla astfel de bunuri. În cazul refuzului de a deschide localurile, recipientele şi alte locuri unde se pot afla bunurile indicate la alin.(1), organul vamal este în drept să le deschidă, evitând deteriorarea nejustificate.

(10) În cadrul inspectării vamale, pot fi efectuate ridicări de mărfuri și unități de transport, măsurări, fotografieri, filmări, înregistrări video şi alte lucrări tehnice.

(11) Referitor la inspectarea vamală se întocmeşte proces-verbal conform modelului stabilit de Guvern.

**Articolul 460.** Solicitarea de la autorităţile publice şi de la persoane a informaţiei necesare efectuării actelor de procedură în cazul de contravenţie vamală

(1) Agentul constatator care efectuează actele de procedură în cazul de contravenţie vamală sau îl cercetează este în drept să primească gratuit, la cerere scrisă, de la autorităţi publice sau de la persoane informaţiile necesare soluţionării cazului, inclusiv informaţii pentru uz de serviciu sau informaţii care prezintă secret comercial sau un alt secret ocrotit de lege.

(2) În cazul refuzului neîntemeiat de a i se prezenta informaţia solicitată, agentul constatator este în drept să ridice documentele care conţin informaţia necesară soluţionării cazului, în modul prevăzut de prezentul cod.

(3) Agentul constatator este obligat să asigure nedivulgarea informaţiei primite, folosind-o exclusiv la soluţionarea cazului de contravenţie vamală. Agentul constatator nu poate folosi o astfel de informaţie în scopuri personale, nu o poate transmite unor terţi şi nici altor autorităţi publice, excepţie făcând cazurile prevăzute de legislaţie.

**Articolul 461.** Cheltuielile aferente cazului de contravenţie vamală

(1) Cheltuielile aferente cazului de contravenţie vamală pot fi următoarele:

a) sumele plătite martorilor, experţilor, specialiştilor, translatorilor, martorilor asistenţi;

b) cheltuielile de revizie, control şi inventariere;

c) cheltuielile de păstrare, expediere, transport şi cercetare a probelor materiale;

d) alte cheltuieli suportate de organul vamal la efectuarea actelor de procedură în cazul contravenţiei vamale sau la cercetarea lui.

(2) Cheltuielile aferente cazului de contravenţie vamală le suportă persoana în privința căreia a fost pornit procesul contravențional, după ce a fost emisă decizia pe cazul respectiv.

(3) În condiţiile în care dosarul de contravenţie vamală se încetează, cheltuielile aferente cazului, se suportă de la bugetul de stat.

(4) Agentul constatator care a efectuat actele de procedură în cazul de contravenţie vamală este obligat să anexeze la dosar documentele justificative ale cheltuielilor aferente cazului.

**Articolul 462.** Circumstanţele care trebuie elucidate în cadrul examinării cazului de contravenţie vamală

La cercetarea cazului de contravenţie vamală, agentul constatator este obligat să constate dacă:

a) a fost sau nu a fost comisă o contravenţie vamală;

b) persoana trasă la răspundere este sau nu este vinovată de comiterea unei contravenţii vamale;

c) există sau nu există circumstanţe atenuante sau agravante;

d) există sau nu există alte circumstanţe importante pentru soluţionarea cazului.

**Articolul 463.** Decizia organului vamal asupra cazului de contravenţie vamală

(1) După cercetarea cazului de contravenţie vamală, se emite una din următoarele decizii:

a) aplicarea de sancţiune materială;

b) încetarea dosarului contravențional;

c) remiterea materialelor acumulate către alte organe de drept conform competenței.

(2) În decizia asupra cazului de contravenţie vamală trebuie să fie soluţionată soarta corpurilor delicte şi cheltuielilor aferente examinării cazului de contravenţie vamală.

(7) Decizia asupra cazului de contravenţie vamală este semnată de agentul constatator prevăzut la art. 403 Cod Contravențional.

**Articolul 464.** Temeiurile de încetare a procesului contravențional

(1) Procesul contravenţional nu poate fi pornit, iar dacă a fost pornit, nu poate fi efectuat şi va fi încetat în cazurile în care:

a) nu există faptul contravenţiei vamale sau nu sunt întrunite elementele constitutive ale contravenției vamale;

b) pentru acelaşi fapt şi privitor la aceeaşi persoană există o hotărâre definitivă;

c) a intervenit termenul de prescripție pentru atragerea la răspundere materială;

d) pentru acelaşi fapt este pornită urmărire penală.

(2) Încetarea procesului contravenţional determină repunerea în drepturi a persoanei în a cărei privinţă a fost pornit.

**Articolul 465.** Controlul din oficiu realizat de către Aparatul Central asupra legalităţii acțiunilor/inacțiunilor și deciziilor emise de organele vamale în cazurile de contravenție vamală

(1) Aparatul Central este unica autoritate în drept să verifice legalitatea actelor de procedură și/sau deciziilor organelor vamale aplicate în cazurile de contravenție vamală.

(2) Aparatul Central este în drept să anuleze și/sau să modifice decizia organului vamal inferior, precum şi acţioneze legal în cazul acţiunilor ilegale sau inacţiunii organului vamal inferior.

(3) Controlul din oficiu al Aparatului Central asupra legalităţii deciziilor sau acţiunilor/inacțiunilor organelor vamale, inclusiv asupra actelor de procedură emise în cadrul procesului contravenţional, include ansamblul acţiunilor de examinare, coordonare şi control, inclusiv de ridicare spre examinare a materialelor dosarului contravenţional, realizate de către Aparatul Central în vederea asigurării respectării prevederilor legislaţiei în vigoare.

**Capitolul V**

**Contestarea deciziei organului vamal**

**asupra cazului de contravenţie vamală cu răspundere materială**

**Articolul 466.** Contestarea deciziei organului vamal asupra cazului de contravenție vamală cu răspundere materială

(1) Decizia organului vamal asupra cazului de contravenție vamală cu răspundere materială, poate fi contestată inițial la Aparatul Central de persoana vizată în decizie, ori de avocatul sau reprezentantul acesteia, în decursul a 10 zile calendaristice de la data comunicării deciziei respective.

(2) Contestaţia împotriva deciziei organului vamal privind aplicarea de sancţiune cu răspundere contravenţională se depune în conformitate cu prevederile art.448 [Cod contravenţional](lex:LPLP20081024218).

(3) Dacă, din motive întemeiate, contestaţia nu a fost depusă în termenul prevăzut de prezentul articol, Aparatul Central este în drept, la demersul persoanei vizate în decizie, precum şi al avocatului sau al reprezentantului ei, să o repună în termen.

(4) La demersul de repunere în termen se anexează probele ce dovedesc imposibilitatea depunerii contestaţiei în termen.

(5) Depunerea contestației suspendă executarea deciziei organului vamal în cazul de contravenţie vamală.

(6) În cazul în care persoana nu este de acord cu soluția adoptată de către Aparatul Central asupra contestației depuse, aceasta este în drept să conteste decizia organului vamal asupra cazului de contravenție vamală în instanța de judecată competentă în ordinea contenciosului administrativ, cu excepțiile prevăzute de prezentul cod.

**Articolul 467.** Examinarea de către Aparatul Central a deciziei asupra cazului de contravenţie vamală

(1) Aparatul Central are competența legală de a examina legalitatea deciziilor asupra cazului de contravenție vamală, în cadrul:

a) examinării contestației persoanei vizate în decizie, a avocatului sau a reprezentantului ei, sau

b) desfășurării unui control din oficiu asupra respectării legalităţii în cadrul efectuării actelor de procedură sau al examinării cazurilor de contravenţie vamală cu răspundere materială.

