



Republica Moldova

PARLAMENTUL

LEGE Nr. LP1380/1997
din 20.11.1997

cu privire la tariful vamal*

Publicat : 07.05.1998 în MONITORUL OFICIAL Nr. 40-41 art. 286 Data intrării în vigoare

MODIFICAT

[LP171 din 19.12.19, MO393-399/27.12.19 art.319; în vigoare 01.01.20](#)

[LP170 din 19.12.19, MO393-399/27.12.19 art.317; în vigoare 01.01.20](#)

[LP122 din 16.08.19, MO279-280/06.09.19 art.401; în vigoare 01.01.20](#)

[LP119 din 04.09.19, MO279-280/06.09.19 art.399; în vigoare 01.01.20](#)

Parlamentul adoptă prezenta lege.

Capitolul I

DISPOZIȚII GENERALE

Articolul 1. Domeniul de aplicare a legii

(1) Prezenta lege stabilește modul de formare și de aplicare a tarifului vamal la mărfurile introduse pe sau scoase de pe teritoriul Republicii Moldova, regulile de supunere a acestora taxelor vamale, precum și metodele de determinare a valorii în vamă și a țării de origine a mărfurilor.

(2) Scopul aplicării tarifului vamal:

- a) optimizarea structurii importului de mărfuri;
- b) echilibrarea importului și exportului de mărfuri, protecția producătorilor de mărfuri autohtoni;
- c) crearea condițiilor favorabile pentru integrarea economiei Republicii Moldova în economia mondială.

Articolul 2. Noțiuni de bază

În sensul prezentei legi, se definesc următoarele noțiuni:

frontieră vamală - frontiera de stat a Republicii Moldova;

teritoriu vamal - teritoriul asupra căruia Republica Moldova are dreptul exclusiv de jurisdicție în domeniul activității vamale;

trecerea mărfurilor peste frontiera vamală - introducerea pe sau scoaterea de pe teritoriul vamal a mărfurilor, precum și tranzitarea lor prin orice metodă;

mărfuri - orice bun mobil, inclusiv toate tipurile de energie.

Mijloacele de transport utilizate la transporturile internaționale nu se consideră mărfuri;

valoarea în vamă a mărfii - valoarea mărfii introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal, stabilită în scopul percepției drepturilor de import;

valoare intrinsecă - valoarea efectivă a mărfii introduse pe sau scoase de pe teritoriul Republicii Moldova, ce nu include costurile de transport, de asigurare și nici costurile încărcării, descărcării și transbordării mărfii;

[Art.2 noțiunea introdusă prin LP122 din 16.08.19, MO279-280/06.09.19 art.401; în vigoare 01.01.20]

taxă vamală - impozit încasat de organul vamal conform tarifului vamal de import;

declarant - persoană fizică sau juridică care își declară mărfurile autorității vamale;

țară de import - țara sau teritoriul vamal în care se importă mărfuri și servicii;

mărfuri identice - mărfuri care se aseamănă sub toate aspectele cu marfa de evaluat, inclusiv sub aspectul caracteristicilor fizice, calității și reputației ei pe piață. Deosebirile neesențiale de aspect exterior nu pot constitui o piedică pentru a considera identice mărfurile care corespund celorlalte caracteristici ale definiției;

mărfuri similare - mărfuri care, deși nu se aseamănă sub toate aspectele, au caracteristici asemănătoare și sunt produse din materiale asemănătoare, ceea ce le permite să îndeplinească aceleași funcții și să fie interschimbabile din punct de vedere comercial. Calitatea mărfurilor, reputația lor și existența unei mărci de producție sau de comerț sunt factori care urmează a fi luați în considerare la determinarea similitudinii mărfii;

mărfuri de aceeași clasă sau de același tip - mărfuri încadrate, conform Nomenclurii combinate a mărfurilor, într-o grupă sau într-o categorie de mărfuri produse de o anumită ramură de producție sau de un anumit sector de producție, cuprinzând mărfuri identice sau similare;

redevență (royalty) - plăți de orice natură primite în calitate de recompensă pentru utilizarea ori transmiterea dreptului de utilizare a oricărui drept de autor și/sau a drepturilor conexe, inclusiv asupra unei opere literare, artistice sau științifice, inclusiv filme de cinema și filme sau benzi pentru televiziune sau radiodifuziune, a oricărui brevet de invenție, marcă comercială, design sau model, plan, produs soft, formulă secretă sau proces, pentru utilizarea ori transmiterea dreptului de utilizare a informației referitoare la experiența în domeniul industrial, comercial sau științific;

nomenclatură combinată a mărfurilor - catalog care cuprinde codurile, denumirile și descrierea mărfurilor corespunzătoare sistemelor de clasificare aplicate în practica internațională, introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal, precum și cuantumul taxei vamale la aceste mărfuri.

Capitolul II

TAXA VAMALĂ. TIPURILE EI, MODUL DE STABILIRE

ȘI DE APLICARE

Articolul 3. Tipurile de taxe vamale

Se aplică următoarele tipuri de taxe vamale:

- 1) ad valorem, calculată în procente față de valoarea în vamă a mărfii;
- 2) specifică, calculată în baza tarifului stabilit la o unitate de mărfă;
- 3) combinată, care îmbină tipurile de taxe vamale specificate la punctele 1) și 2);
- 4) excepțională, care, la rîndul ei, se divizează în:

a) taxă specială, aplicată în scopul protejării mărfurilor de origine indigenă la introducerea pe teritoriul vamal a mărfurilor de producție străină în cantități și în condiții care cauzează sau pot cauza prejudicii materiale considerabile producătorilor de mărfuri autohtoni;

b) taxă antidumping, percepută în cazul introducerii pe teritoriul vamal a unor mărfuri la prețuri mai mici decît valoarea lor în țara exportatoare la momentul importului, dacă sînt lezate interesele sau apare pericolul cauzării prejudiciilor materiale producătorilor autohtoni de mărfuri identice sau similare ori apar piedici pentru organizarea sau extinderea în țară a producției de mărfuri identice sau similare;

c) taxă compensatorie, aplicată în cazul introducerii pe teritoriul vamal a mărfurilor, la producerea sau la exportul cărora, direct sau indirect, au fost utilizate subvenții, dacă sînt lezate interesele sau apare pericolul cauzării prejudiciilor materiale producătorilor autohtoni de mărfuri identice sau similare ori apar piedici pentru organizarea sau extinderea în țară a producției de mărfuri identice sau similare.

Articolul 4. Modul de stabilire și de aplicare a taxei vamale

(5) Taxele pentru efectuarea procedurilor vamale se percep conform anexei nr.2, care face parte integrantă din prezenta lege. Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale nu se percepe pentru mostrele și exponatele aduse de către agenții economici autohtoni pentru tîrgurile și expozițiile internaționale, organizate în teritoriul zonelor economice libere. Operațiunile de import-export efectuate de către agenții economici aflați pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar se scutesc de taxa pentru efectuarea procedurilor vamale în modul aprobat de Guvern.

(6) Operațiunile de import-export efectuate de către agenții economici aflați pe teritoriul Republicii Moldova care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar se realizează în modul aprobat de Guvern.

Articolul 4¹. Plăți și transferuri pe teritoriul Republicii Moldova

Pe teritoriul Republicii Moldova, plățile și transferurile aferente achitării și restituirii taxei vamale sau a altor taxe, indicate la art. 4, se efectuează în corespundere cu prevederile respective ale Codului vamal.

Capitolul III

VALOAREA ÎN VAMĂ A MĂRFII

Articolul 5. Sistemul de determinare a valorii în vamă a mărfurilor

(1) Sistemul de determinare a valorii în vamă a mărfurilor se aplică pentru toate mărfurile introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal.

(2) Valoarea în vamă a mărfurilor este determinată în conformitate cu prezenta lege, cu tratatele internaționale ratificate de Republica Moldova, precum și cu actele normative ale Guvernului, adoptate în scopul executării acestora.

Articolul 6. Declararea valorii în vamă a mărfii

(1) La trecerea mărfii peste frontiera vamală, declarantul anunță valoarea în vamă a acesteia autorității vamale.

(2) Modul și condițiile de declarare a valorii în vamă a mărfurilor introduse pe și scoase de pe teritoriul vamal, precum și forma declarației se stabilesc de către Guvern în conformitate cu prezenta lege și cu tratatele internaționale ratificate de Republica Moldova.

Articolul 7. Drepturile și obligațiile declarantului

(1) Valoarea în vamă a mărfii anunțată de declarant și datele suplimentare referitoare la ea trebuie să fie veridice și confirmate prin acte.

(2) În cazul în care este necesar de a confirma valoarea în vamă a mărfii anunțată, declarantul, la cererea autorității vamale, este obligat să prezinte datele respective. Dacă autoritatea vamală pune la îndoială autenticitatea acestor date, declarantul este în drept să determine valoarea în vamă a mărfii prin metodele prevăzute de prezenta lege.

