



Republica Moldova

PARLAMENTUL

COD Nr. CP1149/2000
din 20.07.2000

CODUL VAMAL AL REPUBLICII MOLDOVA*

Publicat : 01.01.2007 în MONITORUL OFICIAL Nr. ed.special art. 98 Data intrării în vigoare

[Versiune în vigoare din data 16.09.16 în baza modificărilor prin LP160 din 07.07.16, MO306-313/16.09.16 art.647](#)

Parlamentul adoptă prezentul cod.

Prezentul cod stabilește principiile juridice, economice și organizatorice ale activității vamale și este orientat spre apărarea suveranității și securității economice a Republicii Moldova.

Capitolul I **DISPOZIȚII GENERALE** **Secțiunea 1** **Activitatea vamală**

Articolul 1. Noțiuni principale

În sensul prezentului cod, următoarele noțiuni semnifică:

1) *mărfuri* - orice bun mobil: obiecte și alte valori, inclusiv valori valutare (valută străină și monedă națională în numerar, instrumente de plată și valori mobiliare materializate exprimate în valută străină și monedă națională), gaze naturale, energie electrică, energie termică, alt fel de energie, precum și mijloace de transport (care fac obiectul unei tranzacții economice externe), cu excepția celor prevăzute la pct.4);

2) *mărfuri autohtone* - mărfuri:

a) obținute integral pe teritoriul vamal al Republicii Moldova în condițiile prevăzute la art. 20 din Legea cu privire la tariful vamal, care nu încorporează mărfurile importate din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova. Mărfurile obținute din mărfurile plasate sub un regim vamal suspensiv nu se consideră a avea caracter autohton;

b) importate din afara teritoriului vamal al Republicii Moldova, care au fost puse în liberă circulație;

c) obținute sau produse pe teritoriul vamal al Republicii Moldova fie din mărfuri

menționate la lit. b), fie din mărfuri menționate la lit. a) și b);

d) obținute integral sau transformate suficient în zona liberă, în condițiile prevăzute la art. 7 alin. (41) din Legea nr. 440-XV din 27 iulie 2001 cu privire la zonele economice libere;

3) *mărfuri străine* - altele decât cele definite la pct.2);

4) *mijloc de transport* - orice mijloc de transport (care nu face obiectul unei tranzacții externe) folosit pentru transportul internațional de pasageri și mărfuri, inclusiv containere și alte instalații de transport;

4¹) *vehicul* - sistem mecanic, cu sau fără autopropulsie, destinat transportului de persoane și bunuri sau echipat cu mecanisme care pot executa anumite lucrări;

5) *trecere a frontierei vamale* - introducerea și scoaterea de pe teritoriul vamal al Republicii Moldova de mărfuri și mijloace de transport, inclusiv prin expedieri poștale internaționale, prin conducte și prin linii de transport electric. Acțiunile menționate prevăd:

- în cazul introducerii de mărfuri și mijloace de transport pe teritoriul vamal al Republicii Moldova sau în cazul introducerii lor pe cealaltă parte a teritoriului vamal al Republicii Moldova de pe teritoriul antrepozitelor vamale, are loc trecerea de facto a frontierei vamale;

- în cazul scoaterii de mărfuri și mijloace de transport de pe teritoriul vamal al Republicii Moldova sau în cazul introducerii lor pe teritoriul antrepozitelor vamale de pe cealaltă parte a teritoriului vamal al Republicii Moldova, depunerea declarației vamale sau efectuarea altor operațiuni vamale denotă intenția de a introduce sau scoate mărfuri și mijloace de transport;

6) *persoană*- orice persoană juridică și persoană fizică, cu excepția cazurilor prevăzute de prezentul cod;

7) *persoană stabilită în Republica Moldova* - întreprinderile, instituțiile, organizațiile care se află pe teritoriul Republicii Moldova, create conform legislației; persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător în conformitate cu legislația și care sînt înregistrate pe teritoriul Republicii Moldova; cetățenii Republicii Moldova;

8) *persoană străină* - persoanele neprevăzute la pct.7);

9) *persoană care trece mărfuri peste frontiera vamală*- proprietarul mărfurilor, deținătorul de mărfuri, alte persoane prevăzute de prezentul cod;

10) birou vamal; post vamal - unități ale organului vamal în care pot fi îndeplinite, în totalitate sau în parte, formalitățile prevăzute de reglementările vamale;

11) *colaborator vamal* - persoana căreia i se acordă, permanent sau provizoriu, în virtutea legii, anumite drepturi și obligații în vederea exercitării atribuțiilor organului vamal sau acțiunilor administrative de dispoziție, organizatorice și economice;

12) *ofițer de urmărire penală din Serviciul Vamal* - colaboratorul vamal abilitat cu dreptul de a efectua urmărire penală în cazul infracțiunilor care țin de competența organului vamal;

13) *declarant* - orice persoană care are dreptul de a dispune de mărfuri și/sau de mijloace de transport, care întocmește declarația vamală în numele său sau în al cărei nume este întocmită declarația vamală;

13¹) *reprezentare directă* - raportul în care brokerul vamal acționează în numele și pe contul unei alte persoane;

13²) *reprezentare indirectă* - raportul în care brokerul vamal acționează în nume propriu, dar pe contul unei alte persoane;

14) *transportator* - persoana care trece de facto mărfurile peste frontiera vamală sau care este responsabilă de folosirea mijlocului de transport;

15) *punere în liberă circulație* - acțiunea prin care organul vamal lasă necondiționat și fără restricții la dispoziția persoanei mărfurile și mijloacele de transport după vămuire;

16) *punere condiționată în circulație* - punerea în liberă circulație a mărfurilor și mijloacelor de transport, condiționată de îndeplinirea unor restricții, cerințe sau condiții;

17) *regim vamal* - totalitatea reglementărilor vamale care determină statutul mărfurilor și al mijloacelor de transport în funcție de scopul operațiunii și de destinația mărfurilor;

18) *liber de vamă* - actul prin care organul vamal lasă la dispoziția persoanei mărfurile sau mijloacele de transport vămuite, în scopul prevăzut de regimul vamal sub care acestea au fost plasate;

19) *vămuire* - procedeul de plasare a mărfurilor și mijloacelor de transport într-un anumit regim vamal și încheierea acestui regim, în condițiile prezentului cod;

19¹) *operațiuni de validare* - ansamblul operațiunilor care trebuie îndeplinite de către organul vamal în vederea încheierii operațiunii de vămuire și care pot fi efectuate și cu utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor;

20) *supraveghere vamală* - acțiunile întreprinse, în general, de organele vamale pentru a asigura respectarea reglementărilor vamale și, după caz, a altor dispoziții aplicabile mărfurilor aflate sub supraveghere vamală;

21) *control vamal* - ansamblu de acțiuni întreprinse de organele vamale pentru aplicarea și respectarea legilor și a reglementărilor pe care organele vamale au sarcina să le aplice;

21¹) *control ulterior* - verificarea informațiilor din declarația vamală și din documentele însoțitoare, verificarea existenței și conformității documentelor prevăzute

pentru derularea unei destinații vamale sau regim vamal, examinarea contabilității și a tuturor documentelor și datelor sub orice formă, inclusiv computerizată, care se raportează la operațiunile privind mărfurile provenite din comerțul internațional ori la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicând aceste mărfuri, verificarea mărfurilor, în cazul în care acestea pot fi identificate, a mijloacelor de transport, încăperilor și spațiilor de depozitare

21²) *control fizic* - un set de acțiuni de verificare a mărfurilor, mijloacelor de transport, trimiterilor poștale internaționale și bagajelor persoanelor fizice, care se efectuează în scopul de a confirma informațiile despre natura, originea, starea și cantitatea de mărfuri aflate sub control vamal, prezența de bunuri, mijloace de transport și spații de depozitare, starea sigiliilor, ștampilelor și altor mijloace de identificare;

22) *operațiuni vamale* - controlul mărfurilor și al mijloacelor de transport, controlul corporal, controlul evidenței contabile, controlul antrepozitelor vamale, magazinelor *duty free*, zonelor libere, vămuirea, perceperea drepturilor de import și drepturilor de export, alte acțiuni, efectuate în domeniul vamal de către organul vamal;

23) *declarație vamală* - actul unilateral prin care o persoană manifestă, în formele și modalitățile prevăzute de legislația vamală, voința de a plasa mărfurile sub o anumită destinație vamală;

24) *măsuri de politică economică* - restricțiile la introducerea și la scoaterea din Republica Moldova a mărfurilor și mijloacelor de transport, stabilite din considerente de politică economică, ce prevăd licențierea, cotarea, impozitarea, stabilirea prețului minim și maxim;

26) *drepturi de import; drepturi de export* - taxa vamală, taxa pentru procedurile vamale, taxa pe valoarea adăugată, accizele și orice alte sume care se cuvin statului la importul de mărfuri, încasate de organul vamal în conformitate cu legislația; taxa pentru procedurile vamale, orice alte sume care se cuvin statului la exportul de mărfuri, încasate de organul vamal în conformitate cu legislația;

27) *taxă vamală* - impozitul încasat de organul vamal conform Nomenclaturii combinate a mărfurilor;

28) *taxă pentru proceduri vamale* - taxa pentru serviciile acordate de organul vamal; lista acestor servicii și quantumul taxei pentru prestarea lor sînt prevăzute de legislație;

29) *impozit* - impozitele a căror percepere este pusă în sarcina organului vamal;

30) *legislație vamală* - totalitatea actelor normative din domeniul importului, exportului, tranzitului de mărfuri și punerii lor sub orice altă destinație vamală, inclusiv măsurile de prohibiție, restricție și control, precum și actele normative emise de Serviciul Vamal în limitele competenței.

31) *reglementări vamale* - dispozițiile cuprinse în prezentul cod, în regulamentul vamal de aplicare a acestuia, precum și în alte acte normative referitoare la domeniul

vamal.

32) *destinație vamală* - plasarea mărfurilor sub un regim vamal, plasarea lor într-o zonă liberă, într-un magazin duty-free, reexportul, reimportul, distrugerea sau abandonul lor în favoarea statului;

33) *elemente de taxare* - cota procentuală sau tariful stabilit la o unitate de marfă, prevăzute în Nomenclatura combinată a mărfurilor, precum și metodele de determinare a valorii în vamă și regulile de origine stabilite de legislație;

34) *titular al operațiunii* - persoana în numele căreia s-a făcut declarația vamală (declarantul) sau persoana căreia i-au fost transferate, în privința destinației vamale, drepturile și obligațiile persoanei menționate anterior (declarantului);

35) *obligație vamală* - obligația de plată a drepturilor de import și de export (inclusiv a amenzilor și penalităților) apărute conform legislației, precum și a celor constatate ulterior operațiunilor vamale;

36) *plătitor vamal* - persoana obligată să achite o obligație vamală;

37) *produse compensatoare* - toate mărfurile (produsele) ce rezultă din plasarea lor sub regimul vamal de perfecționare activă sau de perfecționare pasivă;

38) *produse transformate* - toate mărfurile (produsele) ce rezultă din plasarea lor sub regimul de transformare sub control vamal;

39) *mărfuri echivalente* - mărfuri autohtone utilizate în locul mărfurilor de import pentru fabricarea produselor compensatoare;

40) *rată de randament* - cantitatea sau procentul de produse compensatoare obținute din prelucrarea sau transformarea unei anumite cantități de mărfuri;

41) *mărfuri prohibite* - mărfurile a căror plasare sub orice destinație vamală este interzisă;

42) *mărfuri restricționate* - mărfurile a căror plasare sub o destinație vamală este condiționată de îndeplinirea anumitor condiții prevăzute de legislație.

43) *declarare prin acțiune* - formă de declarare expresă (vădită) a mijlocului de transport auto, care scutește persoana fizică de completarea unor acte vamale cu condiția prezentării organelor vamale amplasate în punctele de trecere a frontierei de stat a actelor de înmatriculare a mijlocului de transport auto (respectând condițiile prevăzute la art.10 alin.(3) și (14) din Legea cu privire la modul de introducere și scoatere a bunurilor de pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice), cu înregistrarea ulterioară a acestuia în sistemul informațional al Serviciului Vamal. În cazul aplicării formei de declarare prin acțiune, acte vamale nu se eliberează.

44) *declarație a titularului de drept* - declarație prin care titularul dreptului de proprietate intelectuală își asumă responsabilitatea față de persoanele implicate, în cazul în care instanța de judecată stabilește că mărfurile nu aduc atingere nici unui drept de

proprietate intelectuală, și acceptă să suporte toate cheltuielile ocazionate de păstrarea mărfurilor și de alte operațiuni efectuate sub supraveghere vamală, inclusiv cheltuielile pricinuite de distrugerea mărfurilor;

45) *drept de proprietate intelectuală* - dreptul de autor, drepturile conexe, dreptul asupra mărcilor de produs sau de serviciu protejate, dreptul asupra desenelor și modelelor industriale, dreptul asupra indicațiilor geografice, dreptul asupra brevetelor de invenție, dreptul asupra certificatelor suplimentare de protecție, dreptul asupra soiurilor de plante;

46) *drept de autor* - drept de proprietate intelectuală recunoscut persoanei fizice sau persoanei juridice care a creat o operă originală în domeniul literar, artistic sau științific, independent de modalitatea de creație, de modul sau de forma concretă de exprimare, precum și independent de valoarea și destinația ei, ori recunoscut altor titulari legali (persoane fizice sau persoane juridice);

47) *drepturi conexe* - drepturi de proprietate intelectuală, altele decât drepturile de autor, de care beneficiază artiștii interpreți sau executanți pentru propriile interpretări sau execuții, producătorii de înregistrări sonore și producătorii de înregistrări audiovizuale pentru propriile înregistrări și organizațiile de radiodifuziune și televiziune pentru propriile emisiuni și programe;

48) *obiect al proprietății intelectuale* - rezultate ale activității intelectuale, confirmate prin drepturile respective ale titularilor asupra utilizării lor, ce includ: obiectele de proprietate industrială (invenții, modele de utilitate, soiuri de plante, topografii ale circuitelor integrate, denumiri de origine ale produselor, mărci de produse și mărci de servicii, desene și modele industriale), obiectele dreptului de autor și ale drepturilor conexe (opere literare, de artă, de știință etc., inclusiv programe pentru calculator și baze de date), secretul comercial (know-how) etc.;

49) *titular de drept* - deținătorul unui drept de proprietate intelectuală ori reprezentantul acestuia sau orice altă persoană autorizată să utilizeze acest drept ori reprezentantul acesteia;

50) *mărfuri contrafăcute*:

a) orice marfă, inclusiv ambalajul acesteia, care poartă, fără autorizație, o marcă identică ori care nu se deosebește în aspectele sale esențiale de o marcă de produs legal înregistrată pentru același tip de marfă și care, din acest motiv, încalcă drepturile titularului mărcii legale;

b) orice simbol al unei mărci de produs sau de serviciu (inclusiv logo, etichetă, autoadeziv, broșură, instrucțiuni de utilizare sau document de garanție care poartă un astfel de simbol), chiar dacă este prezentat separat, care se află în aceeași situație cu mărfurile definite la lit. a);

c) orice ambalaj care poartă mărci de produse contrafăcute, chiar dacă sînt prezentate separat, care se află în aceeași situație ca și mărfurile definite la lit. a);

51) *mărfuri care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală:*

a) mărfuri contrafăcute;

b) opere pirat;

c) mărfuri care aduc atingere drepturilor asupra unui brevet de invenție, unui certificat suplimentar de protecție, unei denumiri de origine sau unei indicații geografice, sau unui brevet de soi de plante.