(2) În cazurile prevăzute de la alin.(1) al prezentului articol, Aparatul Central examinează decizia organului vamal asupra cazului de contravenţie vamală şi emite una din următoarele decizii:

a) decizia nu se modifică, iar contestația nu se satisface;

b) decizia este anulată, iar dosarul este remis în procedură suplimentară;

c) decizia este anulată, iar dosarul se încetează;

d) decizia este anulată, iar dosarul se remite conform competenței altor organe de drept.

(3) În cazurile de anulare a deciziei organului vamal asupra cazului de contravenție vamală, Aparatul Central. Despre decizia emisă este informat în scris persoana ce a depus contestația și/sau cea vizată în decizia asupra cazului de contravenţie vamală.

(4) Contestația împotriva deciziei organului vamal asupra cazului de contravenţie vamală, se examinează în termen de până la o lună, calculat de la data înregistrării acesteia în Aparatul Central. Termenul de examinare a contestației poate fi prelungit cu titlu de excepţie de către conducerea Aparatului Central, dar acest termen general nu va depăşi 2 luni, fapt despre care este informată persoana interesată.

**Articolul 468.** Temeiurile pentru anularea deciziei organului vamal asupra cazului de contravenție vamală

Temei pentru anularea deciziei organului vamal asupra cazului de contravenție vamală servesc:

a) procedura și/sau examinarea unilaterală sau incompletă a cazului;

b) necorespunderea concluziilor expuse în decizie, în coraport cu circumstanţele cazului;

c) încălcarea gravă a cerinţelor procedurale reglementate de prezentul cod;

d) calificarea eronată a faptei, neaplicarea sau aplicarea greșită a sancţiunilor prevăzute de prezentul cod.

**Capitolul VI**

**Executarea deciziei**

**organului vamal asupra cazului de contravenţie vamală**

**Articolul 469.** Executarea benevolă a deciziei organului vamal asupra cazului de contravenţie vamală

(1) Termenul de executare benevolă a deciziei organului vamal asupra cazului de contravenție vamală este de 10 zile calendaristice, calculate din data aducerii la cunoștință acesteia persoanei vizate sau reprezentantului ei.

(2) Operatorul economic este în drept să achite doar jumătate din cuantumul sancțiunii materiale aplicate în termen de 5 zile lucrătoare calculate din momentul aducerii la cunoștință a deciziei asupra cazului de contravenție vamală, însă fără dreptul contestării deciziei respective. În acest caz, se consideră că sancțiunea materială este executată integral.

(3) Sancțiunea materială sub formă de confiscare a mărfurilor și/sau unităților de transport, nu este aplicată de către organul vamal, cu condiția ca subiectul contravenției vamale să fie de acord și să achite incontestabil cuantumul de 50% din echivalentul obiectului contravenției supus confiscării. Achitarea urmează să aibă loc până la adoptarea unei decizii asupra cazului de contravenție vamală.

**Articolul 470.** Executarea silită a deciziei organului vamal asupra cazului de contravenţie vamală

(1) Organul vamal recurge la executarea silită a deciziei privind aplicarea de sancţiune pentru contravenţie vamală în unul din următoarele cazuri:

a) după expirarea termenului de 10 zile calendaristice calculate din data aducerii la cunoștință a deciziei asupra cazului de contravenție vamală, persoanei în privința căreia a fost pornit procesului contravențional sau reprezentantului acesteia;

b) la data rămânerii definitive a deciziei judecătorești privind legalitatea deciziei organului vamal asupra cazului de contravenție vamală.

(2) Executarea silită a deciziei organului vamal asupra cazului de contravenție vamală, se realizează:

a) conform mecanismului stabilit de prezentul cod pentru executarea silită a datoriei vamale; sau

b) prin intermediul executorului judecătoresc, dacă aplicarea literei a) nu este justificată economic.

(3) În cazul în care executarea deciziei organului vamal asupra cazului de contravenție vamală este suspendată în condiții legii, executare deciziei respective se reia odată cu dispariția cauzelor care au condiționat suspendarea.

**Articolul 471.** Executarea deciziei organului vamal asupra cazului de contravenție vamală în partea referitoare la retragerea autorizaţiei eliberate de către acesta

(1) Decizia organului vamal privind aplicarea de sancţiune materială sub formă de retragere a unei autorizații, este executată nemijlocit de către organul vamal care a emis această decizie.

(2) Autorizaţia retrasă devine nevalabilă în momentul recurgerii la executare a deciziei organului vamal asupra cazului de contravenţie vamală conform prevederilor prezentului cod.

(3) Persoana a cărei autorizaţie este retrasă de către organul vamal trebuie să o predea acestuia în termen de cel mult 15 zile calendaristice calculate de la data la care i s-a adus la cunoștință decizia respectivă, cu excepția cazului când executarea deciziei a fost suspendată. După dispariția cauzelor care au condiționat suspendarea deciziei, sarcina persoanei de a preda autorizația organului vamal, devine obligatorie.

**Capitolul VII**

**Comercializarea bunurilor confiscate, sechestrate și abandonate în favoarea statului**

**Articolul 472**. Comercializarea bunurilor confiscate de către organele vamale

(1) Comercializarea bunurilor confiscate de către organele vamale se efectuează prin negocieri directe cu contravenientul, în termen de 10 zile calendaristice, calculate din momentul aducerii la cunoștința contravenientului a deciziei privind confiscarea acestora. În cazul în care contravenientul nu este de acord să încheie contractul de vânzare – cumpărare a bunurilor confiscate sau acesta nu participă la negocierile directe în termenul prevăzut de lege, bunurile confiscate urmează a fi comercializate conform prevederilor prezentei secțiuni referitoare la comercializarea bunurilor sechestrare sau abandonate în favoarea statului ca urmare a derulării unei proceduri vamale.

(2) Evaluarea și comercializarea bunurilor confiscate de către organele vamale, cu excepția celor prevăzute la articolul 473 alineatele (5), (6) și (7), se organizează de către organul vamal, în modul stabilit de Serviciul Vamal.

(3) Comercializarea bunurilor confiscate de către organele vamale se consideră realizată din momentul încheierii și semnării contractului de vânzare – cumpărare dintre organul vamal și contravenient și transmiterea de fapt a bunurilor respective.

(4) Modelul contractului de vânzare – cumpărarare încheiat conform alin. (3) al prezentului articol, este stabilit de Serviciul Vamal, care va include condiția obligatorie potrivit căreia livrarea bunurilor se va realiza doar după prezentarea de către cumpărător a dispoziției de plată trezorerială privind transferul mijloacelor bănești pentru bunurile livrate (achitarea).

(5) Costul bunurilor se achită în termen de cel mult 15 zile calendaristice din data recepționării de către cumpărător a contractului de vânzare – cumpărare respectiv.

(6) Sumele încasate ca rezultat al comercializării bunurilor confiscate, se varsă la contul trezorial destinat încasărilor de la comercializarea acestora.

(7) Mecanismul de control şi monitorizare pentru comercializarea bunurilor confiscate, sechestrate şi/sau abandonate în favoarea statului, este stabilit de Serviciul Vamal.

**Articolul 473**. Comercializarea bunurilor sechestrate și abandonate în favoarea statului ca urmare a derulării unei proceduri vamale

(1) Comercializarea bunurilor sechestrate de către organele vamale și a celor abandonate în favoarea statului ca urmare a derulării unei proceduri vamale, se efectuează la licitații, organizate în conformitate cu prevederile prezentului cod.

(2) Evaluarea şi comercializarea bunurilor, cu excepţia celor prevăzute la alin.(5), (6) și (7) ale prezentului articol, se organizează de către Serviciul Vamal, în modul stabilit de acesta.