(3) În cazul în care autoritatea vamală dispune amânarea determinării definitive a valorii în vamă, declarantul are dreptul să ridice marfa din vamă cu condiția depunerii unei garanții suficiente, care să acopere încasarea drepturilor de import corespunzătoare mărfii în cauză.

(4) În cazul în care nu este de acord cu decizia autorității vamale referitoare la valoarea în vamă a mărfii, declarantul poate ataca această decizie în modul stabilit de legislație atât în fața autorității vamale, cât și în fața instanței de judecată, fără penalizare.

Articolul 8. Drepturile și obligațiile autorității vamale

(1) Autoritatea vamală exercită controlul asupra corectitudinii determinării valorii în vamă a mărfii.

(2) Autoritatea vamală este în drept să ia decizii în privința corectitudinii ori incorectitudinii valorii în vamă a mărfii anunțate de declarant.

(3) În cazul în care nu există date ce ar confirma corectitudinea determinării valorii în vamă a mărfii anunțate sau în cazul în care există temei de a considera că datele prezentate de declarant (importator) nu sînt veridice (inclusiv sînt sub nivelul valorii lor de producție) și/sau nu sînt suficiente, autoritatea vamală este în drept să determine de sine stătător valoarea în vamă a mărfii, aplicînd consecutiv una din cele 6 metode prevăzute de prezenta lege.

(4) Informația prezentată de declarant la anunțarea valorii în vamă a mărfii constituie secret comercial, poate fi utilizată de autoritatea vamală exclusiv în scopuri vamale și nu poate fi transmisă terțelor, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație. Pentru divulgarea informației ce constituie

secret comercial, autoritatea vamală poartă răspundere în conformitate cu legislația.

(5) În cazul în care persoana cu funcții de răspundere a autorității vamale adoptă decizia privind imposibilitatea de a accepta valoarea în vamă a mărfii anunțate de declarant, autoritatea vamală, la cererea declarantului, îl înștiințează în scris despre motivele neacceptării valorii date, oferindu-i acestuia sau oricărei alte persoane responsabile de plata drepturilor de import posibilitatea de a declara recurs fără penalizare.

(6) După adoptarea deciziei definitive privind imposibilitatea de a accepta valoarea în vamă a mărfii anunțate de declarant, autoritatea vamală, la cererea în scris a declarantului, este obligată, în termen de o lună, să-i expună în scris motivele neacceptării valorii în vamă a mărfii anunțate de el drept bază la calcularea drepturilor de import.

(7) În sensul articolelor 7 și 8 din prezenta lege, expresia "fără penalizare" înseamnă că declarantul nu va fi pasibil de amendă sau de o altă formă de penalitate pentru acțiunile de contestație.

Articolul 9. Calcularea și perceperea taxei vamale

(1) Taxa vamală se calculează și se percepe în baza valorii în vamă a mărfii pînă la sau la momentul prezentării declarației vamale.

(2) Taxa vamală încasată se varsă la bugetul de stat.

Capitolul IV

METODELE DE DETERMINARE A VALORII ÎN VAMĂ A MĂRFII ȘI MODUL DE APLICARE A LOR

Articolul 10. Metodele de determinare a valorii în vamă a mărfii

(1) Valoarea în vamă a mărfii introduse pe teritoriul vamal se determină prin următoarele metode:

- a) în baza valorii tranzacției, respectiv în baza prețului efectiv plătit sau de plătit;
- b) în baza valorii tranzacției cu marfă identică;
- c) în baza valorii tranzacției cu marfă similară;
- d) în baza costului unitar al mărfii;
- e) în baza valorii calculate a mărfii;
- f) prin metoda de rezervă.

(2) Principala metodă dintre cele specificate la alin.(1) este metoda determinării valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacției cu marfa respectivă. În cazul în care metoda principală nu poate fi aplicată, se folosesc alte metode. Fiecare din metodele succesive se aplică doar în cazul în care valoarea în vamă a mărfii nu poate fi determinată prin metoda precedentă. Metodele prevăzute la lit.d) și e) pot fi aplicate în orice consecutivitate, la dorința declarantului.

Articolul 11. Metoda determinării valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacției,

respectiv în baza prețului efectiv plătit sau de plătit

(1) La determinarea valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacției, respectiv în baza prețului efectiv plătit sau de plătit, în valoarea tranzacției se includ următoarele componente în cazul în care nu au fost incluse anterior în valoarea mărfii:

a) cheltuielile pentru transportul mărfii la aeroport sau în alt loc de introducere a mărfii pe teritoriul vamal:

- cheltuielile aferente asigurării;
- costul transportului;
- costul încărcării, descărcării și transbordării mărfii;

b) cheltuielile suportate de cumpărător:

- comisioanele și primele pentru brokeri, cu excepția comisiunelor pentru achiziționarea mărfii;

- costul containerelor și/sau al altui ambalaj de folosință repetată, dacă, în corespundere cu **Nomenclatura combinată a mărfurilor**, acestea sînt considerate un tot întreg cu marfa;

- costul ambalajului, inclusiv costul materialelor de ambalaj și al lucrărilor de ambalare;

c) valoarea, calculată în mod corespunzător, a următoarelor mărfuri și servicii oferite, direct sau indirect, de cumpărător, în mod gratuit sau la preț redus, în scopul utilizării la producerea ori exportarea mărfii evaluate, în măsura în care această valoare nu a fost inclusă în prețul efectiv plătit sau de plătit:

- materiale, componente, părți și alte elemente similare, încorporate în marfă;
- instrumente, matrițe, forme și alte componente similare, utilizate la producerea mărfii;
- materiale cheltuite la producerea mărfii;

- lucrări de inginerie, de dezvoltare, lucrări de artă și design, planuri și schițe, executate în afara țării și necesare pentru producerea mărfii;

d) redevențele și taxele pentru licențe referitoare la mărfurile de evaluat, pe care cumpărătorul este obligat să le achite, direct sau indirect, ca o condiție a vânzării mărfurilor de evaluat, în cazul în care aceste redevențe și drepturi de licență nu au fost incluse în prețul efectiv plătit sau de plătit;

e) partea din venitul de la orice revînzare, transmitere sau utilizare ulterioară a mărfii, care ar reveni, direct sau indirect, vânzătorului.

(2) Orice adaos la prețul efectiv plătit sau de plătit se efectuează în conformitate cu prevederile prezentului articol, doar pe bază de date obiective și cuantificabile.

(3) La determinarea valorii în vamă a mărfii nu se admite nici un adaos la prețul efectiv plătit sau de plătit, cu excepția celor prevăzute în prezentul articol.

(4) Metoda respectivă nu poate fi aplicată dacă:

a) există restricții în privința drepturilor cumpărătorului asupra mărfii evaluate, cu excepția restricțiilor:

- stabilite de legislație;
- în privința regiunii geografice în care marfa poate fi revândută;
- care nu influențează esențial prețul mărfii;

b) vânzarea mărfii și valoarea tranzacției depind de respectarea unor condiții sau prestații a căror valoare nu poate fi determinată, cu referire la mărfurile de evaluat;

c) informația folosită de declarant la anunțarea valorii în vamă a mărfii nu este veridică sau nu este confirmată prin acte;

d) participanții la tranzacție sînt persoane interdependente, cu excepția cazurilor cînd interdependența lor nu influențează valoarea tranzacției și aceasta este acceptată în scopuri vamale conform prevederilor alin.(5).

(5) a) La determinarea acceptabilității valorii tranzacției în scopul aplicării prevederilor alin.(4), interdependența cumpărătorului și vînzătorului, conform alin.(6), nu va constitui un motiv suficient pentru a considera valoarea tranzacției inacceptabilă. În acest caz, se examinează circumstanțele vînzării și valoarea tranzacției se acceptă cu condiția ca interdependența să nu influențeze prețul. Dacă, ținînd cont de informațiile furnizate de declarant sau obținute din alte surse, autoritatea vamală are motive să considere că interdependența a influențat prețul, ea comunică motivele sale declarantului, dîndu-i acestuia posibilitatea de a argumenta valoarea tranzacției. La solicitarea declarantului, motivele se comunică în scris.

b) În cazul cînd participanții la tranzacție sînt persoane interdependente, valoarea tranzacției se acceptă și marfa se evaluează conform prevederilor se înlocuiește cu textul art.11 alin.(1), dacă declarantul demonstrează că o atare valoare este foarte asemănătoare cu una dintre valorile înregistrate aproape în același moment sau în același moment, cum ar fi:

- valoarea tranzacției cu mărfuri identice sau similare din aceeași țară de export între persoane care nu sînt interdependente;

- valoarea în vamă a mărfurilor identice sau similare determinată conform prevederilor art.15;

- valoarea în vamă a mărfurilor identice sau similare determinată conform prevederilor art.16.

c) La aplicarea criteriilor menționate se va ține cont de diferența la nivel de comerț, de cantitate, de componenții enumerați în prezentul articol, de diferența de cheltuieli în tranzacțiile identice dintre persoane care nu sînt interdependente și cele dintre persoane interdependente.

d) Criteriile specificate la lit.b) se aplică la inițiativa declarantului și numai în scop comparativ.