Se asimilează mărfurilor sus-menționate orice tipar sau matriță destinată ori adaptată fabricării unor astfel de mărfuri care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală, cu condiția că folosirea acestor tipare sau matrițe să aducă atingere titularului de drept.

52) *fișă de evidență a plătitorului vamal* - fișa individuală a persoanei fizice sau juridice de reflectare a apariției, modificării, stingerii sau anulării obligației vamale aferente tranzacțiilor economice externe efectuate;

53) *citație de audit postvămuire/reverificare* - înscris prin care persoana este invitată la organul vamal ca să depună documente, mărturii, să prezinte alte informații relevante pentru efectuarea controlului ulterior sau să ia act de rezultatele controlului ulterior;

54) *citație bancară* - cerere specifică, scrisă, prin care se solicită instituției financiare (sucursalei sau filialei acesteia) să prezinte informații despre persoana controlată ori pasibilă de control ulterior și despre operațiunile din conturile bancare ale persoanei respective;

55) *informație obligatorie privind originea mărfurilor* - informație privind originea mărfurilor, emisă de Serviciul Vamal, care este obligatorie pentru birourile (posturile) vamale;

56) *solicitant de informație obligatorie privind originea mărfurilor* - orice persoană care solicită în scris o informație obligatorie privind originea mărfurilor;

57) *titular al informației obligatorii privind originea mărfurilor* - persoană pe al cărei nume se eliberează informația obligatorie privind originea mărfurilor.

58) *executare silită* - întreprinderea de către organul vamal a acțiunilor pentru încasarea silită a obligației vamale ajunsă la scadență;

59) *obligație ajunsă la scadență* - obligația de plată care devine executorie după expirarea termenelor stabilite de legislația în vigoare;

60) *risc* - probabilitatea apariției unui eveniment care:

a) împiedică aplicarea corectă a legislației;

b) compromite interesele financiare ale Republicii Moldova;

c) constituie o amenințare pentru securitatea și siguranța Republicii Moldova, pentru sănătatea publică, a mediului sau a consumatorilor;

61) *administrarea riscurilor* - determinarea sistematică a riscurilor și punerea în aplicare a tuturor măsurilor necesare pentru a limita expunerea la riscuri. Aceasta include activități cum ar fi colectarea de date și informații, analiza și evaluarea riscurilor, determinarea și luarea măsurilor necesare, respectiv supravegherea și reexaminarea periodică a procesului și a rezultatelor obținute, pe baza surselor și a strategiilor naționale și internaționale;

61¹) *analiza riscurilor* - utilizarea sistematică a informațiilor disponibile pentru a determina cauzele și condițiile apariției riscurilor, identificarea lor, evaluarea frecvenței și gravitatea impactului acestora;

61²) *evaluarea riscului* - procesul general de identificare, analiză, estimare și prioritizare a riscului;

61³) *tolerarea riscului* - predispunerea organului vamal de a accepta riscul, după evaluarea acestuia, în vederea atingerii obiectivelor sale;

61⁴) *profil de risc* - descrierea oricărui grup de riscuri, inclusiv combinații determinate ale indicatorilor de risc, bazate pe informațiile acumulate, analizate și clasificate, precum și propuneri în vederea prevenirii sau minimizării riscului;

61⁵) *indicatori de risc* - anumite criterii care, luate împreună, servesc ca un instrument practic pentru determinarea și selectarea spre control a operațiunilor vamale care prezintă risc de încălcare a legislației vamale. Aceste criterii au parametri prestabiliți, devierea de la care sau corespunderea cu care permite selectarea spre control;

61⁶) *selectivitatea în controlul vamal* - proces de selectare spre control a operațiunilor vamale, bazat pe analiza riscurilor;

61⁷) *criteriu de selectivitate/consemn* - un ansamblu de date recunoscute de sistemul informațional al Serviciului Vamal, care informează despre anumite evenimente și/sau riscuri și poate institui proceduri de lucru obligatorii sau de recomandare asupra operațiunilor vamale;

61⁸) *parametri aleatorii* - componentă a sistemului informațional al Serviciului Vamal care distribuie declarațiile vamale pe culoare de control vamal în lipsa criteriilor de selectivitate/consemn;

62) *culoar de control vamal* - circuitul automatizat bazat pe analiza de risc, care trebuie urmat de declarația vamală pe durata procesului de control vamal. Fiecare culoar reprezintă un nivel de control care trebuie aplicat unei declarații vamale, după cum urmează:

- *culoarul verde* - culoarul de control vamal care permite acordarea liberului de vamă fără efectuarea controlului documentar și fizic, aplicând validarea automată a declarației vamale;

- *culoarul galben* - culoarul de control vamal care permite acordarea liberului de vamă după efectuarea controlului documentar, fără efectuarea controlului fizic;

- *culoarul roșu* - culoarul de control vamal care permite acordarea liberului de vamă după efectuarea controlului documentar și fizic;

- *culoar albastru* - culoarul de control vamal care permite acordarea liberului de vamă fără efectuarea controlului documentar și fizic, aplicînd validarea automată a declarației vamale, cu efectuarea în baza principiului selectivității a controlului ulterior prin reverificarea declarației vamale

62¹) *validare automată a declarației vamale* - operațiune mecanică a sistemului informațional vamal prin care declarația vamală se validează informatic, fără intervenția directă a colaboratorului vamal, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal;

63) *borderou de transport* - document vamal de strictă evidență, în trei exemplare, utilizat pentru asigurarea supravegherii vamale a mărfurilor și a mijloacelor de transport în cadrul operațiunilor de tranzit pe teritoriul Republicii Moldova. Forma borderoului de transport se stabilește de Serviciul Vamal.

64) *coridor verde sau „nimic de declarat”* - coridor destinat persoanelor fizice care nu trec bunuri și mărfuri peste frontiera vamală sau care trec numai bunuri și mărfuri admise în țară ce nu necesită declararea vamală în formă scrisă. Trecerea persoanelor fizice prin coridorul verde este calificată ca declarare vamală concludentă a bunurilor și mărfurilor respective;

65) *coridor roșu* - coridor destinat persoanelor fizice care trec peste frontiera vamală bunuri și mărfuri care, conform legislației în vigoare, se declară în formă scrisă.

66) *cerere de intervenție* - solicitare prezentată Serviciului Vamal pentru a interveni în cazul mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală;

67) *livrare mică* - trimitere poștală sau prin curierat rapid care conține cel mult 3 unități sau are o greutate brută de cel mult 2 kilograme

68) *expeditor agreeat* - statut care permite agentului economic să efectueze procedura de tranzit național fără a prezenta, la organul vamal de plecare sau în orice alt loc autorizat, mărfurile și declarația de tranzit aferentă;

69) *destinatar agreeat* - statut care permite agentului economic să primească, la sediul propriu sau în alt loc specificat, mărfuri plasate sub regim vamal de tranzit fără a prezenta aceste mărfuri și documentul de însoțire a tranzitului la organul vamal de destinație;

70) *principalul obligat* - persoană juridică înregistrată la organul vamal, care își exprimă voința de a efectua o operațiune de tranzit național prin depunerea declarației de tranzit prevăzute în acest scop și care își asumă responsabilitatea și garantarea financiară sau alt tip de garantare, prevăzut de legislație, a operațiunii de tranzit.

Articolul 2. Activitatea vamală

(1) Activitatea vamală se constituie din implementarea politicii vamale, asigurarea respectării reglementărilor vamale la trecerea mărfurilor, mijloacelor de transport și persoanelor peste frontiera vamală a Republicii Moldova, perceperea drepturilor de import și drepturilor de export, vămuirea, controlul și supravegherea vamală.

(2) Activitatea vamală se desfășoară în conformitate cu normele și cu practica internațională. Republica Moldova participă la colaborarea internațională în domeniul activității vamale.

Articolul 3. - abrogat

Articolul 4. Teritoriul vamal și frontiera vamală a Republicii Moldova

(1) Teritoriul Republicii Moldova reprezintă un teritoriu vamal unic ce include teritoriul terestru, apele interioare, apele teritoriale și spațiul aerian de deasupra acestora.

(2) Pe teritoriul Republicii Moldova se pot afla zone libere și antrepozite vamale. Zonele libere și antrepozitele vamale sînt parte a teritoriului vamal al Republicii Moldova (denumit în continuare teritoriu vamal), în care se aplică regimul vamal respectiv.

(3) Frontiera de stat a Republicii Moldova, perimetrul antrepozitelor vamale constituie frontiera vamală a Republicii Moldova (denumită în continuare frontieră vamală).

Articolul 5. Integrarea economică internațională

În scopul extinderii integrării economice internaționale, Republica Moldova înființează, împreună cu alte state, uniuni vamale, zone ale comerțului liber, încheie cu ele acorduri în domeniul colaborării vamale.

Articolul 6. Legislația vamală

(1) Legislația vamală este constituită din prezentul cod, din Legea cu privire la tariful vamal, din alte acte normative și acorduri internaționale în domeniul vamal la care Republica Moldova este parte.

(2) Activitatea vamală se desfășoară în conformitate cu legislația care este în vigoare la data la care organul vamal a primit declarația vamală și alte documente, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație. În cazul trecerii ilegale de mărfuri și mijloace de transport peste frontiera vamală, se aplică legislația vamală în vigoare la momentul trecerii de facto a acestor bunuri peste frontiera vamală.

(3) La elaborarea proiectelor de acte legislative și normative din domeniul vamal care reglementează activitatea de întreprinzător, Guvernul întocmește actul de analiză a impactului de reglementare. În cazul inițiativelor legislative înaintate de către deputați, actul de analiză a impactului de reglementare este întocmit de Guvern în procesul de avizare, conform unei metodologii aprobate de acesta.

Articolul 6¹. Apărarea drepturilor și intereselor persoanelor

Apărarea drepturilor și intereselor plătitorilor vamali se face pe cale judiciară sau pe alte căi prevăzute de prezentul cod și de alte acte normative. Toate îndoielile apărute la aplicarea legislației vamale se vor interpreta în favoarea plătitorului vamal.

Articolul 7. Acordurile internaționale

Dacă acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte stabilesc alte norme decât cele prevăzute de prezentul cod și de alte acte normative în domeniul vamal ale Republicii Moldova, prioritate au acordurile internaționale.

Secțiunea a 2-a

Organizarea activității vamale

Articolul 8. Conducerea activității vamale

Autoritatea publică de specialitate care exercită conducerea efectivă a activității vamale în Republica Moldova este Serviciul Vamal.

Articolul 8¹. - abrogat

Articolul 9. Organele vamale

(1) Activitatea vamală este desfășurată de organele vamale.

(2) Organele vamale sînt organe de drept care constituie un sistem unic, format din Serviciul Vamal, birouri vamale și posturi vamale.

(3) Statutul, funcțiile și competența Serviciului Vamal sînt determinate de prezentul cod și de Guvern.

(4) Unitățile subordonate (birourile vamale și posturile vamale) sînt create, reorganizate și lichidate de către Serviciul Vamal.

(5) Nici o autoritate publică, cu excepția Parlamentului și a Guvernului, nu este în drept să emită decizii cu privire la competența organelor vamale, să le modifice atribuțiile, să le impună alte funcții sau să intervină în activitatea lor.

Articolul 10. Laboratoarele vamale, instituțiile de învățămînt, întreprinderile subordonate Serviciului Vamal

(1) Laboratoarele vamale sînt create de Serviciul Vamal pentru expertiza și examinarea în scopuri vamale a mărfurilor.

(2) În sistemul Serviciului Vamal sînt create instituții de învățămînt pentru pregătirea cadrelor vamale și perfecționarea profesionalistă a efectivului vamal.

(3) Serviciul Vamal înființează centre de calcul, întreprinderi de poligrafie, de construcții și exploatare, a căror activitate contribuie la îndeplinirea funcțiilor organelor vamale.

(4) Bunurile organelor vamale, ale laboratoarelor vamale, ale instituțiilor de învățământ, ale întreprinderilor subordonate Serviciului Vamal sînt proprietate de stat și nu pot fi privatizate. Serviciul Vamal are dreptul să administreze aceste bunuri.

Articolul 11. Atribuțiile organului vamal

Organul vamal are următoarele atribuții de bază:

a) participă la elaborarea politicii vamale a statului și implementează această politică;

b) asigură respectarea legislației vamale și fiscale; apără drepturile și interesele legitime ale persoanei în cadrul activității vamale;

c) contribuie, în limitele competenței, la asigurarea securității economice a statului;

d) apără interesele economice ale statului;

e) aplică procedeele vamale de reglementare a relațiilor economice și comerciale;

f) încasează drepturile de import și drepturile de export;

f¹) coordonează aplicarea Nomenclurii combinate a mărfurilor;

f²) gestionează Tariful Vamal Integrat al Republicii Moldova (TARIM);

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

h) luptă împotriva contrabandei, a încălcării reglementărilor vamale și legislației fiscale care se referă la trecerea mărfurilor peste frontiera vamală, curmă trecerea ilegală peste frontiera vamală a substanțelor narcotice, armamentului, obiectelor de artă, obiectelor de valoare istorică și arheologică, obiectelor proprietate intelectuală, speciilor de animale și plante (derivate și părți ale lor) pe cale de dispariție, altor mărfuri;

i) contribuie la prevenirea și combaterea spălării banilor, precum și a terorismului internațional;

j) exercită și perfecționează controlul vamal, efectuează vămuirea, creează condiții pentru accelerarea traficului de mărfuri peste frontiera vamală;

k) contribuie și participă la elaborarea statisticii vamale a comerțului exterior și a statisticii vamale speciale;

l) contribuie la realizarea măsurilor de apărare a securității statului, de asigurare a ordinii publice și morale, de apărare a vieții și sănătății oamenilor, de ocrotire a florei și faunei, a întregului mediu înconjurător, de protecție a pieței interne;

m) exercită controlul vamal asupra valorilor valutare, în limitele competenței;

n) asigură îndeplinirea obligațiilor internaționale ale statului în domeniul vamal; participă la elaborarea acordurilor internaționale în domeniul vamal, la colaborarea cu organele vamale, cu alte autorități publice din străinătate, cu organizațiile internaționale în domeniul vamal;

o) efectuează cercetări științifice, oferă consultații în domeniu;

p) dezvoltă baza tehnico-materială și socială a organelor vamale, creează condiții pentru activitatea colaboratorilor vamali;

r) gestionează sistemul de certificare a originii, în cazurile stabilite de Guvern, inclusiv certifică originea mărfurilor și eliberează contra plată certificate de origine la exportul mărfurilor;

s) desfășoară activitățile necesare pentru administrarea riscurilor;

t) asigură diseminarea legislației vamale și accesul la informații de interes public;

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

v) exercită alte atribuții stabilite de legislație.