(3) Bunurile se comercializează la licitaţia cu strigare. Dacă la licitaţia cu strigare nu s-a înscris nici un participant sau dacă bunurile nu au putut fi comercializate, Serviciul Vamal, în termen de 30 de zile calendaristice de la data expirării termenului de înscriere la licitaţia la care nu s-a înscris nici un participant sau de la efectuarea licitaţiei, va anunţa o licitaţie cu reducere.

(4) În cazul înscrierii unui singur participant la licitaţia cu strigare, comercializarea se efectuează în bază de contract încheiat cu Serviciul Vamal la un preţ care să nu fie mai mic decît preţul iniţial. Totodată la licitaţia cu reducere comercializarea se efectuează în baza unui contract similar la un preţ redus cu cel mult 10% faţă de preţul iniţial. Dacă părţile nu au ajuns la un acord privind preţul de comercializare a bunurilor, participantului i se restituie acontul.

(5) Expertiza, evaluarea şi comercializarea bunurilor sechestrate care fac parte din fondurile fixe ale întreprinderilor şi ale altor obiecte cuprinse în programul de privatizare în care statul deţine mai mult de o pătrime din capitalul social se organizează de către Agenţia Proprietăţii Publice subordonată Ministerului Economiei, în modul stabilit pentru privatizarea patrimoniului public.

(6) Comercializarea valorilor mobiliare sechestrate se efectuează de către Bursa de valori în modul stabilit de Comisia Naţională a Pieţei Financiare. În acest sens, organele vamale vor remite Bursei de valori documentele aferente sechestrării valorilor mobiliare, iar Bursa de valori va organiza comercializarea acestora.

(7) Bunurile sechestrate calificate drept mărfuri bursiere se comercializează prin intermediul Bursei de mărfuri în modul stabilit de Guvern.

(8) Neasigurarea integrităţii bunurilor sechestrate, înstrăinarea, substituirea, tăinuirea, deteriorarea, de completarea sau folosirea lor atrag răspunderea stabilită de legislaţie. Debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcţie de răspundere sau persoana la care s-au păstrat bunurile nu poartă răspundere pentru pierderile suportate în limitele normelor de perisabilitate şi în urma pierii fortuite a bunurilor.

(9) Dacă la licitaţia cu reducere nu s-a înscris nici un participant sau dacă bunurile nu au putut fi comercializate, Serviciul Vamal, în termen de 30 de zile calendaristice de la data expirării termenului de înscriere la licitaţia la care nu s-a înscris nici un participant sau de la efectuarea licitaţiei, va anunţa o licitaţie repetată. Dacă şi de data aceasta nu se înscrie nici un participant sau dacă bunurile nu sînt vîndute, Serviciul Vamal va ridica sechestrul de pe bunurile necomercializate, în cazul în care acesta a fost aplicat, iar bunurile urmează a fi distruse în modul stabilit de Serviciul Vamal.

(10) Sumele încasate ca rezultat al comercializării bunurilor sechestrate se varsă la contul unic trezorial destinat drepturilor de import-export, iar sumele încasate ca rezultat al comercializării bunurilor abandonate în favoarea statului, se varsă în contul indicat la articolul 472alineatul (6) al prezentului cod.

**Articolul 474.** Hîrtiile de valoare, valuta străină și moneda transferată confiscată, sechestrată și abandonată în favoarea statului

(1) Hîrtiile de valoare și valuta străină se transmit în termen de o lună, după cum urmează:

a) hîrtiile de valoare - Ministerului Finanţelor;

b) valuta străină în numerar şi documentele de plată în valută străină - băncilor conform acordurilor bilaterale, încheiate între acestea şi organul vamal, în baza ordinului scris al organului vamal şi, în mod obligatoriu, în baza raportului direcţiei tehnico-criminalistice a Ministerului Afacerilor Interne (privind autentificarea valutei) pentru convertirea şi transferarea în bugetul de stat a echivalentului ei în lei moldoveneşti la momentul vînzării/cumpărării.

(2) Moneda naţională se transferă conform procedurii de transferare a veniturilor vamale la bugetul de stat.

(3) Valuta străină în numerar (bancnote de bancă şi monede în orice altă valută), documentele de plată şi alte instrumente de plată (cecuri, cambii, acreditive, librete de economii şi de depuneri etc.) şi hîrtiile de valoare (acţiuni, obligaţii, etc.) în valută străină sînt evaluate în prealabil la valoarea lor nominală.

(4) Moneda naţională, valuta străină în numerar şi documentele de plată în valută străină cu dreptul de a le transforma în astfel de valută, precum şi hîrtiile de valoare se predau la instituţia bancară, pentru a fi înregistrate la venitul bugetului de stat. În decursul a cinci zile banca cumpără/vinde valută străină în numerar (dolari SUA, euro, precum şi altă valută străină pentru care există cerere la momentul respectiv) la cursul băncii stabilit în ziua cumpărării/vînzării valutei şi transferă echivalentul în lei moldoveneşti la bugetul de stat.

(5) Valuta străină nesolicitată pe piaţa valutară poate fi primită de către bancă la păstrare pînă în ziua comercializării ei pe parcursul unui an (din momentul predării la banca comercială), iar cea care nu este cumpărată de bancă în acest termen va fi predată de organul vamal Băncii Naţionale a Moldovei pentru comercializare.

(6) Banca Naţională a Moldovei va transfera la buget echivalentul în lei moldoveneşti numai după comercializarea acestei valute. Dacă în termen de un an numerarul în valută străină, aflat la păstrare la Banca Naţională a Moldovei, nu se comercializează sau valuta în cauză este scoasă din circulaţie, aceasta informează organul vamal respectiv despre expirarea termenului de comercializare sau despre scoaterea din circulaţie a valutei, care este obligat să o ridice în termen de o lună.

**Articolul 475.** Organizarea evaluării bunurilor

(1) După sechestrarea bunurilor, organizarea evaluării şi comercializării lor se pune în sarcina Serviciului Vamal, cu excepţia celor prevăzute la articolul 473 alineatele (5), (6) și (7).

(2) La aplicarea sechestrului asupra bunurilor întreprinderilor, instituţiilor, organizaţiilor de stat şi ale întreprinderilor, instituţiilor, organizaţiilor cu cota statului în capitalul social, neincluse în programul de privatizare, acest fapt se înştiinţează în scris organelor centrale de specialitate ale administraţiei publice şi autorităţilor administraţiei publice locale. În cazul neluării de măsuri pentru achitare în termenul stabilit, organul vamal va organiza evaluarea şi comercializarea bunurilor sechestrate conform principiilor generale.

(3) Organizatori ai licitaţiei sunt Serviciul Vamal şi angajații vamali ai subdiviziunilor responsabile.

(4) În baza rapoartelor de expertiză şi a rapoartelor de evaluare a bunurilor, Serviciul Vamal aprobă preţul iniţial de comercializare al bunurilor care urmează să fie comercializate la licitaţie.

**Articolul 476.** Organizarea licitaţiilor

(1) Pentru a organiza comercializarea bunurilor, Serviciul Vamal examinează dosarele loturilor de bunuri. Pentru realizarea operaţiunii de predare – primire a loturilor se întocmeşte un proces – verbal.