(6) În sensul prezentei legi, persoanele se consideră interdependente dacă:

- una dintre ele face parte din consiliul directorilor sau din consiliul observatorilor celeilalte și viceversa;

- sînt recunoscute legal ca asociați;

- una dintre ele este patron, iar cealaltă - salariat;

- o persoană oarecare posedă, exercită controlul sau deține, direct sau indirect, cel puțin 5% din acțiunile cu drept de vot emise de ele;

- una dintre ele exercită controlul, direct sau indirect, asupra celeilalte;

- ambele sînt supuse controlului, direct sau indirect, de o terță persoană;

- împreună exercită controlul, direct sau indirect, asupra unei terțe persoane;

- ambele sînt membri ai aceleiași familii. În sensul prezentului articol, se consideră membri ai aceleiași familii persoanele care sînt legate prin oricare dintre relațiile de rudenie și/sau afinitate de gradul I, II și III.

(7) Persoanele asociate în afaceri, în cazul în care una este agentul, distribuitorul sau concesionarul exclusiv (indiferent de denumirea folosită) al celeilalte, sînt considerate interdependente, în sensul prezentei legi, în cazul în care cad sub incidența prevederilor alin.(6).

Articolul 12. Metoda determinării valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacției

cu marfă identică

(1) La utilizarea acestei metode, drept bază se ia valoarea tranzacției cu marfă identică. Se consideră identice mărfurile care se aseamănă în toate privințele cu marfa evaluată, inclusiv în ce privește:

a) caracteristicile fizice;

b) calitatea mărfii și reputația ei pe piață;

c) țara de origine;

d) producătorul.

(2) Deosebirile neesențiale de exterior nu pot constitui temei pentru includerea mărfurilor în categoria celor neidentice dacă în celelalte privințe aceste mărfuri corespund cerințelor prevăzute la alin.(1).

Articolul 13. Metoda determinării valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacției

cu marfă similară

(1) La utilizarea acestei metode, drept bază se ia valoarea tranzacției cu marfă similară. Se consideră similare mărfurile care, deși nu sînt identice, au caracteristici asemănătoare și se constituie din componente asemănătoare, fapt ce le permite să îndeplinească aceleași funcții ca și marfa evaluată și să fie interschimbabile din punct de vedere comercial.

(2) La determinarea similitudinii mărfurilor, se iau în considerare următoarele caracteristici:

a) calitatea, existența mărcii comerciale, reputația pe piață;

b) țara de origine;

c) producătorul.

Articolul 14. Principii suplimentare privind determinarea valorii în vamă

a mărfii în baza valorii tranzacției cu marfă identică sau similară

(1) Marfa nu se consideră identică sau similară cu cea evaluată dacă:

a) nu a fost produsă în aceeași țară cu marfa evaluată;

b) lucrările de proiectare, lucrările experimentale de construcție, de amenajare estetică, designul, schițele și desenele tehnice ale ei au fost executate pe teritoriul Republicii Moldova.

(2) Marfa fabricată de o altă persoană decât producătorul mărfii evaluate se consideră identică ori similară cu cea evaluată numai în cazul în care nu există mărfuri identice sau similare fabricate de producătorul mărfii evaluate.

(3) Metoda determinării valorii în vamă a mărfii în baza valorii tranzacției cu marfă identică sau similară se aplică în cazul în care marfa identică sau similară:

a) este vîndută pentru a fi introdusă pe teritoriul Republicii Moldova;

b) este introdusă concomitent sau cu cel mult 90 de zile înainte de introducerea mărfii care urmează a fi evaluată;

c) este introdusă aproximativ în aceeași cantitate și/sau în aceleași condiții comerciale. Dacă marfa identică sau similară a fost introdusă în altă cantitate și/sau în alte condiții comerciale, declarantul trebuie să rectifice corespunzător valoarea în vamă a mărfii anunțate de el, ținînd cont de aceste deosebiri, și să confirme prin acte datele prezentate.

(4) În cazul în care cheltuielile specificate la art.11 alin.(1) lit.a) sînt cuprinse în valoarea tranzacției, această valoare se ajustează luînd în calcul diferența semnificativă, care poate exista între atare cheltuieli aferente mărfurilor evaluate și mărfurilor identice sau similare, determinată de diferențele de distanță și de mijloacele de transport.

(5) În cazul în care, la determinarea valorii în vamă a mărfii, drept bază poate fi luată valoarea uneia din cîteva tranzacții cu mărfuri identice sau similare, se aplică cea mai mică valoare a tranzacției.

Articolul 15. Determinarea valorii în vamă a mărfii prin metoda costului unitar

(1) Dacă marfa introdusă pe teritoriul vamal (marfa de evaluat) este vîndută în țara de import în starea în care a fost importată, valoarea în vamă a acestei mărfi, conform prevederilor prezentului articol, se va baza pe prețul unitar corespunzător vînzării acestei mărfi ori vînzării mărfii identice sau similare acesteia în cea mai mare cantitate totală, concomitent sau aproape concomitent cu importul mărfii de evaluat către persoane care nu sînt în relații de interdependență cu vînzătorul, și cu condiția deducerii:

a) comisioanelor plătite ordinar sau convenite ori a marjei aplicate, în mod obișnuit, beneficiilor și cheltuielilor generale aferente vînzărilor de mărfuri de aceeași clasă sau de același tip;

b) cheltuielilor obișnuite de transport și de asigurare, precum și cheltuielilor conexe suportate pe teritoriul Republicii Moldova;

d) impozitelor și taxelor pasibile de plată în legătură cu importul sau vînzarea mărfurilor.

(2) Dacă nici marfa introdusă pe teritoriul vamal (marfa de evaluat), nici marfa identică sau similară nu este vîndută la momentul sau aproape la momentul introducerii mărfii de evaluat, valoarea în vamă se va baza, în cazul în care alin.(1) nu prevede altfel, pe prețul unitar la care aceste mărfuri se vînd în starea în care au fost introduse pe teritoriul vamal la data ulterioară cea mai apropiată momentului introducerii mărfii de evaluat, însă nu mai tîrziu de 90 de zile de la această dată.

(3) Dacă nici marfa introdusă pe teritoriul vamal (marfa de evaluat), nici marfa identică sau similară nu este vîndută în starea în care au fost importate, la solicitarea declarantului, valoarea în vamă se va baza pe prețul unitar la care cea mai mare partidă de mărfuri introduse, după prelucrarea ulterioară, a fost vîndută către persoane care nu sînt în relații de interdependență cu vînzătorul, făcîndu-se, totodată, ajustările datorate valorii adăugate aferente prelucrării și deducerile prevăzute la alin.(1).

Articolul 16. Metoda determinării valorii în vamă a mărfii în baza valorii calculate

(1) Valoarea în vamă a mărfii, conform prevederilor prezentului articol, se va baza pe valoarea calculată a acesteia, incluzînd:

a) valoarea sau prețul materialelor și operațiunilor de fabricare sau ale altor lucrări pentru producerea mărfii;

b) volumul beneficiilor și cheltuielilor generale, egal celui inclus de obicei în cuantumul vînzărilor de mărfuri de aceeași clasă sau de același tip cu marfa de evaluat, fabricate de producători, cu destinația țării de import;

c) orice cheltuieli prevăzute la art.11 alin.(1) lit.a).

(2) Autoritatea vamală nu este în drept să ceară sau să oblige o persoană nerezidentă să prezinte spre verificare documentele de evidență sau să permită accesul la ele în scopul de a determina valoarea calculată a mărfii. Totodată, informația comunicată de producătorul mărfii în scopul determinării valorii în vamă a acesteia, conform prevederilor prezentului articol, poate fi verificată în altă țară de autoritatea vamală, cu acordul producătorului și cu condiția preavizării guvernului țării în cauză și neopunerii acestuia cercetărilor.

Articolul 17. Metoda de rezervă

(1) În cazul în care valoarea în vamă a mărfii nu poate fi determinată prin aplicarea metodelor specificate la art. 11, 12, 13, 15 și 16, aceasta se determină pe baza datelor disponibile pe teritoriul vamal, prin mijloace rezonabile compatibile cu principiile și dispozițiile generale ale art. VII din Acordul General pentru Tarife și Comerț (GATT) și ale acordului de punere în aplicare a art. VII din acordul menționat.