Articolul 12. Actele normative ale Serviciului Vamal

(1) Serviciul Vamal emite, în limitele competenței, acte normative în domeniul vamal, executorii pentru organele vamale, pentru alte autorități publice și pentru persoane.

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

Articolul 13. Drapelul, pavilionul și însemnele organului vamal

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

Articolul 14. Colaborarea organului vamal cu alte organe de drept și cu persoane

(1) Organul vamal, în exercitarea atribuțiilor, colaborează cu alte organe de drept și cu persoane, care sînt obligate să-i acorde asistență.

(2) Organul vamal poate împuternici, în limitele competenței, alte persoane să îndeplinească anumite activități vamale, cu condiția supravegherii lor.

Articolul 15. Efectuarea operațiunilor de vămuire în alte locuri decît în cele stabilite de organul vamal

Persoanele interesate în efectuarea operațiunilor de vămuire pe teritorii și în încăperi în afara locurilor stabilite în acest scop sînt obligate să asigure gratuit organul vamal cu încăperile, utilajele și mijloacele de comunicație necesare.

Articolul 16. Atribuirea de terenuri organului vamal

Organului vamal i se atribuie terenuri în scopuri vamale pe un termen nelimitat.

Articolul 17. Folosirea informațiilor

(1) Informațiile puse de către persoane la dispoziția organului vamal pot fi folosite numai în scopuri vamale.

(2) Informațiile cuprinse în declarațiile vamale, autorizațiile și/sau formularele tipizate emise de organul vamal unor persoane fizice sau juridice, precum și cele cuprinse în documentele în baza cărora aceste acte vamale au fost emise sînt considerate informații oficiale cu accesibilitate limitată (informația cu caracter confidențial sau secretul comercial) și nu pot fi divulgate, nici folosite de colaboratorul vamal în scop personal, nu pot fi transmise unor terți sau autorităților publice, cu excepția cazurilor cînd:

a) există acordul prealabil scris al declarantului privind furnizarea informației solicitate; sau

b) există o cauză penală concretă pornită în privința declarantului; sau

c) informația este solicitată de către instanța de judecată;

d) informațiile sînt solicitate de către autoritățile publice centrale de licențiere, reglementare și monitorizare sectorială în scopul exercitării de către acestea a atribuțiilor sale.

(3) La simpla cerere, Serviciul Vamal furnizează doar informații cu caracter general.

(4) Organele vamale prezintă Ministerului Finanțelor informațiile necesare pentru îndeplinirea de către acesta a atribuțiilor sale, inclusiv în scopul elaborării/reformulării politicii fiscale și vamale.

(5) Administrarea riscurilor conține informații oficiale cu accesibilitate limitată (informația cu caracter confidențial sau secretul comercial), care nu pot fi divulgate sau transmise unor terți sau autorităților publice centrale, cu excepția cazurilor cînd:

a) există o cauză penală concretă pornită în privința plătitorului vamal vizat de analiza riscurilor; sau

b) informația este solicitată de instanța de judecată.

Articolul 17¹. Schimbul de informații

(1) Schimbul de informații dintre organele vamale, precum și dintre organele

vamale și agenții economici, în conformitate cu prezentul cod, se efectuează prin utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor. Cazurile și condițiile în care schimbul de informații poate fi efectuat prin alte operații decât tehnicile de prelucrare electronică a datelor se stabilesc de legislație.

(2) Serviciul Vamal, persoanele stabilite în Republica Moldova și persoanele străine pot schimba orice informații care nu sînt în mod expres prevăzute de legislația vamală, în special în scopul cooperării reciproce în vederea administrării riscurilor. Acest schimb se poate realiza în cadrul unui acord scris și poate include accesarea de către organul vamal a sistemelor informatice ale persoanelor.

Articolul 18. - abrogat

Capitolul II TRECEREA MĂRFURILOR ȘI MIJLOACELOR DE TRANSPORT PESTE FRONTIERA VAMALĂ. REGIMURILE VAMALE Secțiunea a 3-a

Principiile generale de trecere a mărfurilor și mijloacelor

de transport peste frontiera vamală. Regimurile vamale

Articolul 19. Dreptul de a introduce și de a scoate din Republica Moldova mărfuri și mijloace de transport

(1) Toate persoanele beneficiază de drepturi egale pentru a introduce și a scoate din Republica Moldova mărfuri și mijloace de transport.

(2) Nimeni nu poate fi lipsit de dreptul de a introduce și de a scoate din Republica Moldova mărfuri și mijloace de transport sau nu poate fi limitat în acest drept, cu excepția cazurilor prevăzute de prezentul cod și de alte acte normative.

Articolul 20. Prohibiții la introducerea și scoaterea din Republica Moldova a mărfurilor și mijloacelor de transport

(1) Anumite mărfuri și mijloace de transport sînt prohibite de legislație de a fi introduse sau scoase din Republica Moldova din considerente de securitate a statului, de asigurare a ordinii publice și morale, de protecție a mediului înconjurător, a obiectelor de artă, obiectelor de valoare istorică și arheologică, de apărare a dreptului la proprietate intelectuală, de protecție a pieței interne, de apărare a altor interese ale Republicii Moldova.

(2) Mărfurile și mijloacele de transport care cad sub incidența alin.(1) trebuie să fie scoase imediat din Republica Moldova sau returnate în țară dacă nu sînt supuse confiscării conform legislației Republicii Moldova, acordurilor internaționale la care aceasta este parte.

(3) Scoaterea sau returnarea mărfurilor și mijloacelor de transport în Republica Moldova se efectuează din contul persoanei care trece mărfurile peste frontiera vamală sau din contul transportatorului. Dacă mărfurile și 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 introducerea și/sau plasarea sub regimurile vamale de import, de antrepozit vamal, sub destinația vamală zonă liberă

- a mijloacelor de transport auto clasificate la poziția tarifară 8702 destinate transportării a mai mult de 20 de persoane și la pozițiile tarifare 8704 și 8705, precum și a motoarelor și a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 10 ani

- a tractoarelor clasificate la pozițiile tarifare 870110000, 870120, 870130000, 870190900, precum și a motoarelor și a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 12 ani

- a tractoarelor clasificate la pozițiile tarifare 870190110 - 870190500, precum și a motoarelor și a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 20 de ani

- a mijloacelor de transport auto clasificate la poziția tarifară 8703 (cu excepția autovehiculelor de epocă), precum și a motoarelor și a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 10 ani

- a autovehiculelor concepute pentru transportul a maximum 20 de persoane clasificate la poziția tarifară 8702, precum și a motoarelor și a caroseriilor lor, cu termenul de exploatare de peste 7 ani.

- a motocicletelor clasificate la poziția tarifară 8711, precum și a motoarelor lor, cu termenul de exploatare de peste 10 ani.

(4¹) Prin derogare de la prevederile alin.(4), se permite introducerea și plasarea sub regim vamal de import a mijloacelor de transport importate cu titlu gratuit (donație), indiferent de termenul de exploatare, destinate:

a) pentru scopuri medicale, clasificate la pozițiile tarifare 8702 și 8703;

b) pentru transportarea persoanelor cu dizabilități ale aparatului locomotor (reutilate în modul corespunzător), clasificate la poziția tarifară 8703;

c) pentru stingerea incendiilor, clasificate la poziția tarifară 8705 30000;

d) pentru curățarea străzilor, pentru împrăștiat materiale, pentru colectarea deșeurilor, clasificate la poziția tarifară 8705.

Pot beneficia de facilitatea fiscală 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 la

lit. a)- d).

Modul de introducere, plasare sub regim vamal de import a mijloacelor de transport menționate și de beneficiere de facilitatea fiscală respectivă este stabilit de Guvern.

(5) Persoanele fizice și juridice care au obținut titlul de proprietate asupra mijloacelor de transport auto introduse în Republica Moldova sînt responsabile pentru achitarea drepturilor de import dacă acestea nu au fost vămuite la organele vamale.

(6) Mijloacele de transport auto care, la introducerea în Republica Moldova, nu au fost plasate în careva regim vamal sau destinație vamală nu pot fi înmatriculate la Ministerul Tehnologiilor Informaționale și Comunicațiilor. Se interzice înmatricularea primară a mijloacelor de transport auto, a caroseriilor și a motoarelor prohibite introducerii pe teritoriul Republicii Moldova.

(7) Înmatricularea de stat a mijloacelor de transport auto, în temeiul titlurilor de proprietate, se efectuează cu condiția prezentării actelor vamale, stabilite de Autoritatea centrală a Serviciului Vamal, care confirmă autorizarea plasării mijlocului de transport în circuitul liber pe teritoriul Republicii Moldova de către Serviciul Vamal.

(8) Drept bază la calcularea termenului de exploatare a mijlocului de transport auto, a motorului și a caroseriei se ia anul de fabricație. Anul de fabricație se stabilește în baza datelor ce se conțin în certificatul de înmatriculare (pașaportul tehnic) și 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 informația obținută de la dealerii autorizați ai producătorilor de mașini. În cazul în care o persoană prezintă copii ale actelor de înmatriculare, eliberate anterior de țara exportatoare a vehiculului, și există suspiciuni privind anul de fabricație indicat în aceste copii, anul de fabricație se stabilește în baza datelor uzinei producătoare sau în baza informației obținute de la dealerii autorizați ai producătorilor de mașini. Dacă, prin aceste metode, nu se stabilește anul de fabricație a vehiculului supus evidenței în Registrul de stat al transporturilor, se face mențiunea respectivă în sistemul informațional „Asycuda World”.

(9) Introducerea în țară și plasarea sub orice destinație vamală a anvelopelor din cauciuc uzate (subpoziția tarifară 401220000), a deșeurilor, a resturilor și a bavurilor de cauciuc nedurificat, chiar transformate în pulbere sau granule (poziția tarifară 400400000), a părților și a accesoriilor uzate pentru autovehicule este interzisă.

(10) Prin derogare de la prevederile alin. (9), se permite introducerea în regim de tranzit a mărfurilor menționate la alin. (9) cu condiția prezentării pentru lotul respectiv a notificării privind transportarea transfrontieră a deșeurilor, eliberată conform prevederilor normative în vigoare.

Articolul 21. Restricții la introducerea și la scoaterea din Republica Moldova a mărfurilor și mijloacelor de transport

(1) Pot fi stabilite restricții la introducerea și la scoaterea din țară a mărfurilor și mijloacelor de transport pentru îndeplinirea obligațiilor internaționale față de alte state,

pentru promovarea politicii economice, apărarea suveranității statului, pieței interne și în alte scopuri, în conformitate cu legislația Republicii Moldova, cu acordurile internaționale la care aceasta este parte.

(2) Autoritățile publice nu restituie persoanei care trece mărfuri peste frontiera vamală sau transportatorului cheltuielile suportate din cauza restricțiilor consemnate la alin.(1).

Articolul 22. Trecerea mărfurilor și mijloacelor de transport peste frontiera vamală

Trecerea mărfurilor și mijloacelor de transport peste frontiera vamală se efectuează în dependență de destinația vamală în care sînt plasate, conform procedurii stabilite de prezentul cod și de alte acte normative.

Articolul 23. Regimurile vamale

(1) Sînt stabilite următoarele regimuri vamale:

1) regimuri vamale definitive:

a) import;

b) export;

2) regimuri vamale suspensive:

a) tranzit;

b) antrepozit vamal;

c) perfecționare activă (cu suspendare);

d) transformare sub control vamal;

e) admitere temporară;

f) perfecționare pasivă.

(2) În cadrul regimurilor specificate la alin.(1) se definesc regimurile vamale cu impact economic:

a) antrepozit vamal;

b) perfecționare activă;

c) transformare sub control vamal;

d) admitere temporară;

e) perfecționare pasivă.

Articolul 24. Alegerea și renunțarea la destinația vamală

Persoana are dreptul să aleagă oricând destinația vamală, precum și regimul vamal din cele prevăzute la art. 23, sau să renunțe la ea/el (în schimbul altei destinații vamale/altui regim vamal), indiferent de cantitatea, felul, originea și destinația mărfurilor și mijloacelor de transport, dacă aceste acțiuni nu contravin prezentului cod și altor acte normative.

Articolul 25. Vămuirea și controlul vamal

Mărfurile și mijloacele de transport sînt supuse vămuirii și controlului vamal conform prezentului cod și altor acte normative.

Articolul 26. Timpul și locul trecerii mărfurilor și mijloacelor de transport peste frontiera vamală

(1) Trecerea mărfurilor și mijloacelor de transport peste frontiera vamală este permisă numai în locurile stabilite de organul vamal și în orele lui de program.

(2) Cu acordul organului vamal, trecerea mărfurilor și mijloacelor de transport peste frontiera vamală poate fi efectuată în alte locuri și în ore extraprogram.

Articolul 27. Disponerea de mărfurile și mijloacele de transport care trec frontiera vamală, utilizarea lor

Disponerea de mărfurile și mijloacele de transport care trec frontiera vamală și utilizarea lor au loc în dependență de regimul vamal ales, conform prezentului cod și altor acte normative.

Articolul 28. - abrogat

Secțiunea a 4-a

Dispoziții comune regimurilor vamale suspensive

și regimurilor vamale cu impact economic

Articolul 29. Dispoziții comune regimurilor vamale suspensive

(1) Regimurile vamale suspensive sînt operațiuni cu titlu temporar, ce au drept efect suspendarea totală sau parțială de drepturile de import sau de export.

(2) Organele vamale autorizează plasarea mărfurilor sub un regim vamal suspensiv numai dacă pot asigura supravegherea și controlul acestui regim. Cheltuielile suplimentare ocazionate de acordarea regimului vamal suspensiv vor fi suportate de titularul operațiunii.

(3) Prin autorizația emisă, organul vamal fixează termenul și condițiile de derulare și încheiere a regimului vamal suspensiv. Termenul de încheiere a regimului vamal suspensiv, cu excepția regimului vamal de tranzit, poate fi prelungit de către organul vamal

care a autorizat regimul sau, în caz de refuz, de către organul vamal ierarhic superior, la cererea scrisă argumentată a titularului operațiunii, depusă în cadrul termenului acordat inițial.

(4) În vederea acordării unui regim vamal suspensiv, organele vamale vor solicita constituirea unei garanții pentru a se asigura de achitarea oricărei obligații ce poate apărea. În aplicarea unui anumit regim vamal suspensiv pot fi prevăzute dispoziții speciale privind depunerea garanției sau exonerarea de datoria garantării obligației vamale.

(5) Regimurile vamale suspensive, cu excepția tranzitului încheiat conform art.45, se încheie prin plasarea sub o altă destinație vamală fie a mărfurilor inițiale, fie a produselor compensatoare sau transformate.