(2) Serviciul Vamal:

a) decide asupra scoaterii bunurilor la licitaţie;

b) dispune publicarea comunicatului informativ despre desfăşurarea licitaţiei;

c) aprobă componenţa comisiei de licitaţie şi numeşte preşedintele ei;

d) determină modul de comercializare a bunurilor;

(3) Serviciul Vamal are dreptul:

a) să examineze plîngerile şi contestaţiile privind corectitudinea desfăşurării licitaţiilor de comercializare a patrimoniului sechestrat;

b) să declare nule rezultatele licitaţiei în cazul constatării unor abateri sau încălcări ale reglementărilor privind pregătirea şi desfăşurarea licitaţiilor, precum şi în cazul în care cumpărătorul nu achită lotul în termenul stabilit. În aceste cazuri, se va anunţa o nouă licitaţie – cu strigare sau cu reducere.

(4) Deciziile cu privire la aprobarea preţurilor bunurilor şi expunerea lor spre comercializare se emit de Serviciul Vamal. Comunicatele informative ale organului vamal cu privire la expunerea bunurilor spre comercializare, se aprobă de către conducerea acestuia.

(5) Comunicatul informativ despre desfăşurarea licitaţiei se publică în Monitorul Oficial al Republicii Moldova şi trebuie să conţină:

a) data, ora şi locul desfăşurării licitaţiei;

b) specificarea bunurilor, principalelor caracteristici tehnico-economice şi locului aflării lor;

c) informaţii despre proprietarul bunurilor;

d) informaţii despre terenul pe care sînt amplasate bunurile imobiliare şi condiţiile de utilizare a terenului de către proprietar;

e) condiţiile de comercializare a bunurilor;

f) informaţii despre forma de plată;

g) modul de familiarizare prealabilă cu bunurile scoase la licitaţie;

h) condiţiile de înaintare a cererilor de participare la licitaţie;

i) data limită de depunere a cererilor, propunerilor şi altor documente pentru participare la licitaţie;

j) informaţia despre necesitatea depunerii unui acont de 10% din preţul iniţial de comercializare a bunurilor şi contul bancar la care acesta urmează să fie vărsat;

k) informaţia de contact a comisiei de licitaţie;

l) alte informaţii necesare.

(6) Licitaţia urmează să aibă loc la cel puţin 15 zile calendaristice de la data publicării comunicatului informativ în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

(7) Licitaţia se face în locurile stabilite de Serviciul Vamal. Persoana la care se păstrează bunurile este obligată să asigure publicului accesul la ele.

(8) Licitaţia are loc dacă la ea sînt înscrişi cel puţin doi participanţi, cu excepțiile prevăzute de lege.

**Articolul 477.** Comisia de licitaţie

(1) Pentru comercializarea bunurilor sechestrate sau abandonate în favoarea statului ca urmare a derulării unei proceduri vamale, la fiecare licitaţie se formează o comisie în a cărei componenţă intră cel puţin 5 membri dintre reprezentanţii Serviciului Vamal, propuşi de către conducerea acestora. Componenţa comisiei se aprobă prin ordin de către conducerea organului vamal. Licitatorul este anagajatul vamal desemnat de către conducerea Serviciului Vamal, însă acesta nu este membru al comisiei de licitaţie.

(2) Şedinţa comisiei de licitaţie este deliberativă dacă la ea participă cel puţin două treimi din membri aleși. Hotărîrea se adoptă prin vot deschis, cu simpla majoritate de voturi ai membrilor prezenți. În cazul parităţii de voturi, cel al preşedintelui comisiei este decisiv.

(3) Comisia de licitaţie are următoarele atribuţii:

a) primeşte şi verifică dosarele loturilor scoase la licitaţie, alte documente;

b) perfectează documentele aferente licitaţiei;

c) organizează familiarizarea prealabilă a participanţilor cu bunurile scoase la licitaţie;

d) eliberează bilete de participant, înregistrează participanţii la licitaţie;

e) ţine licitaţia;

f) exercită controlul asupra îndeplinirii condiţiilor de participare la licitaţie şi asigură respectarea drepturilor cumpărătorului;

g) desfăşoară negocieri directe în cazul înscrierii unui singur participant;

h) prezintă informații, la solicitarea mass-media şi cu acordul prealabil al cumpărătorului, despre rezultatele licitaţiei.

**Articolul 478.** Condiţiile de participare la licitaţie

(1) La licitaţie au dreptul să participe persoanele care au depus în termenul stabilit cerere de participare, au prezentat documentele necesare şi au plătit, în modul stabilit, acontul de 10% din preţul iniţial al bunurilor.

(2) Doritorii de a participa la licitaţie vor prezenta organului vamal următoarele documente:

a) cerere de participare de un model stabilit;

b) copie de pe documentul de plată care confirmă depunerea acontului pe contul bancar indicat în comunicatul informativ despre desfăşurarea licitaţiei;

c) procură, după caz, pentru dreptul de a încheia contract de vînzare-cumpărare.

(3) Primirea cererilor şi a documentelor se încheie cu 3 zile înainte de data licitaţiei.

(4) Datele despre persoanele care au depus cereri de participare la licitaţie şi numărul acestora sînt confidenţiale.

(5) Cu cel puţin 2 zile înainte de data licitaţiei, Comisia de licitaţie va examina documentele indicate la alineatul(2). După examinare, comisia de licitaţie înregistrează în calitate de participant la licitaţie persoana care a depus cerere sau poate respinge cererea dacă persoana nu a respectat cerinţele prezentului cod referitoare la întocmirea şi la prezentarea documentelor. Motivul respingerii cererilor vor fi comunicate în scris persoanei avizate. În acest caz, acesteia i se va restitui acontul.

(6) Persoana are dreptul să-şi retragă cererea de participare, adresînd un demers în scris cu 3 zile înainte de data licitaţiei. În acest caz, ei i se va restitui acontul.

(7) Dacă a fost înregistrat un singur participant, comisia de licitaţie va duce cu acesta, în ziua licitaţiei, negocieri directe. După stabilirea preţului de comercializare a bunurilor şi după semnarea procesului-verbal referitor la rezultatele negocierilor directe, materialele vor fi remise Serviciului Vamal organizator a licitaţiei pentru a se încheia contractul de vînzare-cumpărare.

(8) Dacă la licitaţie nu s-a înscris nici un participant, documentele vor fi remise Serviciului Vamal pentru a întreprinde acţiunile prevăzute de lege.

**Articolul 479.** Desfăşurarea licitaţiei

(1) În ziua licitaţiei, concomitent cu înmînarea biletelor de participant, comisia de licitaţie va înregistra participanţii prezenţi. Înregistrarea se va încheia cu 10 minute înainte de începutul procedurii de licitare. Participanţii întîrziaţi nu vor fi admişi.

(2) Licitaţia este condusă de un licitator, desemnat prin Ordinul Directorului Serviciului Vamal.

(3) Licitarea fiecărui lot de bunuri la licitaţia cu strigare începe cu anunţarea de către licitator a preţului iniţial şi a pasului de ridicare a preţului. Cel care acceptă preţul ridică biletul de participant. După ce unul dintre participanţi a ridicat biletul, ceilalţi pot pretinde la lot propunînd un preţ mai mare cu unul sau cu mai mulţi paşi de ridicare. Dacă nimeni nu oferă un preţ mai mare decît cel acceptat, strigat de 3 ori de către licitator, acesta fixează printr-o lovitură de ciocan faptul vînzării lotului.

(4) Participantul la licitaţie care a cîştigat lotul este obligat să semneze un proces-verbal privind rezultatele licitaţiei, întocmit pe un formular tipizat, aprobat de Serviciul Vamal.

(5) Participantul care a cîştigat lotul la licitaţia cu strigare, dar care a refuzat să semneze procesul-verbal privind rezultatele licitaţiei este privat de dreptul de a participa la această licitaţie, iar licitarea va reîncepe de la preţul oferit de participantul anterior. Participantului care a refuzat să semneze procesul-verbal nu i se va restitui acontul.