(3) La determinarea valorii în vamă a mărfii prin metoda de rezervă, drept bază nu pot fi luate:

a) prețul de vînzare în Republica Moldova al mărfurilor produse pe teritoriul Republicii Moldova;

b) prețul mărfii pe piața internă a țării exportatoare;

c) prețul mărfii stabilit arbitrar sau prețul fictiv;

d) sistemul care prevede aplicarea, în scopuri vamale, a celei mai mari valori a mărfii din două

posibile;

e) costul de producție al mărfii, altul decât valoarea calculată a mărfurilor identice sau similare, determinat conform prevederilor art.16 lit.a);

f) valoarea mărfii comercializate pentru export în altă țară decât țara importatoare;

g) valoarea în vamă a mărfii minimală.

Articolul 17¹. Valoarea mărfurilor de export

Valoarea mărfurilor de export se determină în baza valorii contractuale a acestora, luându-se în considerare cheltuielile legate de transportul pînă la frontieră.

Articolul 17². Amînarea determinării definitive a valorii în vamă

(1) La cererea în scris a declarantului, amînarea determinării definitive a valorii în vamă se dispune:

a) în cazul în care este necesară ajustarea prețului efectiv plătit sau de plătit în conformitate cu prevederile art.11 alin.(1), iar declarantul nu poate prezenta la vămuire documentele confirmative pentru determinarea cu exactitate a sumei de ajustat;

b) în cazul în care prețul efectiv plătit sau de plătit nu include ori este susceptibil de a nu include toate plățile efectuate sau care urmează a fi efectuate la momentul vămuirii, direct sau indirect, ca o condiție a vânzării mărfurilor importate;

c) în situația în care pentru determinarea valorii în vamă este necesară prezentarea unor documente sau justificări suplimentare referitoare la exactitatea și veridicitatea valorii declarate și declarantul nu le poate prezenta la momentul efectuării formalităților vamale.

Procedura de amînare a determinării definitive a valorii în vamă a mărfii se stabilește printr-un regulament aprobat de Guvern.

(2) Pentru determinarea cu titlu provizoriu a valorii în vamă se iau în considerare următoarele elemente:

a) valoarea de tranzacție care rezultă din documentele prezentate de declarant;

b) valoarea cheltuielilor care se includ în valoarea în vamă conform art.11 alin.(1), estimată de declarant pe bază de documente justificative și acceptată de organul vamal și/sau stabilită pe baza informațiilor de care dispune organul vamal;

c) orice sumă care poate fi considerată parte a plății totale efectuate sau de efectuat, direct sau indirect, ca o condiție a vânzării mărfurilor de evaluat;

d) informațiile conținute în Sistemul informațional integrat vamal și/sau informațiile deținute de organul vamal la momentul evaluării.

(3) În cazul în care determinarea definitivă a valorii în vamă nu se poate efectua imediat, importatorul are dreptul să dispună de mărfuri, cu condiția să constituie o garanție suficientă, care să acopere încasarea drepturilor de import corespunzătoare mărfii în cauză. Garanția suficientă este oferită printr-un depozit bănesc sau o scrisoare de garanție emisă de o bancă din Republica Moldova (garanție bancară), sau o garanție a brokerului vamal.

(4) În sensul prezentului articol, garanția suficientă reprezintă diferența dintre drepturile de import calculate pe baza valorii în vamă a mărfii, determinată de autoritatea vamală cu titlu provizoriu, și drepturile de import calculate pe baza valorii în vamă declarate de declarant.

(5) Termenul de valabilitate al garanției bancare sau al garanției brokerului vamal trebuie să fie de cel puțin 65 și de cel mult 160 de zile calendaristice.

(6) În situația în care s-a procedat la amânarea determinării definitive a valorii în vamă a mărfii, drepturile de import calculate pe baza valorii anunțate de declarant se transferă în bugetul de stat, garanția suficientă oferită printr-un depozit bănesc se transferă în contul trezoreriei de garanții, iar garanția bancară sau garanția brokerului vamal se perfectează în biroul vamal în care se efectuează formalitățile vamale de import înainte de acordarea liberului de vamă.

(7) În cazul în care, în termen de 30 de zile calendaristice de la punerea în liberă circulație a mărfii, declarantul nu prezintă documente concludente privind confirmarea valorii în vamă a acesteia, autoritatea vamală procedează la executarea garanției, iar operațiunea de plasare a mărfurilor sub regim vamal se consideră a fi încheiată.

(7¹) Obligația vamală apărută urmare a încheierii procedurii de amânare a determinării definitive a valorii în vamă se încasează din contul garanției constituite, imediat după aducerea la cunoștința plătitorului vamal a deciziei de regularizare. În cazul dat, majorarea de întârziere nu se calculează.

(8) În cazul în care, în timpul efectuării formalităților vamale de import, se constată că valoarea în vamă nu poate fi determinată prin aplicarea art.11, chiar dacă s-ar proceda la amânarea determinării definitive a valorii în vamă, autoritatea vamală aplică prevederile art.12-17 în modul stabilit de prezenta lege, valoarea în vamă determinată astfel având caracter definitiv.

Capitolul V

DETERMINAREA ȚĂRII DE ORIGINE A MĂRFII

Articolul 18. Scopul și modul de determinare a țării de origine a mărfii

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

(2) Modul de determinare a țării de origine a mărfii se stabilește de către Guvern în baza prevederilor prezentei legi și a acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte.

Articolul 19. Țara de origine a mărfii

(1) Drept țară de origine a mărfii se consideră țara în care ea a fost obținută integral sau a fost supusă unei prelucrări suficiente conform criteriilor stabilite de prezenta lege și de acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte.

(2) Drept țară de origine a mărfii pot fi considerate și un grup de țări, o uniune vamală de țări, o parte a țării, în cazul în care este necesar de a le evidenția în scopul determinării originii mărfii.

(3) La stabilirea criteriilor de determinare a țării de origine a mărfii, preferință se acordă criteriilor stipulate în acordurile de comerț liber ratificate de Republica Moldova. În celelalte cazuri se aplică prevederile legislației naționale.

Articolul 20. Marfa obținută integral în țara respectivă

Drept mărfuri obținute integral în țara respectivă se consideră:

- a) zăcămintele minerale și alte substanțe naturale extrase din solul țării respective sau de pe fundul apelor ei teritoriale;
- b) plantele și produsele vegetale crescute sau recoltate în țara respectivă;
- c) animalele vii născute și crescute în țara respectivă;
- d) produsele obținute de la animale vii crescute în țara respectivă;
- e) produsele obținute din vînatul și pescuitul practicate pe teritoriul țării respective;
- f) produsele rezultate din pescuitul maritim și alte produse extrase din mare dincolo de apele teritoriale ale țării respective de vasele acesteia sau de cele închiriate de ea;
- g) produsele fabricate la bordul navelor prelucrătoare ale țării respective, în exclusivitate din produsele menționate la lit. f);
- h) deșeurile și rebuturile provenite din operațiuni de producere și prelucrare desfășurate în țara respectivă;
- i) articolele uzate colectate în țara respectivă care pot fi folosite numai pentru recuperarea materiilor prime;
- j) produsele fabricate în țară exclusiv din produsele specificate la lit. a)-i).

Articolul 21. Criteriile prelucrării suficiente a mărfii

(1) Dacă la fabricarea mărfii au participat două sau mai multe țări, originea ei se determină în baza criteriilor prelucrării suficiente a mărfii.

(2) Criteriile prelucrării suficiente a mărfii se stabilesc și se aplică în conformitate cu prezenta lege și cu acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte, în modul stabilit de Guvern.

(3) Criteriile prelucrării suficiente a mărfii în țara respectivă sînt:

- a) modificarea, în Nomenclatura combinată a mărfurilor, la nivelul oricăruia din primele patru semne, a poziției mărfii (codului de clasificare) în urma prelucrării acesteia;
- b) executarea unor operații de producție sau tehnologice suficiente pentru a considera drept țară de origine țara unde au fost efectuate aceste operații;
- c) modificarea valorii mărfii în cazul în care cota procentuală a valorii materialelor utilizate la fabricarea ei constituie nu mai puțin de 45 la sută (regula cotei ad valorem).