(6) Organul vamal dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv în cazul când titularul operațiunii nu soluționează situația mărfurilor în termenul aprobat. În acest caz, organul vamal prezintă organelor controlului de stat responsabile de aplicarea măsurilor de politică economică informația despre mărfurile al căror regim vamal se încheie din oficiu.

(7) Titularul regimului vamal suspensiv nu este responsabil de încheierea acestui regim în cazul mărfurilor și mijloacelor de transport distruse în urma acțiunii unei forțe majore, confirmate în modul stabilit.

Articolul 30. Dispoziții comune regimurilor vamale cu impact economic

(1) Utilizarea oricărui regim vamal cu impact economic este condiționată de obținerea, unei autorizații din partea organului vamal.

(2) Fără a aduce atingere condițiilor speciale suplimentare ce reglementează regimul respectiv, autorizația specificată la alin.(1) se acordă:

a) persoanelor care oferă toate garanțiile necesare pentru efectuarea operațiunilor;

b) în cazul când organele vamale pot supraveghea și monitoriza regimul.

(3) Condițiile în care este utilizat regimul respectiv se indică în autorizație.

(4) Titularul autorizației este obligat să informeze organul vamal asupra tuturor factorilor care pot apărea după acordarea autorizației și care pot influența continuarea sau conținutul regimului. În funcție de noile condiții, organul vamal poate decide continuarea sau încheierea regimului ori poate dispune măsuri suplimentare.

(5) Drepturile și obligațiile titularului unui regim vamal cu impact economic pot fi transferate succesiv, în condițiile și cu autorizarea prealabilă a organului vamal, unor alte persoane care îndeplinesc condițiile prevăzute pentru a beneficia de regimul respectiv. Condițiile și procedura transferului succesiv al regimului vamal cu impact economic se stabilesc de către Serviciul Vamal.

(6) Se interzice plasarea alcoolului etilic nedenaturat (poziția tarifară 2207),

țigărilor de foi, trabucurilor (subpoziția tarifară 240210000), țigărilor din tutun (subpoziția tarifară 2402 20), benzinei, motorinei și derivatelor lor (subpozițiile tarifare 270710100, 270720100, 270730100, 270750, 270900100, 271012110-271019290, 271019310-271019480, 290124000, 290129000, 290211000, 290219000, ex. 290220000, 290230000, 290244000, 290290000, 290511000 - 290513000, 290514, 290516, ex. 290519000, 2909, 381400900, 381700500, 381700800), gazului de sondă și a altor hidrocarburi gazoase (subpozițiile tarifare 271112, 271113, 271114000, 271119000) sub regimurile vamale antrepozit vamal, perfecționare activă și admitere temporară, cu excepția introducerii sau scoaterii acestora pentru prezentarea sau utilizarea lor la expoziții, târguri și la alte manifestări similare.

Secțiunea a 5-a

Importul

Articolul 31. Dispoziții generale

(1) Importul este regimul vamal în care mărfurile introduse pe teritoriul vamal primesc statutul de mărfuri puse în liberă circulație numai după ce sînt plătite drepturile de import și sînt aplicate măsurile de politică economică.

(2) Statutul mărfurilor străine puse în liberă circulație pe teritoriul Republicii Moldova se echivalează cu statutul mărfurilor autohtone după acordarea liberului de vamă. Certificatul de origine, în acest caz, nu se eliberează.

Articolul 32. Tratatamentul tarifar preferențial

(1) Prin tratament tarifar preferențial se înțelege o reducere sau o scutire de taxe vamale, care poate fi aplicată și în cadrul unui contingent cantitativ sau valoric.

(2) De tratament tarifar preferențial pot beneficia unele categorii de mărfuri în funcție de originea acestora, potrivit acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte.

Articolul 33. Constatarea originii mărfurilor

(1) Organul vamal constată originea mărfurilor pe baza următoarelor criterii:

a) mărfuri obținute integral într-o țară;

b) mărfuri în a căror producere intervin mai multe țări, grupuri de țări sau uniuni vamale de țări. Aceste mărfuri se consideră originare din acea țară în care au fost supuse ultimei transformări substanțiale.

(2) Aplicarea criteriilor se face pe baza regulilor de origine prevăzute de legislația națională sau de acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte.

(3) În cazul în care, la data importului, nu s-a aplicat un tratament tarifar preferențial din cauza neprezentării certificatului de origine sau din imposibilitatea de a constata respectarea celorlalte dispoziții cuprinse în acordul internațional care prevede acel tratament tarifar preferențial, titularul operațiunii de import poate cere ulterior restituirea sumelor încasate în plus prin prezentarea de dovezi, pe baza legislației naționale și a acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte.

Articolul 34. Tratatamentul tarifar favorabil

(1) Prin tratament tarifar favorabil se înțelege o reducere sau o scutire de drepturi de import, care poate fi aplicată și în cadrul unui contingent valoric sau cantitativ.

(2) Unele categorii de mărfuri pot beneficia de un tratament tarifar favorabil în funcție de

tipul mărfii sau de destinația ei finală, în conformitate cu legislația națională sau cu acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte.

Articolul 35. Punerea în liberă circulație a mărfurilor cu acordarea de facilități fiscale și vamale

(1) În cazul în care mărfurile sînt puse în liberă circulație cu acordarea de facilități fiscale și vamale pe motivul destinației lor finale, acestea rămîn sub supraveghere vamală. Supravegherea vamală conform condițiilor prevăzute pentru acordarea unor astfel de facilități fiscale și vamale încetează a mai fi aplicată, cu condiția achitării drepturilor de import datorate, în cazul în care mărfurile:

b) sînt distruse, cu excepția cazurilor de forță majoră;

c) sînt utilizate în alte scopuri decît cele prevăzute de legislație pentru aplicarea facilităților fiscale și vamale, cu excepția exportului lor dacă nu au suferit modificări în afara uzurii normale;

d) nu pot fi identificate din lipsa informației, documentelor justificative și a persoanei în gestiunea căreia au fost înregistrate astfel de importuri.

(1¹) Mărfurile care au fost puse în liberă circulație cu acordarea de facilități fiscale și vamale pe motivul destinației lor finale pînă la 1 ianuarie 2014 pot fi utilizate în alte scopuri decît cele pentru care au fost importate în condițiile prevăzute la alin. (2).

(2) Mărfurile pot fi utilizate în alte scopuri decît cele pentru care au fost importate, fără achitarea drepturilor de import, după expirarea termenului de 3 ani din momentul obținerii facilităților, dacă legislația pentru aplicarea facilităților fiscale și vamale nu prevede altfel.

Articolul 36. Importul mărfurilor la cea mai mare taxă vamală

În cazul cînd lotul de mărfuri este compus din mărfuri cu încadrări tarifare diferite și operațiunile cu fiecare dintre acele mărfuri, în conformitate cu clasificarea lor tarifară, în scopul completării declarației, ar presupune un surplus de muncă și cheltuieli disproporționate față de drepturile de import ce se percep, organele vamale pot consimți, la cererea declarantului, ca drepturile de import să fie achitate pentru întregul lot, pe baza clasificării tarifare a mărfurilor pentru care se percepe cea mai înaltă taxă vamală.

Articolul 37. Reintroducerea mărfurilor autohtone

(1) Mărfurile autohtone care, după ce au fost exportate, sînt reintroduse pe teritoriul vamal și sînt puse în liberă circulație în decursul unei perioade de 3 ani sînt scutite de drepturi de import la solicitarea persoanei care anterior a efectuat exportul.

(1¹) Scutirea de drepturi de import specificată la alin.(1) se acordă în cazul în care mărfurile date sînt reintroduse pe teritoriul vamal în aceeași stare în care acestea se aflau la data înregistrării declarației vamale de export, cu excepția uzurii normale, a pierderilor naturale aferente transportării și păstrării în condiții bune.

(2) Scutirea de drepturi de import, specificată la alin.(1), nu se acordă în cazul introducerii pe teritoriul vamal a produselor compensatoare rezultate din plasarea mărfurilor sub regimul vamal de perfecționare pasivă. Dacă la realizarea exportului drepturile de import pentru marfa respectivă au fost restituite, scutirea de aceste drepturi nu se acordă.

Secțiunea a 6-a

Exportul

Articolul 38. Dispoziții generale

(1) Exportul este un regim vamal în care mărfurile sînt scoase de pe teritoriul vamal fără obligația reintroducerii lor pe acest teritoriu.

(2) Sînt admise la export mărfurile produse în țară, precum și cele importate și puse în liberă circulație anterior, cu excepția mărfurilor care sînt supuse unor măsuri de prohibiție sau de restricție în cadrul politicii economice.

Articolul 39. Condițiile plasării mărfurilor sub regimul vamal de export

Exportul se efectuează cu condiția onorării drepturilor de export, respectării măsurilor de politică economică și îndeplinirii altor condiții prevăzute de prezentul cod și de alte acte normative.

Articolul 40. Punerea în circulație a mărfurilor

plasate sub regimul vamal de export

Liberul de vamă la export se acordă cu condiția ca mărfurile în cauză să fie scoase de pe teritoriul vamal în aceeași stare în care acestea se aflau la data înregistrării declarației vamale de export, cu excepția pierderilor naturale aferente transportării și păstrării în condiții bune.

Articolul 41. Exportul temporar de mărfuri

(1) Mărfurile autohtone pot fi exportate temporar în cazul în care urmează a fi reintroduse în țară fără a suferi vreo modificare, cu excepția uzurii lor normale sau a pierderilor naturale.

(2) Organul vamal fixează termenul în care mărfurile trebuie să fie reintroduse sau să fie plasate sub o altă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să permită realizarea scopului utilizării, dar să nu depășească 3 ani.

(3) Biroul vamal emitent, la solicitarea titularului operațiunii, în cazuri justificate, poate prelungi termenul inițial de reintroducere a mărfurilor.

(4) Titularul regimului vamal suspensiv nu este responsabil de încheierea acestui regim în cazul mărfurilor și mijloacelor de transport distruse în urma acțiunii unei forțe majore, confirmate în modul stabilit.

Articolul 41¹. Exportul temporar al mijloacelor de transport

(1) Mijloacele de transport înmatriculate în Republica Moldova pot fi exportate temporar în cazul în care urmează a fi reintroduse în țară fără a suferi vreo modificare, cu excepția uzurii lor normale.

(2) Exportul temporar al mijloacelor de transport utilizate la transportarea mărfurilor provenite din tranzacțiile economice externe se autorizează de către organul vamal fără obligația depunerii unei declarații vamale sau perfectarea altor formalități vamale.

(3) Prin derogare de la alin. (2), în cazul în care legislația națională sau internațională solicită efectuarea unui control asupra circulației mijloacelor de transport înmatriculate în țară, organele vamale pot condiționa exportul temporar al mijlocului de transport de depunerea declarației vamale respective, cu evidența operațiunii.

(4) La reimportul mijloacelor de transport exportate temporar, cu excepția mijloacelor de transport aflate la evidența temporară a organului vamal stabilită la alin. (3), declarația de reimport nu se depune.

Secțiunea a 7-a

Tranzitul

Articolul 42. Dispoziții generale

- (1) Tranzitul este regimul vamal în care mărfurile sînt transportate pe teritoriul vamal sub supraveghere vamală de la un organ vamal la altul, fără perceperea drepturilor de import și de export și fără aplicarea măsurilor de politică economică, dacă legislația nu prevede altfel.
- (2) Timpul tranzitului se stabilește de organul vamal, dar nu poate depăși 8 zile calendaristice de la data trecerii frontierei vamale. Termenul de încheiere a regimului vamal de tranzit se prelungește de către organul vamal proximal în cazurile stabilite de Serviciul Vamal, în limitele termenului de 8 zile calendaristice, inclusiv după expirarea termenului acordat inițial.
- (3) Titularul regimului vamal de tranzit este persoana sub responsabilitatea căreia are loc operațiunea de tranzit. În cazurile prevăzute de legislație, titularul regimului vamal de tranzit este obligat să depună la organul vamal de plecare o declarație vamală de tranzit.
- (4) Nu pot fi plasate sub regimul vamal de tranzit mărfurile prohibite de a fi introduse în Republica Moldova sau mărfurile restricționate dacă nu a fost respectată legislația națională ce reglementează tranzitul acestor tipuri de mărfuri.
- (5) Mărfurile vămuite pentru export la un organ vamal intern se plasează sub regimul vamal de tranzit pînă la organul vamal de frontieră.
- (6) Serviciul Vamal stabilește procedura simplificată de plasare a mărfurilor sub regim vamal de tranzit și procedura simplificată de încheiere a regimului vamal de tranzit.

Articolul 42¹. Tipurile regimului vamal de tranzit

- (1) Regimul vamal de tranzit poate fi internațional sau național.
- (2) Tranzitul este internațional atunci cînd organele vamale implicate în regimul vamal de tranzit sînt organe vamale de frontieră.
- (3) Tranzitul este național atunci cînd cel puțin unul din organele vamale implicate în procedura de tranzit este organ vamal intern.

Articolul 43. Condițiile plasării mărfurilor sub regimul vamal de tranzit

- (1) La plasarea sub regimul vamal de tranzit, mărfurile trebuie să întrunească următoarele condiții:
 - a) să nu fie folosite în alte scopuri decît cel de tranzit;
 - b) să fie transportate la organul vamal de destinație în termenul stabilit de organul vamal de plecare, în funcție de tipul mijlocului de transport, de distanță, de condițiile atmosferice etc.
- (2) În cazul în care titularul operațiunii de tranzit efectuate cu mijlocul său de transport nu poate garanta respectarea legislației vamale, organul vamal este în drept să-i acorde regimul vamal de tranzit cu condiția respectării unor anumite cerințe: înzestrarea corespunzătoare a mijlocului de transport, efectuarea transportului de mărfuri de către alt transportator sau cu însoțire vamală. Cheltuielile aferente acestor acțiuni sînt suportate de transportator.

Articolul 44. Autorizația de plasare a mărfurilor sub regimul vamal de tranzit

- (1) Mărfurile pot fi plasate sub regimul vamal de tranzit numai cu autorizația organului vamal și cu respectarea prevederilor art.43, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație.
- (2) Serviciul Vamal este în drept să stabilească procedura simplificată de tranzit cu aplicarea borderoului de transport.

Articolul 45. Încheierea regimului vamal de tranzit

(1) Regimul vamal de tranzit se încheie atunci cînd mărfurile sînt prezentate, împreună cu documentele însoțitoare, la organul vamal de destinație în stare intactă, cu excepția pierderilor naturale aferente transportării și păstrării în condiții bune.

(3) Pentru cazurile în care a fost depusă o declarație vamală pînă la încheierea regimului vamal de tranzit, acesta se încheie după efectuarea operațiunilor de validare care plasează mărfurile în alt regim sau destinație vamală. În cazul validării automate a declarației vamale, regimul vamal de tranzit se încheie din oficiu.

Articolul 46. Documentele însoțitoare

(1) Documentele însoțitoare se prezintă organului vamal de destinație în ordinea prezentării mărfurilor.