(6) Potrivit deciziei Serviciul Vamal, bunurile nesolicitate la licitaţia cu strigare vor fi scoase la licitaţia cu reducere. Licitatorul va începe licitarea fiecărui lot cu anunţarea preţului lui maxim, care va fi preţul iniţial de la licitaţia cu strigare, şi a pasului de reducere a preţului. Pasul reducerii nu poate fi mai mare de 5% din preţul maxim.

(7) Dacă preţul redus a fost strigat de 3 ori şi nici un participant nu şi-a exprimat intenția de a cumpăra lotul, licitatorul va reduce preţul cu încă un pas, declarînd de fiecare dată preţul nou.

(8) Licitatorul va reduce preţul pînă cînd unul din participanţi va fi de acord cu preţul propus, cerînd acestuia să confirme oferta numind suma pentru care este de acord să cumpere lotul. În cazul confirmării, licitatorul va striga preţul de 3 ori, fixînd faptul vînzării printr-o lovitură de ciocan. Dacă un alt participant doreşte să cumpere lotul, el are dreptul să ridice preţul cu un pas sau cu mai mulţi, declarînd intenţia sa în timpul repetării preţului, pînă la lovitura de ciocan, şi-şi va confirma oferta ridicînd biletul de participant. În acest caz, licitaţia cu reducere trece în licitaţie cu strigare.

(9) Reducerea preţului va continua pînă se va ajunge la zero, după care lotul se scoate de la licitaţie. Serviciul Vamal poate stabili pentru unele loturi scoase la licitaţia cu reducere limita la care poate fi redus preţul.

(10) Dacă licitatorul, preşedintele sau orice membru al comisiei de licitaţie vor constata încălcarea procedurii de licitaţie, ei vor suspenda licitaţia în orice moment pînă cînd comisia de licitaţie va decide continuarea licitaţiei sau scoaterea lotului de la licitaţie.

(11) Participantul la licitaţia cu reducere care a cîştigat lotul este obligat să semneze un proces-verbal privind rezultatele licitaţiei. Dacă refuză să-l semneze, participantul este privat de dreptul de a participa la această licitaţie, care va reîncepe de la preţul acceptat de el. Participantului care a refuzat să semneze procesul-verbal nu i se va restitui acontul.

(12) Dacă licitarea unui lot este declarată nulă din motive prevăzute de prezentul cod, se va întocmi un proces-verbal al licitaţiei nule pe un formular tipizat aprobat de Serviciul Vamal. În acest caz, participanţii din a căror vină licitaţia a fost declarată nulă nu vor fi admişi la licitaţiile ulterioare la care va fi expus lotul a cărui licitare a fost declarată nulă. Lor nu li se va restitui acontul.

**Articolul 480.** Încheierea contractului de vînzare-cumpărare şi achitarea preţului lotului

(1) La încheierea licitării unui lot, comisia de licitaţie va negocia direct cu cîştigătorul lotului asupra modului şi termenelor lui de plată, fapt care se consemnează în procesul-verbal privind rezultatele licitaţiei. După semnare, un exemplar al procesului-verbal se remite, în 24 de ore, debitorului.

(2) În cazul în care comisia de licitaţie şi cumpărătorul au convenit ca achitarea preţului lotului să se efectueze printr-o sumă unică, ultimul plăteşte integral preţul lotului în termen de 7 zile din data semnării contractului de vînzare-cumpărare.

(3) În cazul în care comisia de licitaţie şi cumpărătorul au convenit ca achitarea preţului lotului să se facă eşalonat, în acelaşi termen de 7 zile calendaristice cumpărătorul varsă prima tranşă, de cel puţin 40%, din preţul indicat în procesul-verbal, iar restul în termenul stabilit în contractul de vînzare-cumpărare, care nu va depăşi 60 de zile din data încheierii licitaţiei. Pentru această perioadă, cumpărătorul achită suplimentar o majorare de întîrziere, calculată, în modul stabilit, pentru suma eşalonată în funcţie de perioada eşalonării, iar contribuabilul este absolvit de majorarea de întîrziere (penalitatea) respectivă.

(4) Cetăţenii străini şi apatrizii, persoanele care nu au raporturi cu sistemul bugetar al Republicii Moldova achită integral preţul lotului în termen de 7 zile din data semnării contractului de vînzare-cumpărare.

(5) La cumpărarea lotului, acontul depus de cumpărător este inclus în suma stabilită în contractul de vînzare-cumpărare. Cu excepţiile stabilite de lege, celorlalţi participanţi li se va restitui acontul în termen de 3 zile lucrătoare din data încheierii licitaţiei.

(6) Aconturile nerestituite conform prezentului cod se consideră venit al debitorului ale cărui bunuri au fost scoase la licitaţie şi se folosesc pentru recuperarea cheltuielilor de executare silită, pentru plata restanţelor la bugetele respective.

(7) Dacă cumpărătorul nu achită preţul lotului în termenul stabilit, Serviciul Vamal are dreptul să anuleze rezultatele licitaţiei. În acest caz, bunurile se scot la o nouă licitaţie cu strigare sau, respectiv, cu reducere, iar acontul nu se restituie.

(8) Vînzător al bunurilor sechestrate sau abandonate în foavoarea statului ca urmare a derulării unei proceduri vamale, este Serviciul Vamal, iar pentru cele confiscate, vînzător poate fi inclusiv și biroul vamal care a decis confiscarea bunurilor respective. Aceștia vor încheia contract de vînzare-cumpărare în cazul vînzării atît prin procedura licitaţiei, cît şi prin negocieri directe, în condițiile legii.

(9) Contractul de vînzare-cumpărare se încheie în termen de 5 zile lucrătoare din data încheierii licitaţiei sau a negocierilor directe. Dacă, după încheierea contractului de vînzare-cumpărare, cumpărătorul se dezice de bunuri, licitarea lor se consideră nulă. În acest caz, bunurile se scot la o nouă licitaţie cu strigare sau, respectiv, cu reducere, iar acontul nu se restituie.

(10) Rezultatele licitaţiei pot fi contestate, în modul stabilit de prezentul cod.

**Articolul 481.** Ridicarea bunurilor

(1) După semnarea contractului de vînzare-cumpărare şi achitarea integrală a preţului lotului, organul vamal va ridica bunurile sechestrate spre a le remite cumpărătorului. Bunurile supuse plății drepturilor de import se ridică cu condiţia achitării acestora în conformitate cu legislaţia în vigoare, în cazul în care nu au fost deja achitate. Din momentul semnării actului de ridicare a bunurilor sechestrate sau abandonate în favoarea statului ca urmare a derulării unei proceduri vamale, dreptul de proprietate asupra acestora trece la cumpărător, iar cheltuielile de păstrare şi de transportare a bunurilor, de perfectare a titlurilor de proprietate le suportă noul proprietar.

(2) În cazul în care participanţii la licitaţie contestă rezultatele acesteia din motivul încălcării procedurii de înscriere sau de desfăşurare, bunurile nu se vor ridica. În astfel de situaţii, ridicarea bunurilor se operează după soluţionarea litigiilor.

(3) Actele juridice în urma cărora bunurile au fost înstrăinate fără acordul scris al organului vamal, pot fi declarate nule de instanţa judecătorească din momentul încheierii lor. Răspunderea pentru pierderile suportate de acestea o poartă persoana care a înstrăinat bunurile sau a decis înstrăinarea lor.

(4) Ridicarea bunurilor se efectuează în prezenţa debitorului (a reprezentantului acestuia), a persoanei lui cu funcţie de răspundere şi a cumpărătorului (a reprezentantului acestuia). În cazul absenţei nemotivate a debitorului (a reprezentantului acestuia), a persoanei lui cu funcţie de răspundere, ridicarea bunurilor se efectuează în prezenţa a 2 martori asistenţi. În cazul împiedicării acţiunilor de ridicare a bunurilor, organul vamal va efectua ridicarea lor forţată.