(4) Se consideră că nu corespund criteriilor prelucrării suficiente a mărfii:

- a) operațiunile de asigurare a păstrării produselor în stare bună în timpul transportului și depozitării;

- b) operațiunile de desfacere și asamblare a ambalajelor;
- c) spălarea, curățarea, înlăturarea prafului, acoperirea cu oxid, cu ulei, cu vopsea sau cu alte materiale de acoperire;
- d) călcarea sau presarea textilelor;
- e) operațiunile simple de vopsire sau lustruire;
- f) decorticarea, albirea parțială sau totală, șlefuirea și lustruirea cerealelor și a orezului;
- g) operațiunile de măcinare, colorare a zahărului sau de formare a bucăților de zahăr;
- h) cojirea, scoaterea sîmburilor și dezghiocarea fructelor, a nucilor și a legumelor;
- i) ascuțirea, simpla măcinare sau simpla tăiere;
- j) cernerea, ciuruirea, sortarea, clasificarea, trierea, asortarea (inclusiv formarea seturilor de articole);
- k) simpla îmbuteliere, punerea în borcane, flacoane, saci, lăzi, cutii, fixarea pe plăci sau carton și alte operațiuni simple de împachetare;
- l) aplicarea sau imprimarea mărcilor, a etichetelor, a logotipurilor și a altor semne similare distinctive pe produse sau pe ambalajele acestora;
- m) amestecarea simplă a produselor, chiar de diferite tipuri, atunci cînd unul sau mai mulți compuși ai amestecului nu îndeplinesc condițiile stabilite pentru a putea fi considerați originari;
- n) simpla asamblare a părților de articole pentru constituirea unui articol complet sau dezasamblarea produselor în părți;
- o) sacrificarea animalelor;
- p) combinația din două sau mai multe operațiuni specificate la lit. a)-o).

(5) Produsul care întrunește criteriul de prelucrare suficientă prevăzut la alin. (3) exclusiv prin efectuarea operațiunilor enumerate la alin. (4) nu va fi considerat ca fiind originar din țara în care aceste operațiuni au avut loc.

Articolul 22. Determinarea țării de origine a mărfii la livrarea acesteia în loturi

(1) La cererea declarantului, trebuie să fie considerată o singură marfă, marfa în stare demontată sau incompletă, livrată în mai multe loturi, în cazul în care, din motive de producție sau de transportare, este imposibil de a o expedia într-un singur lot, precum și marfa divizată în loturi din greșeală.

(2) Condițiile de aplicare a prevederilor alin. (1) sînt:

a) înștiințarea prealabilă a autorității vamale despre divizarea mărfii în loturi, indicîndu-se cauzele acestei divizări și specificîndu-se fiecare lot prin indicarea codului de clasificare a mărfii conform Nomenclurii combinate a mărfurilor și a datelor despre valoarea ei și țara de origine;

b) confirmarea prin acte a incorectitudinii divizării mărfi în cîteva partide;

- c) livrarea tuturor loturilor de mărfuri dintr-o țară de către un singur exportator;
- d) introducerea tuturor loturilor de mărfuri prin unul și același punct vamal;
- e) livrarea tuturor loturilor de mărfuri în termen de cel mult șase luni de la data acceptării de către autoritatea vamală a declarației vamale sau de la data expirării termenului de prezentare a acesteia referitor la primul lot.

Articolul 23. Confirmarea originii mărfii

(1) Pentru confirmarea originii mărfii, autoritatea vamală este în drept să-i solicite declarantului certificatul de origine sau declarația de origine a mărfii.

[Art.23 al.(1) modificat prin LP171 din 19.12.19, MO393-399/27.12.19 art.319; în vigoare 01.01.20]

(2) La introducerea mărfii pe teritoriul vamal, certificatul de origine sau declarația de origine a ei se prezintă în mod obligatoriu dacă:

[Art.23 al.(2) modificat prin LP171 din 19.12.19, MO393-399/27.12.19 art.319; în vigoare 01.01.20]

- a) țara de origine a mărfii beneficiază din partea Republicii Moldova de un regim preferențial;
- b) importul mărfurilor din țara respectivă se reglementează prin restricții cantitative sau alte măsuri de reglementare a activității comerciale externe;
- c) acest lucru este prevăzut de legislația în domeniul protecției mediului înconjurător, ocrotirii sănătății, protecției drepturilor consumatorilor, asigurării ordinii publice, securității statului și în alte domenii de importanță vitală, precum și de acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte;
- d) documentele prezentate pentru perfectare vamală nu conțin date cu privire la originea mărfii sau autoritatea vamală are temei să presupună că datele declarate cu privire la originea mărfurilor sînt neautentice.

(3) La scoaterea mărfii de pe teritoriul vamal, certificatul de origine a ei, în cazurile în care acesta este necesar conform contractelor respective, conform regulilor țării importatoare sau acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte, se eliberează de organele abilitate.

(4) La certificarea originii mărfii exportate, organul vamal este în drept să solicite de la agentul economic documentele necesare, inclusiv privind expertiza, care justifică și demonstrează originea mărfii și să efectueze, după caz, expertiza originii mărfii. Agentul economic poartă responsabilitate deplină pentru informația prezentată.

Articolul 24. Certificatul de origine a mărfii

(1) Certificatul de origine a mărfii trebuie să confirme univoc originea acesteia din țara respectivă și să conțină:

- a) declarația exportatorului care confirmă că marfa corespunde cerințelor specificate la art.20;
- b) adeverința din partea organului competent din țara exportatoare ce a eliberat certificatul care confirmă autenticitatea datelor din certificat.

(2) Certificatul de origine a mărfii se prezintă împreună cu declarația vamală și cu alte documente care urmează să fie perfectate de către autoritatea vamală. În caz de pierdere a certificatului, se prezintă duplicatul autentificat oficial al acestuia.

(3) În cazul în care se pune la îndoială autenticitatea certificatului de origine a mărfii sau a datelor ce se conțin în el, autoritatea vamală este în drept să se adreseze organelor care au eliberat certificatul sau organizațiilor specializate ale țării menționate ca țară de origine a mărfii pentru a obține date suplimentare sau precizări.

(4) În cazurile prevăzute de prezenta lege, originea mărfii se consideră stabilită numai în cazul în care se prezintă certificatul de origine a mărfii, perfectat în modul convenit, și date suplimentare ori precizări.

Articolul 24¹. Declarația de origine a mărfii

[Art.24¹ denumirea în redacția LP171 din 19.12.19, MO393-399/27.12.19 art.319; în vigoare 01.01.20]

(1) Declarația de origine a mărfii trebuie să confirme originea acesteia din țara respectivă și să conțină textul stabilit în acordurile de comerț liber ratificate de Republica Moldova.

[Art.24¹ al.(1) modificat prin LP171 din 19.12.19, MO393-399/27.12.19 art.319; în vigoare 01.01.20]

(2) Declarația de origine a mărfii se prezintă împreună cu declarația vamală în condițiile prevăzute la art.179 din Codul vamal.

[Art.24¹ al.(2) modificat prin LP171 din 19.12.19, MO393-399/27.12.19 art.319; în vigoare 01.01.20]

(3) În cazul în care se pune la îndoială autenticitatea declarației de origine a mărfii sau a datelor și informațiilor ce se conțin în aceasta, autoritatea vamală este în drept să se adreseze organizațiilor specializate ale țării menționate ca țară de origine a mărfii, pentru a obține date și informații suplimentare sau precizări.

[Art.24¹ al.(3) modificat prin LP171 din 19.12.19, MO393-399/27.12.19 art.319; în vigoare 01.01.20]

(4) În cazurile prevăzute de prezenta lege, originea mărfii se consideră stabilită numai în cazul în care se prezintă documente și informații suplimentare obținute conform alin.(3).

Articolul 24². Declarația producătorului

(1) Declarația producătorului este un act întocmit de producător în care acesta declară originea mărfurilor produse.

(2) Declarația producătorului se prezintă împreună cu documentele justificative, în prealabil sau concomitent cu depunerea cererii de solicitare a certificatului de origine preferențial.

(3) Modelul declarației producătorului este stabilit de Guvern.

Articolul 243. Atestatul de origine

(1) Atestatul de origine este o dovadă de origine, întocmită de exportatorul mărfurilor, în cadrul Sistemului Generalizat de Preferințe acordat Republicii Moldova, prin care acesta confirmă pe propria răspundere originea mărfurilor.

(2) Atestatul de origine poate fi emis de către persoanele juridice exportatori, ca urmare a înregistrării acestora în sistemul exportatorilor înregistrați - sistemul REX.

(3) Înregistrarea exportatorilor în sistemul REX se efectuează de către Serviciul Vamal. Procedura de înregistrare în sistemul REX se stabilește de către Serviciul Vamal.

[Art.24³ introdus prin LP171 din 19.12.19, MO393-399/27.12.19 art.319; în vigoare 01.01.20]

Articolul 244. Declarația furnizorului/declarația

pe termen lung a furnizorului

(1) Prin declarația furnizorului, întocmită de furnizor, acesta oferă exportatorului informațiile necesare pentru a determina caracterul originar al mărfurilor, conform dispozițiilor care reglementează schimburile comerciale preferențiale între Republica Moldova și anumite țări sau teritorii.

(2) Cu excepția cazului menționat la alin. (5), furnizorul întocmește o declarație separată pentru fiecare livrare de mărfuri.