(2) În cazul cînd biroul vamal de destinație este un organ intern, la cererea declarantului, mărfurile sînt plasate sub o altă destinație vamală.

Articolul 47. Avarierea mărfurilor sau forța majoră

(1) În caz de avariere a mărfurilor sau de intervenție a unei forțe majore, ele pot fi descărcate, posesorul (transportatorul) fiind obligat:

- a) să asigure integritatea mărfurilor, neutilizarea lor;
- b) să informeze imediat organul vamal proximal despre avarierea mărfurilor sau despre intervenția unei forțe majore, despre locul aflării lor și a mijloacelor de transport;
- c) să asigure transportarea mărfurilor și deplasarea mijloacelor de transport la organul vamal proximal ori deplasarea colaboratorului vamal la locul aflării mărfurilor și a mijloacelor de transport.

(2) Cheltuielile aferente acțiunilor specificate la alin.(1) sînt suportate de transportator.

Articolul 48. Responsabilitatea titularului operațiunii de tranzit

(1) Titularul operațiunii de tranzit este responsabil de tranzitul mărfurilor. El este obligat să prezinte, în termenul stabilit, organului vamal de destinație mărfurile cu mijloacele de identificare intacte, aplicate de organul vamal de plecare.

(2) Dacă mărfurile sînt puse în liberă circulație fără permisiunea organului vamal, dacă sînt pierdute sau nu sînt prezentate organului vamal de destinație ori dacă sînt prezentate cu lipsuri sau substituiți, titularul operațiunii de tranzit este obligat să plătească drepturile de import, cu excepția cazului distrugerii sau pierderii mărfurilor din cauză de forță majoră.

Articolul 48¹. Utilizarea declarației de tranzit în format electronic

(1) Formatul electronic al declarațiilor de tranzit constă în schimbul de mesaje electronice între birourile vamale implicate în operațiunea de tranzit (biroul de plecare și cel de destinație).

(2) Declarația de tranzit se completează de către declarant în format electronic și se transmite electronic biroului vamal de plecare.

(3) Orice operațiune de tranzit se identifică printr-un număr unic de înregistrare atribuit de sistemul informațional.

(4) Procedura utilizării declarației de tranzit în format electronic este stabilită de Serviciul Vamal.

Articolul 49. Respectarea legislației internaționale

În cazul utilizării procedurilor de tranzit în conformitate cu acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte, organul vamal le acceptă fără a emite documente interne.

Articolul 49¹. Proceduri simplificate de tranzit

La cererea principalului obligat sau a destinatarului, Serviciul Vamal poate să autorizeze utilizarea următoarelor proceduri simplificate de tranzit național:

- a) utilizarea unei garanții globale sau scutirea de garanții;
- b) utilizarea sigiliilor proprii;
- c) scutirea de itinerar obligatoriu;
- d) statutul de expeditor agreat;
- e) statutul de destinatar agreat;
- f) aplicarea de proceduri simplificate de tranzit caracteristice transporturilor de mărfuri:
 - pe cale ferată sau prin intermediul containerelor mari;
 - pe cale aeriană;
 - pe cale maritimă;
 - prin conducte.

Articolul 49². Condiții generale de acordare a

autorizației pentru utilizarea procedurilor

simplificate de tranzit

(1) Procedurile simplificate prevăzute la art. 49¹ se acordă numai agentului economic care:

- 1) este rezident în sensul art. 5 pct. 5) din Codul fiscal;
- 2) nu are datorii la bugetul public național;
- 3) aplică în mod frecvent regimul vamal de tranzit sau față de care organul vamal nu are suspiciuni referitoare la capacitatea de a îndeplini obligațiile legate de acest regim ori, în cazul procedurii simplificate prevăzute la art. 49¹ lit. e), primește frecvent mărfuri plasate sub regim de tranzit. Se consideră că o persoană aplică în mod frecvent regimul vamal de tranzit atunci când efectuează/va efectua cel puțin 50 de operațiuni de tranzit național într-un an calendaristic;
- 4) nu a comis încălcări ale legislației vamale, constatate conform procedurii

legale, pe perioada ultimilor doi ani anteriori prezentării cererii. Condiția este considerată ca fiind îndeplinită în cazul în care, în decursul celor doi ani anteriori prezentării cererii, principalul obligat sau destinatarul nu a comis încălcări ale legislației vamale. Ca excepție, Serviciul Vamal decide altfel dacă determină, în baza informațiilor și datelor disponibile, că aceste încălcări au o importanță redusă în raport cu numărul sau amploarea operațiunilor vamale, precum și nu creează suspiciuni cu privire la buna-credință a solicitantului.

Se va lua în considerare:

- a) examinarea neregulilor pe bază cumulativă;
- b) frecvența încălcărilor, pentru a stabili dacă există probleme sistematice;
- c) dacă solicitantul a informat din proprie inițiativă organul vamal despre greșelile sau neregulile descoperite;
- d) dacă solicitantul a luat măsuri de remediere pentru a preveni sau minimiza eventuale nereguli sau greșeli.

(2) Pentru a garanta gestionarea corectă a procedurilor simplificate de tranzit, autorizația nu se acordă decât în cazul în care:

- a) organul vamal poate asigura supravegherea și controlul regimului vamal de tranzit;
- b) solicitantul păstrează evidențe care permit organului vamal să efectueze un control vamal eficient.

(3) În cazul în care solicitantul este titularul unui certificat de agent economic autorizat pentru simplificări vamale sau al unui certificat de agent economic autorizat pentru simplificări vamale/securitate și siguranță, condițiile menționate la alin. (1) pct. 4) și la alin. (2) lit. b) se consideră ca fiind îndeplinite.

(4) Procedurile simplificate stipulate la art. 49¹ se aplică agenților economici care corespund condițiilor prevăzute la alin. (1) și (2) din prezentul articol în baza autorizației emise de către Serviciul Vamal în termen de până la 30 de zile calendaristice de la data acceptării cererii, în modul stabilit de Guvern.

Secțiunea a 8-a

Antrepozitul vamal

Articolul 50. Dispoziții generale

(1) Antrepozit vamal este locul aprobat de organul vamal și aflat sub supravegherea acestuia, unde pot fi depozitate mărfurile specificate la alin.(2).

(2) Regimul de antrepozit vamal permite depozitarea într-un antrepozit:

- a) a mărfurilor străine, fără aplicarea drepturilor de import și măsurilor de politică economică;
- b) a mărfurilor autohtone destinate exportului.

(3) Deținătorul de antrepozit vamal, denumit în continuare *antrepozitar*, este persoana

juridică care administrează și gestionează antrepozitul vamal.

(4) Depozitar este titularul declarației vamale de antrepozitare, în temeiul căreia mărfurile sînt plasate sub regimul de antrepozit vamal.

Articolul 51. Condițiile plasării mărfurilor sub regimul de antrepozit vamal

(1) Sub regimul de antrepozit vamal pot fi plasate orice mărfuri, cu excepția celor prohibite de a fi introduse sau scoase de pe teritoriul vamal, precum și a altor mărfuri prevăzute de legislație.

(2) Mărfurile susceptibile de a altera alte mărfuri sau cele care necesită condiții speciale de păstrare trebuie să fie ținute în încăperi speciale.

Articolul 52. Tipurile de antrepozite vamale

(1) Un antrepozit vamal poate fi public sau privat.

(2) Antrepozitul vamal public este disponibil oricărei persoane pentru depozitarea mărfurilor.

(3) Antrepozitul vamal privat este destinat exclusiv depozitării mărfurilor de către antrepozitar.

Articolul 53. Antrepozitarul

(1) Antrepozitarul are următoarele obligații față de organul vamal:

a) să îndeplinească condițiile de organizare și funcționare a antrepozitului vamal stabilite în autorizație;

b) să asigure supravegherea mărfurilor astfel încît să nu fie posibilă sustragerea acestora de sub controlul vamal;

c) să asigure integritatea mărfurilor depozitate.

(2) Administrarea și gestionarea unui antrepozit sînt condiționate de emiterea unei autorizații de către Serviciul Vamal, cu excepția cazului în care organul vamal administrează și gestionează el însuși antrepozitul vamal.

Articolul 54. Autorizația de antrepozitare

(1) În vederea obținerii autorizației de antrepozitare, solicitantul trebuie să depună, în scris, o cerere, care să conțină informațiile necesare pentru acordarea autorizației, în special să demonstreze că există o rațiune economică pentru antrepozitare.

(2) Autorizația de antrepozitare se eliberează numai persoanelor juridice din Republica Moldova.

(3) Autorizația de antrepozitare se eliberează pe un termen de 2 ani.

Articolul 55. Condiții de garantare

(1) Organul vamal solicită depozitarului constituirea unei garanții care să asigure plata obligației vamale ce ar putea apărea pe timpul derulării regimului corespunzător mărfurilor aflate în antrepozit.

(2) Organul vamal solicită, pentru mărfurile aflate în antrepozitele administrate și gestionate de acesta, ca garanția să fie constituită de titularul regimului de antrepozitare în scopul asigurării încheierii operațiunii în termenul stabilit. În cazul cînd operațiunea de antrepozitare nu se încheie în termenul stabilit, organul vamal procedează, din oficiu, la încheierea operațiunii și încasează drepturile de import aferente, după care operațiunea este scoasă din evidență.

Articolul 56. Operațiunile efectuate cu mărfurile plasate sub regimul de antrepozit vamal

(1) Mărfurile plasate sub regimul de antrepozit vamal pot fi supuse următoarelor operațiuni:

- a) de asigurare a integrității lor;
- b) de pregătire, cu acordul organului vamal, spre vânzare și transportare (ambalare, marcare, încărcare, descărcare etc.).

(2) Operațiunile efectuate cu mărfurile plasate sub regimul de antrepozit vamal nu pot modifica parametrii lor tehnici, de calitate și de cantitate.

Secțiunea a 9-a Perfecționarea activă

Articolul 57. Dispoziții generale

Regimul vamal de perfecționare activă permite ca următoarele mărfuri să fie utilizate pe teritoriul Republicii Moldova în una sau mai multe operațiuni de prelucrare:

- a) mărfurile străine destinate scoaterii de pe teritoriul vamal sub formă de produse compensatoare - fără încasarea drepturilor de import (cu excepția taxei pentru proceduri vamale) și fără aplicarea măsurilor de politică economică, dacă legislația nu prevede altfel;
- b) mărfurile importate și puse în liberă circulație - dacă sînt scoase de pe teritoriul vamal sub formă de produse compensatoare. În acest caz, regimul vamal de perfecționare activă se efectuează cu încasarea drepturilor de import și restituirea acestora la realizarea exportului.

Articolul 58. Termenii utilizați

În sensul regimului vamal de perfecționare activă, se folosesc următorii termeni:

- 1) sistem cu suspendare - regimul vamal de perfecționare activă așa cum este prevăzut la art.57 lit. a);
- 2) sistem cu restituire - regimul vamal de perfecționare activă așa cum este prevăzut la art.57 lit. b);
- 3) operațiuni de perfecționare:
 - a) prelucrarea mărfurilor, inclusiv montarea, asamblarea sau fixarea lor la alte mărfuri;
 - b) transformarea mărfurilor;
 - c) repararea mărfurilor, inclusiv restaurarea acestora, înlăturarea defectelor, reglarea;
 - d) utilizarea, în conformitate cu reglementările vamale, a anumitor mărfuri care nu se regăsesc printre produsele compensatoare, dar care permit sau facilitează fabricarea acestor produse, chiar dacă ele se consumă complet sau parțial în procesul de perfecționare.

Articolul 59. Autorizația de perfecționare activă

(1) Autorizația de perfecționare activă se eliberează la solicitarea persoanei care efectuează perfecționarea activă sau care este responsabilă de efectuarea acesteia.

(2) Autorizația de perfecționare activă se eliberează numai persoanelor juridice din Republica Moldova, în condițiile legii.

(3) Organele vamale specifică în autorizație termenul în care produsele compensatoare trebuie să fie exportate sau reexportate ori să li se atribuie o altă destinație aprobată de vamă. La stabilirea acestui termen se va ține seama de timpul necesar îndeplinirii operațiunilor de perfecționare și de export al produselor compensatoare.

(4) Termenul menționat la alin.(3) începe să curgă la data cînd mărfurile sînt plasate sub

regimul vamal de perfecționare activă. Organele vamale pot prelungi acest termen în baza unei cereri argumentate a titularului autorizației.

Articolul 60. Importul de mărfuri în cazul sistemului compensării prin echivalență

În cazul când se aplică sistemul compensării prin echivalență și export anticipat, organele vamale specifică termenul în care mărfurile străine trebuie importate. Acest termen începe să curgă la data acceptării declarației de export pentru produsele compensatoare obținute din mărfurile echivalente corespunzătoare.

Articolul 61. Rata de randament

Rata de randament a operațiunii de perfecționare activă se stabilește de titularul operațiunii pe baza documentelor corespunzătoare.

Articolul 62. Dispoziții speciale privind sistemul cu restituire

(1) În cazul regimului vamal de perfecționare activă cu restituire nu se aplică prevederile referitoare la produsele compensatoare obținute din mărfuri echivalente.

(2) Titularul autorizației de perfecționare activă poate cere restituirea drepturilor de import, cu excepția taxei pentru proceduri vamale, în măsura în care dovedește că produsele compensatoare au fost exportate. Termenul în care poate fi solicitată restituirea se stabilește în conformitate cu legislația.

Secțiunea a 10-a

Transformarea sub control vamal

Articolul 63. Dispoziții generale

(1) Regimul de transformare sub control vamal permite ca mărfurile străine să fie utilizate pe teritoriul Republicii Moldova în operațiuni ce le modifică natura sau starea, fără încasarea drepturilor de import și fără aplicarea măsurilor de politică economică, și ca produsele rezultate din astfel de operațiuni să fie puse în liberă circulație cu plata drepturilor de import aferente acestor mărfuri.

(2) Lista cazurilor în care poate fi utilizat regimul de transformare sub control vamal se stabilește în condițiile legii.

Articolul 64. Autorizația de transformare sub control vamal

(1) Autorizația de transformare sub control vamal se eliberează de către biroul vamal la solicitarea persoanei care efectuează transformarea sau care este responsabilă de efectuarea acesteia.

(2) Autorizația de transformare sub control vamal se eliberează numai persoanelor juridice din Republica Moldova în cazul când:

- a) mărfurile de import pot fi identificate în produsele transformate;
- b) mărfurile, după transformare, nu pot fi readuse la forma sau la starea în care s-au aflat pînă la plasarea lor sub regim vamal;
- c) utilizarea regimului vamal nu poate duce la evitarea efectului reglementărilor privind originea și restricțiile cantitative aplicabile mărfurilor importate;
- d) sînt îndeplinite condițiile necesare ca regimul vamal să contribuie la crearea și menținerea activității de transformare a mărfurilor în Republica Moldova fără a aduce atingere în mod nedorit intereselor producătorilor autohtoni de mărfuri similare (condiții

economice).