(5) Dacă se constată lipsa, substituirea sau degradarea calitativă a unor bunuri din lista bunurilor sechestrate, organul vamal este obligat să remită organelor de urmărire penală materialele de rigoare, excepţie făcînd situaţiile în care substituirea sau degradarea bunurilor este neînsemnată şi cumpărătorul le-a acceptat la preţul din contractul de vînzare-cumpărare.

(6) Dacă bunurile unei persoane au fost vîndute mai multor cumpărători, ridicarea lor se va face separat pentru fiecare cumpărător.

(7) Asupra faptului ridicării bunurilor se va întocmi, în 3 exemplare, un act de un model stabilit de Serviciul Vamal. Al treilea exemplar se remite, contra semnătură, debitorului (reprezentantului acestuia), persoanei lui cu funcţie de răspundere, al doilea exemplar – cumpărătorului, iar primul exemplar va rămîne la organul vamal care a ridicat bunurile.

(8) În timpul ridicării bunurilor sau în cel mult 24 de ore după semnarea actului de ridicare, debitorul (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcţie de răspundere sînt obligaţi să remită organului vamal sau nemijlocit cumpărătorului toate documentele referitoare la bunurile ridicate, dacă aceste documente nu au fost ridicate de organul vamal o dată cu sechestrarea bunurilor.

(9) În temeiul actului de ridicare a bunurilor sechestrate, persoana efectuează înregistrările contabile în legătură cu comercializarea lor.

(10) În temeiul contractului de vînzare-cumpărare, al actului de ridicare a bunurilor şi al certificatului de achitare integrală eliberat de organul vamal, cumpărătorul înregistrează la organele de resort, în cazurile prevăzute de legislaţie, bunurile ridicate. Cumpărătorul poate folosi bunurile şi pînă la înregistrare (cu excepţia scoaterii lor din Republica Moldova) în baza contractului de vînzare-cumpărare şi a actului de ridicare. După expirarea termenului de plată stabilit în contractul de vînzare-cumpărare, bunurile nu vor mai putea fi folosite în baza documentelor menţionate.

**Articolul 482.** Transmiterea cu titlu gratuit şi distrugerea bunurilor

(1) Bunurile confiscate de către organele vamale sunt transmise cu titlu gratuit în următoarele cazuri:

a) dacă bunurile confiscate constituie construcţii (inclusiv locuinţele şi anexele acestora) și sunt transmise în proprietatea statului;

b) dacă bunurile confiscate sunt cărţi cu amprente de ştampile ale bibliotecilor şi cele fără aspect comercial, dar care pot fi folosite, precum şi ilustratele pentru copii și se predau instituţiilor pentru copii;

c) dacă bunurile confiscate sunt articole, inclusiv cele cu conţinut de metale preţioase şi pietre preţioase cu valoare istorică, ştiinţifică, artistică sau altă valoare culturală, obiectele de cult, valorile numismatice, formaţiunile naturale din pietre minerale și care se predau Muzeului Naţional de Arheologie şi Istorie a Moldovei, care va asigura expertiza, evaluarea, evidenţa şi expunerea articolelor primite Comisiei interdepartamentale pentru stabilirea destinaţiei obiectelor, confiscate sau fără stăpân, care prezintă valoare istorică, ştiinţifică, artistică sau altă valoare culturală, precum şi a obiectelor de cult, pentru examinare şi stabilirea destinaţiei valorilor, cu distribuirea ulterioară muzeelor, bibliotecilor, instituţiilor ştiinţifice de stat, cultelor respective ori altor instituţii, în conformitate cu decizia acestei Comisii;

d) dacă bunurile confiscate reprezintă arme (de vînătoare cu ţeavă lisă, de luptă), substanţele toxice, drogurile, precum şi muniţiile confiscate şi fără stăpîn și care se predau Ministerului Afacerilor Interne;

(2) La transmiterea bunurilor cu titlu gratuit se întocmeşte un proces-verbal de transmitere cu titlu gratuit, conform modelului stabilit de Serviciul Vamal.

(3) Bunurile, care nu pot fi vîndute, prelucrate sau folosite în calitate de deşeuri utilizabile, se distrug făcându-se menţiunea corespunzătoare în procesul-verbal de preluare a lor la evidenţă. Bunurile urmează a fi distruse la decizia conducătorului organului vamal în baza dovezilor privind imposibilitatea vinderii, prelucrării sau folosirii lor după destinaţie.

(4) Pentru a evita utilizarea bunurilor supuse distrugerii, ele urmează a fi distruse în modul stabilit de către organele competente.

(5) Distrugerea lotului de bunuri se efectuează de către o comisie formată în baza ordinului conducătorului organului vamal. Despre distrugerea lotului de bunuri se întocmeşte un proces-verbal, în care se indică:

a) data şi locul întocmirii procesului-verbal;

b) numele, prenumele şi funcţiile membrilor comisiei;

d) denumirea şi cantitatea bunurilor distruse;

e) metoda de distrugere.

(6) Procesul-verbal se aduce la cunoştinţa conducerii organului vamal cel tîrziu în ziua lucrătoare imediat următoare zilei întocmirii lui.

(7) Decizia privind distrugerea bunurilor ce prezintă pericol pentru viaţa şi sănătatea consumatorilor şi pentru mediul ambiant, prelucrarea şi utilizarea cărora este imposibilă, precum şi decizia privind aducerea lor în conformitate cu prescripţiile legale, se adoptă de către organele abilitate.

(8) Medicamentele cu termenul de valabilitate expirat, luate la evidenţă de către organele vamale, se distrug în modul stabilit de Ministerul Sănătăţii, Muncii și Protecției Sociale.

(9) Substanţele nocive, produsele chimice şi alte bunuri periculoase pentru mediul ambiant, care nu pot fi utilizate, se nimicesc în modul stabilit de Ministerul Agriculturii, Dezvoltării Regionale și Mediului.

**Articolul 483.** Restituirea bunurilor

(1) Restituirea bunurilor confiscate, sechestrate sau abandonate în favoarea statului ca urmare a derulării unei proceduri vamale, are loc în cazurile când au decăzut motivele de drept ce au stat la baza confiscării, sechestrării sau abandonării acestora în favoarea statului.

(2) Bunurile sunt restituite de către organele vamale în termen de 30 zile calendaristice, calculate din data depunerii de către persoană a cererii de restituire. La cerere se anexează în original actele care confirmă decăderea motivelor de drept ce au stat la baza confiscării, sechestrării sau abandonării acestora în favoarea statului.

(3) Cererea privind restituirea bunurilor poate fi înaintată organelor vamale în termen de cel mult 1 an, calculat din data înștiințării persoanei interesate despre existența motivele de drept ce au stat la baza confiscării, sechestrării sau abandonării acestora în favoarea statului. Termenul indicat este un termen de decădere și nu poate fi restabilit.

(4) Bunurile se restituie titularului în natură, dacă nu au fost încă vândute sau predate gratuit în condițiile legii, în caz contrar, acestuia i se restituie sumele rezultate din comercializarea lor din contul bugetului la care aceste mijloace au fost vărsate, cu scăderea cheltuielilor aferente comercializării. În cazul nimicirii bunurilor pentru motivul că nu pot fi folosite după destinație, persoanei nu i se restituie valoarea lor.

(5) Diferența dintre sumele ce constituie contravaloarea bunurilor confiscate (virată la buget și achitată efectiv conform prețurilor majorate) se restituie din contul bugetului la care au fost vărsate sumele provenite din vânzări.