(3) Furnizorul atașează declarația la documentul comercial privind trimiterea respectivă, în care descrierea mărfurilor este suficient de detaliată pentru a permite identificarea lor.

(4) Furnizorul poate întocmi declarația în orice moment, chiar și după livrarea mărfurilor.

(5) În cazul în care un furnizor livrează regulat mărfuri de același tip unui exportator, iar caracterul originar al acestora este același, furnizorul poate întocmi o singură declarație pentru livrările ulterioare, denumită declarația pe termen lung a furnizorului. Aceasta poate fi întocmită pentru o perioadă de valabilitate de până la 2 ani de la data eliberării.

(6) O declarație pe termen lung a furnizorului poate fi întocmită cu efect retroactiv pentru mărfurile livrate înainte de întocmirea declarației. O astfel de declarație pe termen lung a furnizorului poate fi întocmită pentru o perioadă de valabilitate de până la un an înainte de data eliberării. Perioada de valabilitate se încheie la data la care a fost întocmită declarația pe termen lung a furnizorului.

(7) Furnizorul informează imediat exportatorul sau comerciantul vizat în cazul în care declarația pe termen lung a furnizorului nu este valabilă pentru unele sau pentru toate trimerile de mărfuri livrate și pentru cele care urmează a fi livrate.

(8) Modelul declarației furnizorului/declarației pe termen lung a furnizorului este stabilit de Guvern.

[Art.24⁴ introdus prin LP171 din 19.12.19, MO393-399/27.12.19 art.319; în vigoare 01.01.20]

Articolul 25. Dispoziții suplimentare privind determinarea țării de origine a mărfii

(1) Pentru mărfurile provenite din țările cu care Republica Moldova a încheiat acorduri privind acordarea clauzei națiunii celei mai favorizate, poate fi aplicat (restabilit) regimul preferențial în

cazul prezentării dovezii de origine a mărfurilor (certificatul de origine, declarația de origine) pînă la expirarea termenului prevăzut de acordurile respective.

[Art.25 al.(1) modificat prin LP171 din 19.12.19, MO393-399/27.12.19 art.319; în vigoare 01.01.20]

(2) La determinarea țării de origine a mărfii, nu se ia în considerare originea resurselor energetice, a mașinilor, utilajului și instrumentelor folosite la fabricarea ei.

(3) Particularitățile determinării țării de origine a mărfurilor introduse pe teritoriul vamal din țerte țări se stabilesc de către Guvern.

(4) La cererea declarantului sau a oricărei persoane interesate, informația privind țara de origine sau originea preferențială a mărfii se va furniza cît mai curînd posibil, dar nu mai tîrziu decît peste 150 de zile de la data solicitării evaluării, cu condiția că autorităților corespunzătoare le-au fost comunicate toate informațiile necesare. Solicitățile menționate pot fi acceptate pînă la și după punerea în vînzare a mărfii respective. Datele stabilite privind țara de origine sînt valabile în decurs de 3 ani, sub rezerva ca faptele pe care se bazează și condițiile în care au fost obținute să rămîna comparabile.

Articolul 26. Întemeierea refuzului de trecere a mărfii peste frontiera vamală

(1) Autoritatea vamală este în drept să respingă cererea de trecere a mărfii peste frontiera vamală doar în cazul în care dispune de argumente temeinice că această marfă este originară din țara ale cărei mărfuri nu pot fi autorizate pentru trecerea frontierei vamale în conformitate cu legislația sau cu acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte.

(2) Neprezentarea certificatului de origine a mărfii, perfectat în modul convenit, sau a datelor suplimentare ori a precizărilor în privința originii mărfii nu poate constitui temei pentru refuzul trecerii mărfii peste frontiera vamală.

(3) Mărfurile a căror origine nu este stabilită cu exactitate pot fi trecute peste frontiera vamală doar cu condiția achitării taxei vamale la cotele maxime ale tarifului vamal.

Capitolul VI

FACILITĂȚI TARIFARE

Articolul 27. Facilități tarifare

(1) Prin facilități tarifare se subînțeleg facilitățile acordate de către țară, în condiții de reciprocitate sau unilateral, pentru mărfurile trecute peste frontiera vamală a acestei țări sub formă de stabilire a unor cote tarifare pentru importul sau exportul preferențial de mărfuri, de reducere a taxei vamale, de scutire de taxă, de restituire a taxei plătite anterior.

(2) Facilitățile tarifare se stabilesc prin prezenta lege și nu pot avea caracter individual, cu excepția cazurilor prevăzute la art.28.

(3) Facilitățile tarifare se acordă în modul prevăzut de legislație și de acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte.

Articolul 28. Scutirea de taxa vamală

Sînt scutite de taxa vamală:

a) mijloacele de transport folosite la transporturi internaționale de pasageri și de bagaje, de mărfuri, precum și 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 defectiunilor, în suma stabilită de actele legislative corespunzătoare;

b) mărfurile de uz oficial introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal de către cetățeni străini, în conformitate cu legislația, precum și cu acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte;

c) moneda națională, valuta străină de la pozițiile tarifare 490700300 și 7118 (cu excepția celei folosite în scopuri numismatice), precum și hîrțile de valoare de la poziția tarifară 490700, în conformitate cu legislația;

d) mărfurile introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal în calitate de ajutor umanitar, destinația lor fiind confirmată de organul abilitat;

e) mărfurile introduse pe sau scoase de pe teritoriul vamal în calitate de ajutor cu titlu gratuit (donații) sau în scopuri filantropice pe linia statului, destinația lor fiind confirmată de organul abilitat;

f) mărfurile introduse provizoriu pe sau scoase provizoriu de pe teritoriul vamal sub supraveghere vamală în cadrul destinațiilor vamale respective;

g) mărfurile plasate sub regimurile vamale de tranzit și antrepozit vamal și sub destinațiile vamale de distrugere și abandon în folosul statului;

h) mărfurile de uz sau consum personal, importate de către persoanele fizice, a căror valoare sau cantitate nu depășește limita stabilită de legislația în vigoare. În cazul în care valoarea în vamă a mărfurilor depășește limita neimpozabilă de 300 de euro pentru mărfurile introduse de călătorii care folosesc transportul terestru sau de 430 de euro pentru mărfurile introduse de călătorii care folosesc transportul aerian sau maritim, taxa vamală se va calcula pornind de la valoarea mărfurilor în vamă, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acesteia;

h¹) mărfurile introduse, în cadrul tranzacțiilor comerciale (B2C - de la business la consumator), prin intermediul trimiterilor poștale internaționale în cazul în care mărfurile nu au caracter comercial, nu depășesc limitele cantitative stabilite de legislație și valoarea intrinsecă a acestora nu depășește suma de 200 de euro per expediere. Mărfuri care nu au caracter comercial sînt mărfurile care, cumulativ, prezintă un caracter ocazional, sînt destinate exclusiv uzului personal al destinatarului sau al familiei sale și care, prin natura sau cantitatea lor, nu sînt destinate activității comerciale sau de producție. În cazul în care mărfurile au caracter comercial, depășesc limitele cantitative stabilite de legislație sau valoarea intrinsecă a acestora depășește limita neimpozabilă de 200 de euro, taxa vamală se calculează pornind de la valoarea mărfurilor în vamă, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acestora;

[Art.28 lit.h¹) introdusă prin LP122 din 16.08.19, MO279-280/06.09.19 art.401; în vigoare 01.01.20]

i) mărfurile autohtone anterior exportate și reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeași stare și produsele compensatoare după perfecționarea pasivă conform reglementărilor vamale;

j) producția de carte și publicațiile periodice (cu excepția celor cu caracter publicitar și erotic) de la pozițiile tarifare 4901, 4902, 4903 00 000, 4904 00 000 și 4905, materialele didactice pentru instituțiile preșcolare, de învățământ și curative;

k) mărfurile plasate și comercializate în magazinele duty-free amplasate în zona intrări/plecării și pe teritoriul Republicii Moldova, în barurile și restaurantele duty-free;