(3) Organele vamale specifică în autorizație termenul în care produsele transformate trebuie să fie exportate sau să li se atribuie o altă destinație aprobată de vamă. La stabilirea acestui termen se va ține seama de timpul necesar îndeplinirii operațiunilor de transformare și de plasare sub altă destinație vamală a produselor transformate.

(4) Termenul specificat la alin.(3) începe să curgă la data când mărfurile sînt plasate sub regimul vamal de transformare sub control vamal. Organele vamale pot prelungi acest termen în baza unei cereri argumentate a titularului autorizației.

Articolul 65. Obligația vamală

În cazul cînd apare o obligație vamală pentru mărfurile aflate în aceeași stare sau pentru produsele aflate în stadii intermediare de transformare comparativ cu ceea ce s-a prevăzut în autorizație, valoarea acestei obligații se stabilește pe baza elementelor de taxare corespunzătoare mărfurilor de import la data acceptării declarației vamale privind plasarea mărfurilor sub regimul de transformare sub control vamal.

Articolul 66. Tratatamentul tarifar preferențial

(1) În cazul cînd, la data plasării sub regimul vamal de transformare sub control vamal, mărfurile de import îndeplineau condițiile unui tratament tarifar preferențial și cînd acest tratament este aplicabil și produselor identice cu produsele transformate la momentul punerii în liberă circulație, drepturile de import aferente produselor transformate se calculează pe baza taxei aplicabile tratamentului respectiv.

(2) Dacă, la data plasării sub regimul vamal de transformare sub control vamal, mărfurile de import îndeplineau condițiile unui tratament tarifar preferențial, dar în limita unor contingente tarifare sau plafoane tarifare, aplicarea taxei specificate la alin.(1) cu privire la produsele transformate este, în plus, supusă condiției ca respectivul tratament tarifar preferențial să fie aplicabil mărfurilor de import și la data acceptării declarației vamale de punere în liberă circulație a produselor transformate. În acest caz, compararea se va face cu contingentele prevăzute pentru mărfurile de import, existente la data acceptării declarației vamale de punere în liberă circulație a produselor transformate, și nu cu contingentele stabilite pentru mărfuri identice cu cele transformate.

Secțiunea a 11-a

Admiterea temporară

Articolul 67. Dispoziții generale

(1) Regimul vamal de admitere temporară permite utilizarea pe teritoriul Republicii Moldova, cu suspendare parțială sau totală de drepturi de import și fără aplicarea măsurilor de politică economică, a mărfurilor și mijloacelor de transport străine destinate reexportului în aceeași stare, cu excepția uzurii lor normale.

(2) Pe toată durata regimului vamal de admitere temporară, mărfurile și mijloacele de transport trebuie să rămîină în proprietatea persoanei străine. Ele nu pot fi vîndute, închiriate, subînchiriate, date în comodat, gajate, transferate sau puse la dispoziția unei alte persoane pe teritoriul Republicii Moldova decît cu acordul organului vamal, după plata drepturilor de import și efectuarea procedurilor vamale de punere în liberă circulație, cu excepția derogărilor prevăzute de prezenta secțiune.

(3) Mărfurile introduse în baza unui contract de leasing operațional se plasează sub regimul vamal de admitere temporară.

Articolul 68. Autorizarea admiterii temporare a mărfurilor și mijloacelor de transport

Organul vamal autorizează admiterea temporară numai a mărfurilor și a mijloacelor de transport care pot fi identificate și nu sînt prohibite de a fi introduse în Republica Moldova.

Articolul 69. Termenul de aflare a mărfurilor și mijloacelor de transport sub regimul vamal de admitere temporară

(1) Organele vamale stabilesc termenul în care mărfurile și mijloacele de transport de import trebuie să fie reexportate ori să li se atribuie o altă destinație aprobată de vamă. Acest termen nu poate depăși 3 ani de la data plasării mărfurilor și mijloacelor de transport sub regimul de admitere temporară.

(2) În împrejurări excepționale, Serviciul Vamal, la cererea argumentată a solicitantului, poate să prelungească termenul specificat la alin.(1) pentru a permite utilizarea autorizată a mărfurilor și mijloacelor de transport.

(4) Termenul de aflare sub regimul vamal de admitere temporară a mărfurilor plasate în baza unui contract de leasing operațional se va stabili în funcție de durata contractului de leasing, dar nu va depăși 3 ani.

Articolul 70. Utilizarea sistemului de suspendare totală

(1) Cazurile și condițiile în care regimul vamal de admitere temporară poate fi utilizat cu suspendare totală de drepturile de import se stabilesc în conformitate cu legislația națională și cu acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte.

(2) Pot fi plasate în regim de admitere temporară cu suspendare totală de drepturile de import, fără constituirea unei garanții care să acopere integral cuantumul drepturilor de import, mijloacele de transport străine care fac obiectul unor tratate internaționale bilaterale sau multilaterale la care Republica Moldova este parte, introduse cu scopul realizării proiectelor de asistență tehnică și investițională în derulare, care cad sub incidența tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte.

Articolul 71. Utilizarea sistemului de suspendare parțială

(1) Mărfurile aflate în proprietatea unei persoane străine ce nu corespund prevederilor art.70 pot fi plasate, în vederea admiterii temporare, numai sub regimul de admitere temporară cu suspendare parțială de drepturile de import.

(2) Cuantumul taxei vamale aferente mărfurilor plasate sub regimul vamal de admitere temporară cu suspendare parțială de drepturile de import se stabilește la 5%, pentru fiecare lună calendaristică sau fracție de lună în care mărfurile au fost plasate sub regimul vamal de admitere temporară cu suspendare parțială de drepturile de import, din valoarea taxei vamale care ar fi trebuit să fie plătită pentru mărfurile menționate dacă ar fi fost puse în liberă circulație la data la care au fost plasate sub regimul de admitere temporară. Încasarea taxei vamale stabilite se va face la încheierea regimului, ținîndu-se seama de cursul oficial al leului moldovenesc la această dată, pentru toată perioada de admitere temporară cu suspendare parțială de drepturile de import, fără a putea depăși cuantumul datorat în cazul în care ar fi importate aceleași mărfuri.

Articolul 72. Cesionarea regimului vamal de admitere temporară

În cazul în care titularul regimului vamal de admitere temporară cesionează regimul vamal, fiecare titular achită drepturile de import aferente perioadei de utilizare a mărfii și a mijlocului de transport. Cînd, în cadrul aceleiași luni, utilizarea s-a făcut de către ambii

titulari, drepturile de import se achită de către cedent.

Articolul 73. Punerea în liberă circulație a mărfurilor și a mijloacelor de transport

(1) Mărfurile și mijloacele de transport aflate în regim vamal de admitere temporară pot fi puse în liberă circulație, dacă nu sînt prohibite, numai după achitarea drepturilor de import. În acest caz, cuantumul drepturilor de import se determină pe baza elementelor de taxare și a altor plăți în vigoare la data plasării bunurilor sub regimul vamal de admitere temporară. Determinarea echivalentului în monedă națională al sumelor în valută străină se efectuează cu aplicarea cursului oficial al leului moldovenesc valabil la data efectuării formalităților de punere în liberă circulație.

(2) În cazul rezilierii contractului de leasing operațional pînă la expirarea acestuia ca urmare a realizării de către locatar a opțiunii de procurare a acestui bun, baza de calcul al drepturilor de import o va constitui valoarea în vamă a mărfurilor date în leasing, stabilită la data plasării acestora în regim de admitere temporară. Suma cumulativă a plăților calculate nu trebuie să depășească suma drepturilor de import datorate la data introducerii bunului în regim de admitere temporară, în cazul în care ar fi fost aplicat regimul vamal de import.

(3) Mărfurilor care fac obiectul unui contract de leasing financiar li se aplică regim vamal de import, cu plasarea acestora în liberă circulație după achitarea drepturilor de import și aplicarea măsurilor de politică economică.

(4) Pînă la data de 31 decembrie 2014 inclusiv, titularii autorizațiilor de admitere temporară care au introdus pe teritoriul Republicii Moldova pînă la 1 ianuarie 2014 mărfuri care fac obiectul unui contract de leasing financiar:

a) au dreptul de a le plasa sub regim vamal de import, cu achitarea drepturilor de import și aplicarea măsurilor de politică economică; sau

b) au obligația de a le scoate de pe teritoriul Republicii Moldova pînă la expirarea termenului autorizației de admitere temporară, dar nu mai tîrziu de 1 ianuarie 2015.

(5) Mărfurile introduse pînă la 1 ianuarie 2014 în baza unui contract de leasing operațional care sînt destinate folosirii în calitate de mijloc de transport internațional de mărfuri și pasageri pot fi utilizate în regim vamal de admitere temporară cu suspendare totală pînă la 31 decembrie

2015.

Articolul 73¹. Respectarea legislației internaționale

În cazul utilizării procedurilor de admitere temporară în conformitate cu acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte, organul vamal le acceptă fără a emite documente interne.

Secțiunea a 12-a

Perfecționarea pasivă

Articolul 74. Dispoziții generale

(1) Perfecționarea pasivă este un regim vamal în care mărfurile aflate în liberă circulație ori în supraveghere vamală în regim de perfecționare activă sînt scoase pentru prelucrare, transformare în afara teritoriului Republicii Moldova, iar produsele compensatoare sînt

introduse cu exonerarea, totală sau parțială, de drepturile de import.

(2) Exportul temporar de mărfuri în vederea perfecționării pasive atrage aplicarea măsurilor de politică economică prevăzute pentru exportul definitiv de mărfuri. Operațiunile de perfecționare pasivă complementare celor de perfecționare activă atrag aplicarea măsurilor de politică economică prevăzute pentru reexportul de mărfuri.

Articolul 75. Operațiunile de perfecționare pasivă

(1) Cu mărfurile plasate sub regimul vamal de perfecționare pasivă se pot efectua operațiunile prevăzute pentru regimul vamal de perfecționare activă.

(2) La unele operațiuni de perfecționare pasivă a mărfurilor pot fi stabilite restricții de către Guvern.

Articolul 76. Condițiile ce exclud plasarea mărfurilor sub regimul vamal de perfecționare pasivă

Nu pot fi plasate sub regimul vamal de perfecționare pasivă:

- a) mărfurile care, prin scoaterea lor de pe teritoriul vamal, creează temeii pentru exonerarea de drepturile de import sau pentru restituirea drepturilor de import încasate;
- b) mărfurile care, înainte de a fi scoase de pe teritoriul vamal, au fost importate cu exonerarea totală de drepturile de import - pînă la expirarea termenelor de exonerare;
- c) alte mărfuri, în unele cazuri prevăzute de legislație.

Articolul 77. Autorizația de perfecționare pasivă

(1) Perfecționarea pasivă a mărfurilor se efectuează în baza autorizației eliberate de organul vamal, în condițiile legii.

(2) Autorizația de perfecționare pasivă se eliberează persoanelor juridice din Republica Moldova sub următoarele condiții:

- a) organul vamal poate determina că produsele compensatoare au fost obținute din mărfurile exportate pentru a fi prelucrate;
- b) perfecționarea pasivă a mărfurilor nu aduce prejudicii economiei naționale.

Articolul 78. Termenul de perfecționare pasivă

Organul vamal fixează termenul în care produsele compensatoare vor fi reintroduse pe teritoriul vamal. La stabilirea lui se ține cont de durata procesului de perfecționare pasivă justificată din punct de vedere economic. La cererea titularului regimului vamal, organul vamal, în cazuri temeinic justificate, poate prelungi termenul inițial.

Articolul 79. Cantitatea de produse rezultate din perfecționarea pasivă a mărfurilor

Serviciul Vamal poate stabili în scopuri vamale, conform legislației, cantitatea obligatorie de produse care trebuie să rezulte din perfecționarea pasivă a mărfurilor.

Articolul 80. Drepturile de export

Mărfurile plasate sub regimul de perfecționare pasivă sînt supuse drepturilor de export cu restituirea ulterioară a acestor drepturi, cu excepția taxei pentru proceduri vamale, dacă produsele compensatoare sînt introduse pe teritoriul vamal și dacă se respectă prevederile prezentului cod și ale altor acte normative.

Articolul 81. Exonerarea produselor compensatoare de drepturile de

import

(1) Produsele compensatoare pot fi exonerate, total sau parțial, de drepturile de import, cu excepția taxei pentru proceduri vamale, dacă sînt importate de titularul autorizației de perfecționare pasivă.

(2) În cazul în care scopul operațiunii de perfecționare este repararea mărfurilor importate anterior, acestea, la încheierea operațiunii, sînt puse în liberă circulație cu exonerare totală de drepturile de import dacă organele vamale stabilesc că mărfurile au fost reparate gratis, în baza unei obligații contractuale sau legale ce decurge dintr-o garanție sau din cauza existenței unui defect de fabricație.

(3) Prevederile alin.(2) nu se aplică în cazul în care s-a știut de existența defectului la data cînd mărfurile în cauză au fost puse în liberă circulație pentru prima oară.

(4) În cazul în care scopul operațiunii de perfecționare este repararea mărfurilor de export temporar și o asemenea reparare se efectuează cu titlu oneros, reintroducerea mărfurilor se face cu exonerare parțială de drepturile de import. Exonerarea se acordă prin determinarea valorii drepturilor aplicabile pe baza elementelor de taxare aferente produselor compensatoare la data acceptării declarației de punere în liberă circulație a produselor respective, valoarea în vamă considerîndu-se egală cu costurile de reparare.

Articolul 82. Produse de înlocuire de același standard

(1) Regimul de perfecționare pasivă se poate realiza și prin înlocuirea unei mărfi importate și aflate în liberă circulație, în cazul cînd în locul produsului compensator se importă un produs de înlocuire de același standard.

(2) Prin produs de înlocuire de același standard se înțelege că produsele de înlocuire trebuie să se încadreze la același cod tarifar și să posede aceleași caracteristici comerciale și tehnice ca și produsul compensator.

Articolul 83. Importul anticipat

(1) Organul vamal poate permite ca produsele de înlocuire, specificate la art.82, să fie, în condițiile fixate în autorizație, importate înainte de exportul temporar al mărfurilor. Importul anticipat se realizează numai cu constituirea unei garanții care să acopere integral cuantumul drepturilor de import.

(2) Dacă mărfurile de export temporar au fost folosite înaintea acestui export, produsele de înlocuire trebuie să nu fie produse noi. Organul vamal poate acorda derogări de la această normă dacă se dovedește că produsele de înlocuire, deși noi, au fost livrate gratuit.

(3) În cazul în care operațiunea de perfecționare pasivă cu import anticipat implică exonerarea parțială de drepturile de import, elementele de taxare folosite pentru determinarea acestora sînt cele în vigoare la data înregistrării declarației vamale de export temporar.

(4) În cazul importului anticipat al produselor de înlocuire, exportul temporar al mărfurilor trebuie efectuat în termen de cel mult 2 luni de la data înregistrării declarației vamale de import al acestor produse.

(5) În cazuri temeinic justificate, la cererea titularului autorizației, organul vamal poate aproba prelungirea termenului specificat la alin.(4).