**Capitolul VIII**

**ACTIVITATEA SPECIALĂ DE INVESTIGAŢIE ŞI**

**DE URMĂRIRE PENALĂ A ORGANELOR VAMALE**

**Secţiunea 1**

**Activitatea specială de investigaţie**

**Articolul 484.** Organul vamal ca subiect al activităţii speciale de investigaţie

(1) Organul vamal desfăşoară activitate specială de investigaţie în conformitate cu Legea privind activitatea specială de investigaţie nr.59 din 29.03.2012.

(2) Organul vamal desfăşoară activitate specială de investigaţie în scopul depistării persoanelor culpabile de pregătirea şi comiterea infracțiunilor de contrabandă, eschivare de la achitarea plăților vamale și a infracțiunilor conexe acestora, care ţin de competenţa organului de urmărire penală al Serviciului Vamal.

(3) Acţiunile speciale de investigaţie care asigură securitatea organelor vamale se efectuează în modul prevăzut de legislaţie

.

**Secţiunea 2**

**Urmărirea penală**

**Articolul 485.** **Obiectul urmăririi penale**

Obiectul urmăririi penale în cauzele ce ţin de competenţa organului vamal îl constituie colectarea probelor necesare cu privire la existenţa infracţiunii, la identificarea făptuitorului, pentru a se constata dacă este sau nu cazul să se transmită cauza penală în judecată în condiţiile legii şi pentru a se stabili răspunderea acestuia.

**Articolul 486.** **Organul de urmărire penală în domeniul vamal**

(1) Urmărirea penală în domeniul vamal se efectuează de organul de urmărire penală a Serviciului Vamal.

(2) În exercitarea atribuţiilor sale, ofiţerul de urmărire penală al Serviciului Vamal este independent, se supune numai legii, indicaţiilor scrise ale conducătorului organului de urmărire penală, ale procurorului şi hotărîrilor instanţei de judecată, emise în limitele competenţei lor şi în conformitate cu legislaţia în vigoare.

**Articolul 487.** **Competenţa organelor de urmărire penală în domeniul vamal**

Organul de urmărire penală al Serviciului Vamal efectuează urmărirea penală în toate cazurile de contrabandă, eschivarea de la achitarea plăţilor vamale precum și alte infracţiuni conexe acestora, a căror competență este atribuită de Codul de procedură penală.

**Articolul 488.** **Contrabanda**

Trecerea peste frontiera vamală de mărfuri, eludîndu-se controlul vamal sau tăinuindu-le de el, săvîrşită în proporţii mari sau deosebit de mari, fie în mod repetat, fie de un grup de persoane care s-au organizat pentru activitate de contrabandă, fie de o persoană cu funcţie de răspundere care face uz de situaţia de serviciu, fie prin folosirea frauduloasă de documente vamale şi de alte documente, fie însoţită de nedeclarare sau de declararea lor neautentică în documentele vamale sau în alte documente, o astfel de trecere de substanţe narcotice, psihotrope, cu efecte puternice, toxice, otrăvitoare, radioactive şi explozive, de deşeuri nocive, de armament, de dispozitive de explodare, de arme de foc şi de muniţii, cu excepţia armelor de vînătoare cu ţeavă lisă şi a cartuşelor la ele, de valori culturale, precum şi nereturnarea pe teritoriul vamal a valorilor culturale scoase din ţară în cazul în care returnarea lor este obligatorie se consideră contrabandă şi se pedepseşte în conformitate cu Codul penal.

**Articolul 489. Eschivarea de la achitarea plăţilor vamale**

Eschivarea persoanelor fizice ori juridice care trec peste frontiera vamală mărfuri, obiecte sau alte valori ale proprietarilor, deţinătorilor de mărfuri şi ale altor persoane prevăzute de prezentul cod de la achitarea deplină sau parțială a drepturilor de import sau export, precum şi altor sume prevăzute de legislaţie, percepute în cazul trecerii mărfurilor peste frontiera vamală a Republicii Moldova, se consideră eschivarea de la achitarea plăţilor vamale şi se pedepseşte în conformitate cu Codul penal.

**TITLUL XI**

**DISPOZIȚII FINALE ȘI TRANZITORII**

**Articolul 470. Dispoziții tranzitorii.**

(1) Dispozitiile cu privire la amplasarea magazinelor duty-free la punctele internaţionale de trecere a frontierei de statși în zonele temporar necontrolate de autorităţile constituţionale, cuprinse la art.339 alin.(1) și art.345 –348, se abrogă la data aderării Republicii Moldova la Uniunea Europeană.

(2) Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de legislația vamală anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor acte legislative.

(3) Prevederile art.122 – 131 se pun în aplicare începînd cu 1 ianuarie 2020. Pînă la intrarea în vigoare a normelor respective se aplică art.124 – 126 din Codul vamal nr.1149-XIV din 20 iulie 2000.

(4) Organul vamal va elabora pînă la punerea în aplicare a prezentului cod un sistem informațional pentru procesarea datelor și realizarea analizei de risc în vederea implementării normelor reglementate în articolele 155, 376 și 377 din prezentul cod.

(5) Prevederile articolelor 197 - 198 pot fi aplicate după implementarea de către organul vamal a sistemului informațional ce permite acestuia de a avea acces la înscrierile în evidențele declarantului.

(6) Prevederile articolului 330 alineatul (1) lit.d) și e) și alineatul (6) din prezentul Cod intră în vigoare începînd cu 01 ianuarie 2020, cu asigurarea de către Serviciul Vamal elaborarea și implementarea unui sistemul informațional de supraveghere vamală a mărfurilor plasate sub regim vamal de tranzit cu utilizarea unei declarații vamale cu cerințe reduse privind datele pentru a plasa mărfurile sub regimul de tranzit sau utilizarea unui document electronic de transport ca declarație vamală.

(7) Prevederile prezentului cod se aplică în mod uniform şi nediscriminatoriu pe întreg teritoriul Republicii Moldova.

(8) În cazul interpretării diferite a prevederilor prezentului cod, textul în limba de stat prevalează.

(9) Prevederile cuprinse în prezentul cod privind plata, garantarea, stingerea datoriei vamale și anularea drepturilor de import se aplică în mod corespunzător și pentru taxa pe valoarea adăugată și pentru accize care, potrivit Codului fiscal, sunt în atribuțiile organului vamal.

**Articolul 471. Dispoziții finale.**

(1) Prezentul cod intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2019.

(2) Guvernul, pînă la data de 1 ianuarie 2019:

- va prezenta Parlamentului propuneri privind aducerea în concordanţă a legislaţiei cu prezentul cod;

- va aduce actele sale normative în conformitate cu prezentul cod;

- va asigura revizuirea şi abrogarea actelor normative departamentale care contravin prezentului cod;

- va elabora actul normativ de punere în aplicare a prezentului cod, care va intra în vigoare la aceeași dată cu prezentul cod.

(3) La data intrării în vigoare a prezentului cod, se abrogă Codul vamal nr.1149-XIV din 20 iulie 2000, Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997 cu privire la tariful vamal și Legea nr.1569-XV din 20 decembrie 2002 cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoanele fizice, cu modificările și completările ulterioare.