[Art.28 lit.k) în redacția LP119 din 04.09.19, MO279-280/06.09.19 art.399; în vigoare 01.01.20]

l) 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 și 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 și mărfurile produse în zona economică liberă introduse pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova;

l¹) combustibilul destinat aprovizionării în Portul Internațional Liber Giurgiulești a navelor maritime implicate în transportul internațional de mărfuri și pasageri, indiferent de naționalitatea navei sau de pavilionul acesteia;

l²) mărfurile care nu au fost prelucrate suficient în zona economică liberă, introduse pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, în partea ce se referă la mărfurile străine plasate în zona economică liberă însoțite de o dovadă de origine preferențială și mărfurile autohtone care au fost utilizate pentru producerea mărfurilor care nu au fost prelucrate suficient;

m) mărfurile plasate în regimul vamal de perfecționare activă, exceptând mărfurile supuse accizelor, carnea de bovine, proaspătă sau refrigerată (poziția tarifară 0201), carnea de bovine congelată (poziția tarifară 0202), carnea de porcine, proaspătă, refrigerată sau congelată (poziția tarifară 0203), carnea de ovine sau caprine, proaspătă, refrigerată sau congelată (poziția tarifară 0204), organele comestibile de bovine, porcine, ovine, caprine, cai, măgari, catîri, asini, proaspete, refrigerate sau congelate (poziția tarifară 0206), carnea și organele comestibile ale păsărilor de la poziția tarifară 0105, proaspete, refrigerate sau congelate (poziția tarifară 0207), slănină fără carne slabă, grăsimea de porc și de pasăre, netopită, nici altfel extrasă, proaspătă, refrigerată, congelată, sărată sau în saramură, uscată sau afumată (poziția tarifară 0209), laptele și smântîna din lapte, concentrate sau cu adaos de zahăr sau alți îndulcitori (edulcoranți) (poziția tarifară 0402), feculele de cartofi (poziția tarifară 1108 13 000), grăsimile de animale din specia bovină, ovină sau caprină, altele decît cele de la poziția tarifară 1503 (poziția tarifară 1502) și zahărul brut (poziția tarifară ex.1701). Taxa vamală achitată pentru mărfurile plasate în regim vamal de perfecționare activă, la care se aplică taxa vamală, se restituie, în modul stabilit de Serviciul Vamal, într-un termen ce nu va depăși 10 zile;

n) mărfurile importate pe teritoriul Republicii Moldova din contul împrumuturilor și granturilor acordate Guvernului sau acordate cu garanție de stat, din contul împrumuturilor acordate de organisme financiare internaționale (inclusiv din cota-parte a Guvernului), destinate realizării proiectelor respective, precum și din contul granturilor acordate instituțiilor finanțate de la buget, conform listei aprobate de Guvern;

n¹) mărfurile (serviciile) importate pe teritoriul țării destinate proiectelor de asistență financiară, oferite de către Fondul Global pentru Combaterea HIV/SIDA, Tuberculozei și Malariei (GFATM) în baza Acordului de grant nr. MOL-809-G05-T și Acordului de grant nr. MOL-809-G06-H, implementate de Centrul pentru Politici și Analize în Sănătate (Centrul PAS).

n²) mărfurile (serviciile) importate pe teritoriul țării, destinate proiectului „Reabilitarea sistemului de tratare a apelor reziduale din Nisporeni”, oferite de către Agenția de Dezvoltare Cehă în baza Memorandumului încheiat între Agenția de Dezvoltare Cehă și Primăria orașului Nisporeni, semnat la 28 aprilie 2010 la Chișinău, implementat de către Primăria orașului Nisporeni și Asociația „Sduzeni Nisporeni”, care este compusă din „Centrum inovaci a rozvoje o.s. (CIR o.s.)”, „Topol Water s.r.o.” și „VHS Kubicek s.r.o.”;

n³) mărfurile destinate proiectelor de asistență tehnică realizate pe teritoriul țării de către organizațiile internaționale și țările donatoare, în conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte;

n⁴) mărfurile (serviciile) importate pe teritoriul țării, destinate proiectului „Reabilitarea străzilor centrale și modernizarea iluminatului public al centrului municipiului Chișinău”, implementat de către Primăria municipiului Chișinău, finanțat din sursele Băncii Europene de Investiții, ale Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare și din Fondul Special pentru Energie Verde al Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare. Modul de aplicare a scutirii de taxa vamală se stabilește printr-un regulament aprobat de Guvern;

n⁵) mărfurile (serviciile) importate pe teritoriul țării, destinate Programului de Investiții Prioritare prevăzut de Studiul de Fezabilitate la Programul de alimentare cu apă și tratare a apelor uzate în municipiul Chișinău, implementat de către S.A. „Apă-Canal Chișinău”, finanțat din sursele Băncii Europene de Investiții, ale Băncii Europene pentru Reconstrucție și Dezvoltare și din Fondul de Investiții pentru Vecinătate al Uniunii Europene. Modul de aplicare a scutirii de taxa vamală se stabilește printr-un regulament aprobat de Guvern;

o) utilajul, echipamentul și atributele de gratificație primite ca donații de Comitetul Național Olimpic și de federațiile sportive naționale de profil de la Comitetul Internațional Olimpic, de la federațiile sportive europene și internaționale de profil pentru pregătirea sportivilor de performanță și promovarea mișcării olimpice, fără drept de comercializare a acestui utilaj, echipament și atribute de gratificație;

o¹) mărfurile importate pe teritoriul țării de către parteneri în cadrul proiectului de parteneriat public-privat pentru proiectarea și construcția arenei polivalente de interes național, inclus în lista lucrărilor și serviciilor de interes public național propuse parteneriatului public-privat, aprobată de către Guvern, conform art. 11 lit. a) din Legea nr. 179/2008 cu privire la parteneriatul public-privat, și destinate nemijlocit implementării proiectului respectiv;

q¹) mărfurile introduse în Republica Moldova de către persoane juridice în scopuri necomerciale și plasate sub regimul vamal de import, a căror valoare intrinsecă nu depășește 100 de euro;

[Art.28 lit.q¹) modificată prin LP171 din 19.12.19, MO393-399/27.12.19 art.319; în vigoare 01.01.20]

q²) mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor, destinate includerii în capitalul statutar (social) în modul și în termenele prevăzute de legislație. Modul de aplicare a facilităților fiscale respective se stabilește de Guvern.

La mijloacele fixe utilizate nemijlocit la fabricarea produselor, la prestarea serviciilor și/sau executarea lucrărilor se atribuie mijloacele fixe a căror amortizare se raportează la costul produselor fabricate, serviciilor prestate și/sau lucrărilor executate.

Mijloacele fixe care au beneficiat de facilitatea fiscală respectivă nu pot fi înstrăinate, transmise în folosință sau posesie (exceptând locațiunea bunurilor imobile), atît integral, cît și părțile componente ale acestora, pe parcursul a 3 ani de la data validării declarației vamale respective, cu excepția cazului în care aceste mijloace fixe sînt exportate, dacă anterior au fost importate și nu au suferit modificări în afara amortizării normale. În cazul în care aceste mijloace fixe se înstrăinează, se transmit în folosință sau posesie, atît integral, cît și părțile componente ale acestora, pînă la expirarea a 3 ani, taxa vamală se calculează și se achită de către persoana juridică în al cărei capital statutar (social) a fost introdus mijlocul fix, pornind de la valoarea în vamă a acestor mijloace fixe la momentul depunerii declarației vamale;

q³) mostrele de mărfuri cu valoarea intrinsecă care nu depășește 22 euro pentru un import. În cazul în care valoarea mostrelor de mărfuri depășește limita neimpozabilă indicată, taxa vamală se calculează pornind de la valoarea în vamă a mostrelor de mărfuri, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acestora. Pentru a beneficia de scutire, mostrele de mărfuri trebuie să fie de nefolosit prin rupere, perforare sau marcarea clară și permanentă sau prin alte procedee, cu condiția ca această operațiune să nu le distrugă caracterul de mostre. Scutirea de taxa vamală nu se aplică produselor alcoolice de la pozițiile tarifare 220300, 2204, 2205, 220600, 2207, 2208, parfumurilor și apelor de toaletă de la poziția tarifară 330300, tutunului și produselor pe bază de tutun de la pozițiile tarifare 2401, 2402, 2403;

[Art.28 lit.q³) modificată prin LP171 din 19.12.19, MO393-399/27.12.19 art.319; în vigoare 01.01.20]

s) mărfurile importate cu scopul efectuării investițiilor capitale în cadrul și în condițiile Acordului de investiții "Cu privire la Portul Internațional Liber "Giurgiulești";

t) produsele petroliere importate în cadrul și în condițiile Acordului de investiții "Cu privire la Portul Internațional Liber "Giurgiulești", destinate comercializării prin unitățile de comercializare a produselor petroliere stabilite în acordul menționat;

t¹) mărfurile, utilajele, echipamentele și mobilierul destinate reparației clădirii Parlamentului de pe bulevardul Ștefan cel Mare și Sfînt nr. 105, municipiul Chișinău, pentru anul 2018;

v) bunurile mobile a căror valoare depășește 6000 de lei și a căror durată de funcționare este mai mare de un an, importate de către întreprinderile ce desfășoară activitatea de leasing, în scopul onorării obligațiilor contractuale ale acestora, rezultate din contractele de leasing încheiate cu persoane fizice sau juridice din Republica Moldova;

w) importul grupurilor electrogene pentru energia eoliană de la poziția tarifară ex.8502 31 000 cu capacitatea generatorului electric mai mare de 1 MW, în perioada de pînă la 31 decembrie 2015;

x) mărfurile consumabile importate de forța militară străină care desfășoară aplicații militare temporare, destinate uzului sau consumului exclusiv al forței militare și al componentei civile. Lista mărfurilor consumabile se aprobă de către Ministerul Apărării al Republicii Moldova;

y) mărfurile importate clasificate la poziția tarifară 8548 10;

y¹) aeronavele de la poziția tarifară 8802 40 000, elicopterele de la pozițiile tarifare 880211000, 880212000, locomotivele de la poziția tarifară 8601, 8602, vagoanele automotoare pentru calea ferată antrenate în transportul public de pasageri de la poziția tarifară 8603, părțile acestora de la pozițiile tarifare 880310000 - 880330000 și 8607;

y²) 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 853690950;