Articolul 84. Nereturnarea mărfurilor exportate pentru prelucrare sau a produselor compensatoare din cauza distrugerii sau pierderii lor

Titularul autorizației de perfecționare pasivă a mărfurilor care nu a returnat mărfurile sau

nu a importat, în termenul stabilit, produsele rezultate din perfecționare pasivă nu poartă răspundere în fața organului vamal dacă distrugerea sau pierderea mărfurilor sau a produselor compensatoare a fost cauzată de avarierea lor sau de o forță majoră, fapt confirmat de organul de resort al țării respective.

Secțiunea a 13-a

Zona liberă

Articolul 85. Dispoziții generale

Zona liberă este o parte a teritoriului vamal în care mărfurile străine sînt introduse și utilizate fără plata drepturilor de import și fără aplicarea măsurilor de politică economică, potrivit procedurii stabilite de prezentul cod și de alte acte normative, în cazul cînd legislația nu prevede altfel, iar mărfurile autohtone sînt introduse și utilizate cu respectarea condițiilor stabilite pentru regimul vamal de export.

Articolul 86. Înființarea zonei libere

Zona liberă se înființează în conformitate cu legislația.

Articolul 87. Operațiunile efectuate cu mărfurile plasate în zona liberă

(1) Mărfurile plasate în zona liberă pot fi supuse operațiunilor de producție, de comerț și altor operațiuni, cu excepția vînzării cu amănuntul, cu respectarea prevederilor prezentului cod și ale altor acte normative.

(2) Restricțiile și prohibițiile la efectuarea operațiunilor cu mărfurile introduse în zona liberă sînt stabilite de legislație.

Articolul 88. Termenul de aflare a mărfurilor în zona liberă

Aflarea mărfurilor în zona liberă nu este limitată în timp.

Articolul 89. Asigurarea respectării legislației vamale în zona liberă

(1) Organul vamal controlează mărfurile care se introduc sau se scot din zona liberă. Mărfurile se prezintă, la cerere, organului vamal.

(2) Vămuirea mărfurilor care se introduc sau se scot din zona liberă se efectuează conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

Articolul 90. Evidența mărfurilor plasate în zona liberă

Rezidenții zonelor libere prezintă trimestrial Serviciului Vamal rapoarte de evidență a fluxului de materiale, mărfuri și produse finite, în forma stabilită de Guvern, conform prevederilor art. 7 alin. (15) din Legea nr. 440-XV din 27 iulie 2001 cu privire la zonele economice libere.

Articolul 91. Perceperea drepturilor de import sau de export, aplicarea măsurilor de politică economică

(1) În cazul plasării de mărfuri străine și autohtone în zona liberă, nu se percep drepturi de import și nu se aplică măsuri de politică economică dacă legislația nu prevede altfel.

(2) În cazul în care mărfurile sînt scoase din zona liberă și sînt introduse pe cealaltă parte a teritoriului vamal, se percep drepturi de import și se aplică măsuri de politică economică. Dacă mărfurile sînt scoase din zona liberă în afara Republicii Moldova, precum și pe teritoriul altor zone libere, nu se percep drepturi de export și nu se aplică măsuri de politică

economică.

(3) Se permite administrației și rezidenților zonei libere scoaterea pe restul teritoriului vamal al Republicii Moldova, în baza garanției bancare, fără depunerea declarației vamale și fără drept de înstrăinare, a mărfurilor produse în zona liberă în scopul participării la expoziții, târguri, întruniri sau alte manifestări similare ori a mărfurilor pentru efectuarea testărilor, verificărilor și reparației, cu reintroducerea acestora în zonă în decurs de 30 de zile.

(4) Se permite nerezidenților introducerea în zona liberă, avînd invitația administrației și rezidenților zonei libere, fără depunerea declarației vamale, a mărfurilor pentru efectuarea testărilor, verificărilor și reparației, precum și a altor lucrări specializate, cu garantarea scoaterii din zonă a acestora în decurs de 30 de zile.

Articolul 92. Responsabilitatea pentru plata drepturilor de import și de export

Persoana care a introdus/a scos mărfurile în/din zona liberă este responsabilă de plata drepturilor de import și de export.

Secțiunea a 14-a Magazinul duty-free

Articolul 93. Dispoziții generale

(1) Magazinul duty-free constă în comercializarea mărfurilor sub supraveghere vamală, fără aplicarea măsurilor de politică economică, în locuri special amenajate, amplasate în aeroporturile internaționale, la bordul aeronavelor sau la punctele internaționale de trecere a frontierei de stat, precum și în locurile specificate la art.97 alin.(1).

(2) Plasarea și comercializarea mărfurilor în magazinul duty-free se efectuează fără perceperea drepturilor de import.

(3) În magazinele duty-free (cu excepția celor pentru deservirea corpului diplomatic), mărfurile se comercializează contra lei moldovenești și contra valută străină (în numerar și în cecuri de călătorie), precum și cu utilizarea cardurilor bancare, exclusiv persoanelor care pleacă în străinătate și au trecut controlul vamal, controlul actelor de identitate și al biletelor de călătorie, cu excepția cazurilor prevăzute la art. 95¹ alin. (1¹) și art. 97 alin. (1) și cu condiția respectării restricțiilor și facilităților stabilite prin 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 persoane fizice.

Articolul 94. Condițiile plasării mărfurilor în magazinul duty-free

(1) În magazinul duty-free pot fi plasate orice mărfuri, cu excepția celor prohibite de a fi introduse și scoase de pe teritoriul vamal, de a fi comercializate în Republica Moldova, precum și a altor mărfuri stabilite de legislație. Mărfurile a căror comercializare în Republica Moldova este limitată pot fi vîndute în magazinul duty-free, cu respectarea legislației.

(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, cu excepția celor specificate la art. 95¹ alin. (1¹) și art.97, se depune declarație vamală de reexport.

Articolul 95. Licențierea activității magazinului duty-free

(1) Magazinul duty-free poate fi înființat de persoana juridică care deține licență, eliberată de Camera de Licențiere.

(2) Licențierea activității magazinului duty-free se efectuează în conformitate cu prevederile Legii privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător și ale prezentului cod.

Articolul 95¹. Condițiile de licențiere a magazinului duty-free

(1) Magazinul duty-free trebuie să fie amplasat în spatele punctului de control al pașapoartelor, în zona plecării de pe teritoriul Republicii Moldova, iar amenajarea exterioară a magazinului duty-free nu trebuie să permită:

a) accesul în incintă al persoanelor care nu călătoresc înspre o destinație internațională;

b) introducerea sau scoaterea de mărfuri din incintă prin alte locuri decât cele stabilite de organele vamale.

(1¹) Magazinul duty-free poate fi amplasat înainte de punctul de control al pașapoartelor, în zona intrării pe teritoriul Republicii Moldova. Magazinul duty-free poate crea condiții pentru plasarea mărfurilor cumpărate de către pasageri la depozit, în vamă, pînă la reîntoarcerea în țara de unde a plecat/sosit pasagerul ori pînă la plecarea în țara de destinație. Magazinul duty-free trebuie să fie amenajat cu spații necesare depozitării mărfurilor cumpărate de pasageri, în corespundere cu cerințele alin. (2).

(2) Dacă necesitățile de funcționare a magazinelor duty-free impun folosirea unor spații anexe, acestea trebuie amplasate în aceeași clădire sau în imediata ei apropiere, care se află în aceeași zonă de supraveghere vamală, calea de comunicare dintre acestea considerîndu-se parte integrantă a perimetrului magazinelor.

(3) Pentru obținerea licenței, persoana juridică solicitantă, pe lângă documentele necesare pentru obținerea licenței prevăzute de Legea privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător, va prezenta:

a) denumirea punctului de trecere a frontierei de stat în care este amplasat magazinul pentru care se solicită eliberarea licenței;

b) datele personale ale reprezentanților persoanei juridice, inclusiv numele, prenumele, data și locul nașterii, domiciliul, funcția deținută;

c) conturile bancare, băncile la care are deschise conturi, în valută străină și în lei moldovenești;

d) date cu privire la magazinul pentru care se solicită eliberarea licenței, inclusiv amplasarea, suprafața, reprezentarea grafică;

e) copia contractului de închiriere a terenului pe care va fi amplasată construcția sau a clădirii ce va fi utilizată cu scop comercial.

(4) În magazinele duty-free pot fi vîndute orice fel de mărfuri, străine sau

autohtone, cu excepția:

a) mărfurilor prohibite de a fi introduse în Republica Moldova și de a fi scoase din republică;

b) mărfurilor interzise spre comercializare pe teritoriul Republicii Moldova, precum și mărfurilor specificate expres în lege.

(5) Mărfurile admise spre vânzare în magazinele duty-free pot fi comercializate numai în cantități destinate uzului personal. Mărfurile pot fi comercializate numai în ambalaje și în cantități uzuale pentru comerțul cu amănuntul.

(6) Toate mărfurile aprovizionate în scopul vânzării în magazinele duty-free vor fi însoțite 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 comerțului);

b) data livrării;

c) mijlocul de transport utilizat, precum și numele și prenumele delegatului sau șoferului și documentul de identitate al acestuia;

d) denumirea mărfii;

e) cantitatea;

f) unitatea de măsură;

g) prețul de achiziție.

(7) Toate mărfurile vor fi comercializate în termenele de valabilitate prescrise de furnizor.

(8) Prețurile de vânzare ale mărfurilor vor fi exprimate în dolari S.U.A. și/sau în euro și vor fi afișate la vedere. Orice modificări ulterioare ale prețurilor de vânzare vor fi evidențiate în documentele prin care acestea au fost stabilite, cu precizarea datei la care s-au operat modificările.

(9) Justificarea vânzărilor de mărfuri prin magazinele duty-free se face prin bonuri fiscale sau prin facturi. Facturile vor fi utilizate pentru produse de folosință îndelungată, precum: aparatură foto, aparatură electronică, aparatură electrocasnică etc. Pe lângă informațiile indicate în bonurile fiscale, facturile vor evidenția marca, tipul, seriile produselor vândute, precum și alte elemente cerute de reglementările în vigoare.

Articolul 96. Responsabilitatea pentru plata drepturilor de import și de export

Responsabilitatea pentru plata drepturilor de import și de export o poartă titularul autorizației de activitate a magazinului duty-free.

Articolul 97. Magazinul duty-free pentru deservirea corpului diplomatic

(1) În scopul deservirii unor categorii de persoane străine, specificate la cap. VI din prezentul cod, poate fi înființat, în municipiul Chișinău, un magazin duty-free pentru deservirea corpului diplomatic. Plata pentru mărfurile comercializate în magazinul duty-free pentru deservirea corpului diplomatic se efectuează contra lei moldovenești. Comercializarea mărfurilor în acest magazin se va face pe baza carnetelor de identitate CD (corp diplomatic) eliberate de Ministerul Afacerilor Externe și Integrării Europene, în cantități obișnuite pentru comerțul cu amănuntul, destinate uzului personal și familial, fără a fi utilizate în scopul vânzării. Reprezentanțele străine pot cumpăra mărfuri și în cantități solicitate, pe bază de comenzi întocmite prealabil, cu avizul Ministerului Afacerilor Externe și Integrării Europene. Modul de înființare și de funcționare a magazinului duty-free este stabilit de prezentul cod și de Guvern, în limitele stabilite de prezentul cod.

(2) Licența pentru activitatea magazinului duty-free pentru deservirea corpului diplomatic este eliberată de Camera de Licențiere, cu acordul Ministerului Afacerilor Externe și Integrării Europene privind necesitatea și locul de amplasare a magazinului, în condițiile prezentului cod și ale Legii privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător.

Articolul 97¹. Magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale

(1) Magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale constă în comercializarea mărfurilor sub supraveghere vamală, fără aplicarea măsurilor de politică economică, în locuri special amenajate, la punctele internaționale de trecere a frontierei de stat.

(2) Plasarea și comercializarea mărfurilor în magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale se efectuează fără perceperea drepturilor de import.

(3) La înființarea magazinelor duty-free pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale, nu se creează zonă de control vamal.

(4) În magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale, mărfurile se comercializează conform prevederilor legale, exclusiv persoanelor care pleacă în străinătate, cu excepțiile prevăzute de legislație.

(5) Mărfurile comercializate în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale se supun declarării obligatorii organelor vamale.

Articolul 97². Condițiile plasării mărfurilor în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale

(1) În magazinul duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale pot fi plasate orice mărfuri, cu excepția celor prohibite sau restricționate de a fi introduse și scoase de pe teritoriul vamal, precum și a altor mărfuri stabilite de legislație.

(2) Mărfurile autohtone livrate pentru comercializare în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale sînt plasate sub regimul vamal de export.

(3) Mărfurile străine comercializate în magazinele duty-free aflate pe teritoriul necontrolat de către organele constituționale, 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 constituționale, depunerea și validarea declarațiilor vamale respective vor avea loc pe propria răspundere a titularului licenței pentru genul respectiv de activitate.

(5) Organele vamale vor asigura supravegherea vamală și controlul vamal, prin intermediul controlului documentar al mărfurilor destinate comercializării în magazinele duty-free aflate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

(6) Depunerea declarației vamale de reexport se efectuează cu anexarea documentelor în modul stabilit de art.179, iar validarea acesteia se efectuează fără anexarea documentelor justificative (bon fiscal sau factură).

Articolul 97³. Licențierea activității magazinului duty-free de pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale

(1) Magazinul duty-free poate fi înființat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale de o persoană juridică care deține licență, eliberată de Camera de Licențiere, în modul stabilit de actele legislative și normative.

(2) Condițiile de licențiere a magazinului duty-free aflat pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale sînt prevăzute la art.95¹. În cazul magazinelor duty-free înființate pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale, Camera de Licențiere va elibera licența în condițiile speciale prevăzute de legislație.

(3) În cazul nerespectării condițiilor de licențiere, Camera de Licențiere va retrage licența.

Articolul 97⁴. Responsabilitatea pentru plata drepturilor de import a titularului licenței magazinului duty-free de pe teritoriul temporar necontrolat de către organele constituționale

Obligația 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 constituționale.

Reexportul

Articolul 98. Dispoziții generale

Reexportul este destinația vamală care constă în scoaterea mărfurilor și mijloacelor de transport străine, plasate anterior într-un regim vamal cu impact economic, în destinațiile vamale zonă liberă sau magazin duty-free, de pe teritoriul vamal fără perceperea drepturilor de export și fără aplicarea măsurilor de politică economică, în conformitate cu prezentul cod și cu alte acte normative.

Articolul 99. Particularitățile reexportului

Legislația națională, precum și acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte pot introduce condiții suplimentare privind reexportul mărfurilor.

Secțiunea a 15¹

Reimportul

Articolul 99¹. Dispoziții generale

(1) Reimportul este destinația vamală care constă în reintroducerea, fără perceperea drepturilor de import, cu excepția taxei pentru proceduri vamale, și fără aplicarea măsurilor de politică economică, a mărfurilor și a mijloacelor de transport scoase anterior temporar în afara teritoriului vamal în conformitate cu prezentul cod și cu alte acte normative.