**Anexa nr.1**

1. **Cărți, publicații și documente**

|  |  |
| --- | --- |
| Poziția tarifară | Denumirea mărfurilor |
| 3705 | **Plăci şi pelicule fotografice, impresionate şi developate, altele decît filmele cinematografice:** |
| ex.3705 10 000 | * Filme pentru reproducere, pentru producția de cărți |
| ex.3705 90 100 | * Microfilme care conțin cărți, albume sau cărți cu ilustrații și cărți de desenat sau de colorat pentru copii, cărți și caiete de exerciții pentru uz școlar, culegeri de cuvinte încrucișate, ziare și periodice și documente sau rapoarte cu caracter necomercial și ilustrate izolate, pagini imprimate și probe reproduse pentru producția de cărți |
| 4903 00 000 | **Albume sau cărți cu ilustrații și cărți de desenat sau de colorat, pentru copii** |
| 4905 | **Lucrări cartografice de orice fel, inclusiv hărți de perete, planuri topografice și globuri, imprimate:** |
| ex.4905 99 000 | * Altele:   Hărți de interes pentru domenii științifice, cum ar fi: geologia, zoologia, botanica, mineralogia, paleontologia, arheologia, etnologia, meteorologia, climatologia și geofizica |
| ex 4906 00 000 | **Planuri și desene de arhitectură, de inginerie și alte planuri și desene industriale și reproducerile acestora** |
| 4911 | **Alte imprimate, inclusiv imagini, gravuri și fotografii:** |
| ex.4911 10 900 | * - Altele : * Cataloage de cărți și publicații, oferite spre vânzare de către o editură sau o librărie stabilită în afara Comunităților Europene * Cataloage de filme, înregistrări sau orice alt material vizual și audio cu caracter educațional, științific sau cultural * Afișe pentru promovarea turismului și publicații turistice (broșuri, ghiduri, orare, pliante și publicații similare), ilustrate sau nu, inclusiv cele care sunt editate de întreprinderi private, destinate să încurajeze publicul să efectueze călătorii în afara Comunităților Europene, inclusiv microcopii ale acestora * Material publicitar de informare bibliografică destinat distribuirii gratuite [(1)](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX%3A32009R1186#ntc1-L_2009324RO.01004501-E0001) |
| 4911 99 000 | * - Altele: * Ilustrații izolate, pagini imprimate și probe reproduse, pentru producția de cărți, inclusiv microcopii ale acestora [(1)](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX%3A32009R1186#ntc1-L_2009324RO.01004501-E0001) * Microreproduceri de cărți, de albume sau de cărți cu ilustrații și de cărți de desenat sau de colorat pentru copii, cărți și caiete de exerciții pentru uz școlar, culegeri de cuvinte încrucișate, ziare și periodice și documente sau rapoarte cu caracter necomercial [(1)](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX%3A32009R1186#ntc1-L_2009324RO.01004501-E0001) * Publicații invitații pentru efectuarea de studii în afara Comunităților Europene, inclusiv microcopii ale acestora [(1)](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX%3A32009R1186#ntc1-L_2009324RO.01004501-E0001) * Diagrame meteorologice și geofizice |
| 9023 00 | **Instrumente, aparate și modele destinate demonstrațiilor (în învățământ sau la expoziții, de exemplu), improprii altor utilizări:** |
| ex. 9023 00 800 | * Altele: * Hărți în relief de interes pentru domenii științifice cum ar fi: geologia, zoologia, botanica, mineralogia, paleontologia, arheologia, etnologia, meteorologia, climatologia și geofizica |

[(1)](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/RO/TXT/?uri=CELEX%3A32009R1186#ntc1-L_2009324RO.01004501-E0001)  Scutirea nu se aplică articolelor în care publicitatea depășește 25% din suprafață. În cazul publicațiilor și afișelor de promovare a turismului, acest procent se aplică doar pentru materialele publicitare comerciale private.

**B.   Materiale vizuale și audio cu caracter educațional, științific sau cultural**

Articole prevăzute în anexa II partea A produse de Organizația Națiunilor Unite sau una dintre instituțiile sale specializate.

**Anexa nr.2**

1. **Materiale vizuale și audio cu caracter educațional, științific sau cultural**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Poziția tarifară** | **Denumirea mărfurilor** | **Instituțiile sau**  **organizațiile beneficiare** |
| 3704 00 | **Plăci, pelicule, filme, hârtii, cartoane și textile fotografice, expuse, dar nedevelopate:** | Toate organizațiile (inclusiv organizațiile de radiodifuziune sau de televiziune), instituțiile sau asociațiile aprobate de către autoritățile competente din Republica Moldova în scopul primirii acestor bunuri în regim de scutire de drepturi de import. |
| ex 3704 00 100 | |  |  | | --- | --- | | – | Plăci, pelicule și filme: |  |  |  | | --- | --- | | – | Filme cinematografice, pozitive, cu caracter educațional, științific sau cultural | |  |
| ex 3705 | **Plăci și pelicule fotografice, expuse și developate, altele decât filmele cinematografice:**   * Cu caracter educațional, științific sau cultural |  |
| 3706 | **Filme cinematografice, impresionate și developate, cu sau fără sunet sau doar cu sunet** |  |
| ex 3706 10 990 | Alte pozitive, cu o lățime de minimum 35 mm:   * Filme de actualități (cu sau fără sunet) care prezintă evenimente curente la momentul importului și care sunt importate, în scopul reproducerii, în limita a două copii pentru fiecare subiect; * Filme de arhivă (cu sau fără sunet) destinate să însoțească filmele de actualitate; * Filme recreative destinate în special copiilor și tinerilor; * Alte filme, cu caracter educațional, științific sau cultural. |  |
| 3706 90 | * Altele: |  |
| ex 3706 90 520  ex 3706 90 910  ex 3706 90 990 | * Filme de arhivă (cu sau fără sunet) destinate să însoțească filmele de actualitate; * Filme recreative destinate în special copiilor și tinerilor; * Filme de actualități (cu sau fără sunet) care prezintă evenimente curente la momentul importului și care sunt importate, în scopul reproducerii, în limita a două copii pentru fiecare subiect; * Alte filme, cu caracter educațional, științific sau cultural. |  |
| 4911 | **Alte imprimate, inclusiv imagini, gravuri și fotografii:** |  |
| ex 4911 99 000  ex 8523 | – – Altele:   * Microhărți sau alte suporturi utilizate de către serviciile de informare și de documentare prin intermediul calculatorului cu caracter educațional, științific sau cultural; * Tabele de perete destinate exclusiv demonstrațiilor și învățământului.   **Discuri, benzi, instrumente de stocare în stare solidă și nonvolatile, „carduri inteligente” și alte suporturi pentru înregistrarea sunetului sau a altor fenomene, înregistrate sau nu, inclusiv matrițele și formele galvanice pentru fabricarea discurilor, cu excepția produselor de la capitolul 37:**   * Cu caracter educațional, științific sau cultural |  |
| ex 9023 00 | **Instrumente, aparate și modele concepute pentru demonstrații (de exemplu, în învățământ sau la expoziții), improprii altor utilizări:**   * Modele, machete și tabele de perete cu caracter educațional, științific sau cultural destinate exclusiv demonstrațiilor și învățământului; * Machete sau modele vizuale pentru vizualizarea conceptelor abstracte cum ar fi structura moleculară sau formule matematice. |  |
| Diverse | * Holograme pentru proiecție laser; * Jocuri multimedia; * Materiale pentru învățământ asistat de calculator, care includ materiale de prezentare, însoțite de materialele imprimate corespunzătoare. |  |

1. **Obiecte de colecție și obiecte de artă cu caracter educațional, științific sau cultural**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Poziția tarifară** | **Denumirea mărfurilor** | **Instituțiile sau**  **organizațiile beneficiare** |
| Diverse | Obiecte de colecție și obiecte de artă care nu sunt destinate vânzării. | Muzee, galerii și alte unități aprobate de către autoritățile competente din Republica Moldova în scopul primirii acestor obiecte în regim de scutire de drepturi de import. |