[Art.28 lit.y²) modificată prin LP170 din 19.12.19, MO393-399/27.12.19 art.317; în vigoare 01.01.20]

z) mijloacele de transport, indiferent de termenul lor de exploatare:

1. importate și livrate pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor în temeiul prevederilor art. 49 alin. (3) din Legea nr. 60/2012 privind incluziunea socială a persoanelor cu dizabilități, clasificate la poziția tarifară 8703 (cu capacitatea cilindrică a motorului de pînă la 2500 cm³ inclusiv);

2. importate și livrate cu titlu gratuit (donație), destinate pentru:

- scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703;
- stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 870530000;
- curățarea străzilor, împrăștiat materiale, colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705.

Pot beneficia de facilitatea fiscală și vamală respectivă atît beneficiarii, cu condiția utilizării mijloacelor de transport menționate exclusiv în conformitate cu destinația lor finală, cît și persoanele terțe care au importat aceste mijloace de transport către beneficiari.

Beneficiarii și persoanele terțe nu pot comercializa, transmite în arendă, locațiune, uzufruct, leasing operațional sau financiar mijloacele de transport menționate. În cazul în care aceste prevederi nu se respectă, sumele TVA, accizele, taxa vamală și taxa pentru efectuarea procedurilor vamale se calculează și se achită de către beneficiar sau de către persoana terță, în funcție de cine a plasat aceste mijloace de transport sub regimul vamal de import, de valoarea în vamă a mijloacelor de transport și/sau de capacitatea cilindrică a motorului la data importului, iar în cazul mijloacelor de transport prohibite, se aplică cota accizului stabilită pentru vîrsta maximă admisibilă.

Prin derogare de la aceste prevederi, după expirarea termenului de 5 ani de la data beneficierii de scutirea respectivă, beneficiarilor din rîndul persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor li se permite comercializarea mijloacelor de transport.

Modul de introducere, de plasare sub regim vamal de import a mijloacelor de transport menționate și de beneficiere de facilitatea fiscală respectivă se stabilește de către Guvern;

z¹) materia primă medicamentoasă, materialele, articolele, ambalajul primar și secundar utilizate la prepararea și producerea medicamentelor, autorizate de Ministerul Sănătății, Muncii și Protecției Sociale, cu excepția alcoolului etilic, mijloacelor cosmetice, conform listei aprobate de Guvern;

z²) dializoarele de la poziția tarifară 842129;

[Art.28 lit.z²) modificată prin LP170 din 19.12.19, MO393-399/27.12.19 art.317; în vigoare 01.01.20]

z³) importul obiectelor de cult conform listei aprobate și modului stabilit de Guvern.

Articolul 28¹. Prelungirea termenului de plată a taxei vamale

(1) La solicitarea importatorilor agenți economici producători, în condițiile art. 126 și art. 127¹ din Codul vamal, se prelungește termenul de plată a taxei vamale, pentru perioada ciclului de producere, dar nu mai mult de 180 de zile, la materia primă, cu excepția mărfurilor menționate în anexa nr. 5 la prezenta lege, la materialele, accesoriile, ambalajul primar și articolele de completare importate, care se utilizează la fabricarea în exclusivitate a mărfurilor destinate exportului, în modul stabilit de Guvern.

(2) Materia primă, materialele, accesoriile, ambalajul primar și articolele de completare importate specificate la alin. (1) sînt considerate ca fiind puse condiționat în circulație și aflate sub supraveghere vamală în condițiile art. 35 din Codul vamal, iar mărfurile destinate exportului urmează a fi scoase obligatoriu de pe teritoriul țării în decurs de 180 de zile de la data declarării importului materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare folosite la fabricarea acestora.

(3) Dacă, pînă la expirarea termenului specificat la alin. (1), a avut loc exportul mărfurilor obținute din prelucrarea materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate pentru care s-a prelungit termenul de plată a taxei vamale, plata taxei vamale nu se efectuează, cu excepția cazului cînd pentru mărfurile exportate 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. Prin decizii de regularizare, Serviciul Vamal efectuează procedura anulării sumelor taxei vamale calculate anterior la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare importate, iar în cazul excepției sus-specificate efectuează procedura încasării sumelor taxei vamale calculate anterior la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare.

(4) Modul de prelungire a termenului de plată a taxei vamale se stabilește printr-un regulament aprobat de Guvern.

(5) În cazul punerii în liberă circulație pe piața internă a mărfurilor destinate exportului sau în cazul încălcării termenului de scoatere a lor de pe teritoriul țării, organele vamale calculează și încasează taxa vamală conform art. 126 din Codul vamal, cu aplicarea sancțiunilor respective și a altor măsuri de executare silită a obligației vamale prevăzute de legislația în vigoare.

Capitolul VII

MODUL DE RESTITUIRE A SUMELOR TAXELOR VAMALE

PLĂTITE ÎN PLUS

Articolul 29. Modul de restituire a sumelor taxelor vamale plătite în plus

(1) Sumele taxelor vamale plătite în plus la buget, ca rezultat al comiterii unor erori de calcul, al efectuării plăților anticipate în mărimi ce depășesc cele necesare sau ca rezultat al anulării plăților după modificarea declarației vamale, se restituie plătitorului sau se trec în contul altor plăți vamale și fiscale dacă nu a trecut mai mult de un an de la data supraplătii. Taxa vamală nu se restituie în cazul în care la exportul produselor compensatoare a fost emisă/se întocmește o dovadă de origine preferențială, care a fost acceptată de țara de import.

(4) Restituirea taxei vamale se efectuează în contul stingerii datoriilor față de bugetul public național, iar în lipsa datoriilor, la cererea plătitorului vamal, în contul viitoarelor obligații ale

acestui față de bugetul public național sau la contul bancar al plătitorului vamal respectiv.

Se interzice restituirea taxei vamale în contul stingerii datoriilor creditorilor plătitorului vamal, inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari.

(4¹) Restituirea taxei vamale se efectuează în modul stabilit de Guvern, într-un termen ce nu depășește 30 de zile.

(5) Taxa încasată pentru efectuarea procedurilor vamale nu se restituie, cu excepția cazurilor în care au fost comise erori tehnice și/sau de calcul, precum și în cazul când au fost încasate sume ale taxei pentru efectuarea procedurilor vamale nedatorate conform legislației.

Capitolul VIII

RĂSPUNDEREA PENTRU ÎNCĂLCAREA PREZENTEI LEGI

Articolul 30. Răspunderea pentru încălcarea prezentei legi

Persoanele care încalcă prezenta lege poartă răspundere în conformitate cu legislația.

Capitolul IX

ACORDURILE INTERNAȚIONALE

Articolul 31. Acordurile internaționale

În cazul în care acordul internațional la care Republica Moldova este parte stabilește alte norme decât cele prevăzute de prezenta lege, se aplică normele acordului internațional.

Capitolul X

APLICAREA PREVEDERILOR UNOR ARTICOLE

Articolul 32. Aplicarea prevederilor unor articole

Prevederile unor articole se aplică ținând cont de notele interpretative expuse în anexa nr.4.

Capitolul XI

DISPOZIȚII FINALE ȘI TRANZITORII

Articolul 33

Prezenta lege intră în vigoare la data publicării.

Articolul 34

Guvernul, în termen de 6 luni:

va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege;

va prezenta Parlamentului propuneri pentru:

- aducerea legislației în vigoare în concordanță cu prezenta lege;

- elaborarea actelor normative care să asigure realizarea prezentei legi.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI Dumitru MOȚPAN

Nr. 1380-XIII. Chișinău, 20 noiembrie 1997.

[anexa nr.2](#)

[Anexa nr.2 modificată prin LP171 din 19.12.19, MO393-399/27.12.19 art.319; în vigoare 01.01.20]

[Anexa nr.2 modificată prin LP119 din 04.09.19, MO279-280/06.09.19 art.399; în vigoare 01.01.20]

[anexa nr.4](#)

[anexa nr.5](#)