(2) Pot fi reimportate mărfurile autohtone și produsele compensatoare rezultate din perfecționarea pasivă.

(3) Declarația de reimport se depune și pentru mărfurile autohtone, introduse temporar în zona liberă, ce se reintroduc și se pun în liberă circulație pe teritoriul țării.

Articolul 99². Reimportul mijloacelor de transport

Reimportul mijloacelor de transport se efectuează fără perfectarea actelor vamale, cu excepția cazului în care exportul temporar al acestora a fost perfectat printr-o declarație vamală corespunzătoare.

Secțiunea a 16-a

Distrușgerea

Articolul 100. Dispoziții generale

(1) Distrușgerea este destinația vamală care constă în distrușgerea mărfurilor străine sub supraveghere vamală, fără perceperea drepturilor de import și fără aplicarea măsurilor de politică economică.

(2) Distrușgerea mărfurilor se efectuează cu condiția respectării normelor privind ocrotirea mediului înconjurător. Responsabilitatea pentru respectarea normelor privind ocrotirea mediului înconjurător o poartă agentul economic care plasează mărfurile în destinația vamală distrușgere. În cazul în care distrușgerea mărfurilor ar putea cauza prejudicii mediului înconjurător, organul vamal abilitat solicită de la organele competente încheierea privind locul și metoda de distrușgere a mărfurilor respective.

Articolul 101. Suportarea cheltuielilor

Distrușgerea mărfurilor se efectuează din contul persoanei interesate.

Articolul 102. Deșeurile rezultate din distrușgerea mărfurilor

Deșeurilor rezultate din distrușgerea mărfurilor li se atribuie destinația vamală aplicabilă mărfurilor străine aflate sub supraveghere vamală.

Secțiunea a 17-a

Abandon în favoarea statului

Articolul 103. Dispoziții generale

(1) Abandonul în favoarea statului este destinația vamală care constă în renunțarea la mărfuri în folosul statului fără onorarea drepturilor de import sau de export și fără aplicarea măsurilor de politică economică.

(2) Abandonul în favoarea statului se efectuează cu acordul organului vamal, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

Articolul 104. Suportarea cheltuielilor

Abandonul în favoarea statului nu presupune suportarea de cheltuieli de către persoana

care abandonează mărfurile în favoarea statului.

Secțiunea a 18-a **Renunțarea în folosul statului**

Art. 105-113 - excluse

Secțiunea a 19-a **Trecerea peste frontiera vamală a mijloacelor de transport și a anumitelor categorii de mărfuri**

Articolul 114. Trecerea mijloacelor de transport peste frontiera vamală

- (1) Trecerea mijloacelor de transport peste frontiera vamală se efectuează în conformitate cu regimurile vamale aplicate mijloacelor de transport.
- (2) Mijloacele de transport care trec frontiera vamală trebuie să se oprească în locurile prevăzute de organul vamal. Dacă mijlocul de transport nu respectă această cerință, organul vamal este în drept să-l oprească forțat.
- (3) Durata staționării mijlocului de transport este stabilită de organul vamal în dependență de timpul necesar vămuirii, efectuării controlului vamal, altor tipuri de control.
- (4) Plecarea mijlocului de transport din locul staționării este posibilă doar cu permisiunea organului vamal.
- (5) Organul vamal stabilește timpul și locul în care mijlocul de transport trece frontiera vamală.

Articolul 115. Trecerea peste frontiera vamală a valorilor valutare

Trecerea peste frontiera vamală a valorilor valutare se efectuează în conformitate cu legislația.

Articolul 116. Trecerea peste frontiera vamală de către persoane fizice a mărfurilor care nu sînt destinate comerțului

- (1) Mărfurile care nu sînt destinate producției sau unor alte activități comerciale pot fi trecute peste frontiera vamală de către persoane fizice printr-o procedură simplificată, stabilită de Serviciul Vamal. Această procedură poate include exonerarea, totală sau parțială, de drepturile de import sau de export, cu excepția taxei pentru proceduri vamale, stabilirea unor tarife vamale unice și neaplicarea măsurilor de politică economică în conformitate cu legislația.
- (2) Destinația mărfurilor se stabilește în funcție de cantitatea și valoarea lor, de temeiul în care persoana fizică trece aceste mărfuri peste frontiera vamală, dacă nu există motive pentru a se considera că aceste mărfuri nu sînt destinate uzului personal sau al membrilor ei de familie.

Capitolul III **DREPTURILE DE IMPORT ȘI DREPTURILE DE EXPORT** **Secțiunea a 20-a** **Principii generale**

Articolul 117. Drepturile de import și drepturile de export

În cazul trecerii mărfurilor peste frontiera vamală și în alte cazuri prevăzute de legislație, se percep, ca drepturi de import și, respectiv, drepturi de export, următoarele:

- a) taxa vamală;
- b) taxa pe valoarea adăugată;
- c) accizele;
- d) taxa pentru proceduri vamale;

Articolul 118. Taxa vamală

Mărfurile care trec frontiera vamală se supun taxei vamale conform Nomenclaturii combinate a mărfurilor.

Articolul 119. Taxa pe valoarea adăugată

Aplicarea taxei pe valoarea adăugată mărfurilor introduse pe teritoriul vamal se efectuează în conformitate cu legislația.

Articolul 120. Accizele

Aplicarea accizelor la mărfurile supuse accizelor se efectuează în conformitate cu legislația.

Articolul 121. Taxa pentru proceduri vamale

(1) Procedurile vamale reprezintă totalitatea serviciilor acordate de organele vamale în sfera activității vamale. Nomenclatorul acestor servicii și taxele pentru ele sînt aprobate în conformitate cu Legea cu privire la tariful vamal.

(2) Taxa pentru proceduri vamale se achită la utilizarea oricărei destinații vamale, cu excepția abandonului în favoarea statului, dacă legislația nu prevede altfel.

(3) Mijloacele bănești încasate ca taxă pentru proceduri vamale se varsă la bugetul de stat.

Secțiunea a 21-a

Calcularea drepturilor de import și drepturilor de export, plata lor

Articolul 122. Baza de calcul a taxei vamale, a taxei pe valoarea adăugată, a accizului și a taxei pentru proceduri vamale

(1) Baza de calcul a taxei vamale o constituie volumul natural sau valoarea în vamă a mărfurilor, determinată în condițiile legii.

(2) Baza de calcul al accizului o constituie volumul natural sau valoarea în vamă a mărfurilor importate, determinată în condițiile legii, precum și impozitele și taxele ce urmează a fi achitate la data importului, fără a ține cont de accize și T.V.A.

(3) Valoarea impozabilă cu T.V.A. a mărfurilor importate o constituie valoarea lor în vamă, determinată în condițiile legii, și drepturile de import (cu excepția T.V.A).

(4) Baza de calcul a taxei pentru proceduri vamale o constituie valoarea în vamă a mărfurilor sau taxele fixe, în condițiile legii.

Articolul 123. Plătitorii drepturilor de import și drepturilor de export

Drepturile de import și drepturile de export sînt plătite nemijlocit de către declarant, brocher vamal sau de o altă persoană prevăzută de legislație.

Articolul 124. Termenele de plată a drepturilor de import și drepturilor de export

(1) Drepturile de import și drepturile de export se plătesc în prealabil, pînă la depunerea declarației vamale. La momentul vămuirii, se acceptă plata doar a diferenței dintre suma calculată și suma plătită în prealabil.

(1¹) Diferența dintre drepturile de import calculate în baza valorii în vamă determinate de organul vamal și drepturile de import calculate în baza valorii în vamă anunțate de declarant se plătește în termenul stabilit la art. 199.

(1²) Prin derogare de la prevederile alin. (1), importatorii care dețin statutul de agent economic autorizat în conformitate cu art. 1951 dispun de dreptul la plata drepturilor de import după depunerea (validarea) declarației vamale. Prolungirea termenului de plată nu poate depăși 30 de zile calendaristice de la validarea declarației vamale. În acest caz, depunerea declarației vamale este condiționată de constituirea unei garanții în cuantum deplin al drepturilor de import.

În cazul în care termenul respectiv expiră în ziua/zile de odihnă/sărbătoare, acesta se prelungește pînă în prima zi de lucru imediat următoare zilelor de odihnă/sărbătoare.

(2) În cazul în care acceptarea unei declarații vamale duce la apariția unei obligații vamale, mărfurilor cuprinse în acea declarație li se acordă liberul de vamă doar dacă obligația vamală a fost achitată sau garantată. Excepție constituie mărfurile plasate în regim vamal de admitere temporară cu suspendare parțială de plata drepturilor de import.

(3) Persoanele fizice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător plătesc drepturile de import sau de export în momentul trecerii frontierei vamale, cu excepția drepturilor de import sau de export, care urmează a fi achitate la vămuirea bagajului neînsoțit și a mijloacelor de transport.

(4) De la persoanele fizice care sînt în tranzit prin teritoriul Republicii Moldova avînd un volum de mărfuri ce depășește norma stabilită se încasează o sumă de garanție echivalentă drepturilor de import pentru mărfurile în plus. Modul de percepere și de restituire a sumei de garanție se stabilește de către Serviciul Vamal.

Articolul 125. Modul de plată a drepturilor de import și de export

(1) Achitarea drepturilor de import și de export se efectuează în monedă națională. Plata se efectuează prin virament și/sau în numerar, inclusiv prin intermediul cardurilor bancare, și se transferă la conturile trezoreriale de încasări ale bugetului de stat. Plata prin virament și/sau în numerar se efectuează prin intermediul instituțiilor financiare (sucursale sau filiale ale acestora), dacă legislația nu prevede altfel.

Sumele încasate în numerar de către instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia), selectată prin concurs de Serviciul Vamal, se transferă la buget nu mai tîrziu de ziua operațională următoare zilei în care au fost încasate.

(2) Calcularea drepturilor de import și de export se efectuează în funcție de tarifele și cotele, existente la momentul depunerii declarației. Acest mod de calculare nu se aplică în cazurile specificate la art.65 și 73.

(3) Pentru mărfurile plasate anterior în regim vamal de admitere temporară care fac obiectul unui contract de leasing operațional sau financiar, suma drepturilor de import încasate nu trebuie să fie mai mare decît suma drepturilor de import care ar fi trebuit să fie plătită la plasarea mărfurilor în regim vamal de import.

Suma spre plată a drepturilor de import pentru mărfurile care fac obiectul unui contract de leasing operațional sau financiar se calculează din diferența dintre suma drepturilor de

import de la valoarea în vamă a mărfurilor care fac obiectul contractului de leasing operațional sau financiar și sumele drepturilor de import plătite.

În cazul în care sumele drepturilor de import pentru mărfurile care fac obiectul unui contract de leasing operațional sau financiar plătite la achitarea ratei de leasing sînt mai mari decît sumele drepturilor de import de la valoarea în vamă a mărfurilor care fac obiectul contractului de leasing operațional sau financiar, sumele respective nu se restituie plătitorului vamal.

(4) Data a achitării drepturilor de import și de export, cu excepția achitării acestora prin intermediul cardurilor bancare, se consideră data depunerii de către importator (declarant), exportator (declarant) sau de către un terț a mijloacelor bănești la conturile respective ale a Ministerului Finanțelor, fapt confirmat printr-un extras trezorerial.

(5) Plata drepturilor de import și de export prin intermediul cardurilor bancare se consideră efectuată la momentul debitării cu suma plății respective a contului de card din care a fost emis cardul utilizat la plată. Debitarea contului de card respectiv se confirmă prin bonul (chitanța) de plată cu card bancar perfectat la terminal POS sau la alt dispozitiv de utilizare a cardurilor bancare, bon (chitanță) ce se eliberează deținătorului de card. Plata drepturilor de import sau de export efectuată prin intermediul cardurilor bancare nu poate fi anulată decît cu acceptul serviciului respectiv al Serviciului Vamal.

Articolul 125¹. Modul de asigurare a evidenței obligațiilor vamale

(1) Organele vamale asigură evidența drepturilor de import și de export, a penalităților și a amenzilor aplicate pentru contravențiile vamale a căror administrare și/sau evidență sînt atribuite, în corespundere cu legislația în vigoare, organelor vamale.

(2) Evidența obligației vamale se asigură prin înscrierea în fișa personală de evidență a plătitorului vamal a datelor privind apariția, modificarea și stingerea acesteia.

(3) Sumele obligațiilor vamale se înscriu în sistemul de evidență în monedă națională.

(4) Evidența obligațiilor vamale se ține în format electronic, cu prelucrarea automatizată a informației din sistemul informațional integrat vamal.

(5) Organizarea evidenței obligațiilor vamale se bazează pe următoarele:

a) deschiderea fișei personale de evidență a plătitorului vamal, corespunzătoare codului fiscal, la înregistrarea acestuia, în baza setului de documente de constituire, ca participant la activitatea economică externă;

b) reflectarea în fișa personală de evidență a plătitorului vamal a apariției, modificării și stingerii obligațiilor vamale pe perioada unui an bugetar;

c) efectuarea în regim on-line în sistemul informațional de evidență a înscrierilor privind apariția, modificarea sau stingerea obligației vamale, în temeiul documentelor justificative;

d) efectuarea înscrierilor în fișa personală de evidență a plătitorului vamal în ordine cronologică, potrivit datelor de efectuare a operațiunilor privind apariția, modificarea și stingerea obligației vamale;

e) înregistrarea și reflectarea zilnică în fișa personală de evidență a plătitorului vamal a achitării prin virament în avans a drepturilor de import și de export, efectuate în baza informației recepționate de la Trezoreria de Stat;

f) înregistrarea și reflectarea în regim on-line în fișa personală de evidență a plătitorului vamal a achitării în numerar a drepturilor de import și de export, efectuate de către colaboratorul vamal responsabil de perfectarea documentului administrativ unic vamal, în baza ordinului de încasare a numerarului, pe care este aplicată mențiunea respectivă a băncii;

- g) verificarea zilnică și lunară, conform situației de la data de întâi a lunii imediat următoare lunii de gestiune, a încasărilor drepturilor de import și de export între organele vamale și Serviciul Vamal și, respectiv, Trezoreria Centrală;
- h) asigurarea stingerii obligațiilor vamale prin compensare, inclusiv restituirea mijloacelor bănești la conturile bancare ale plătitorului vamal, în modul stabilit de legislația în vigoare;
- i) perfectarea de către organele vamale și Serviciul Vamal a rapoartelor privind sumele calculate și încasate ale drepturilor de import și de export;
- j) întocmirea, la solicitarea plătitorului vamal, a actului de verificare privind sumele calculate și achitate ale drepturilor de import și de export și situația decontărilor la buget;
- k) eliberarea certificatelor privind lipsa sau existența datoriilor la bugetul de stat, compartimentul plăți vamale.

Articolul 125². Modul de ținere și actualizare a fișelor personale de evidență ale plătitorilor vamali

(1) Apariția obligației vamale este reflectată cumulativ, în creștere, în temeiul sumelor indicate în documentele menționate la alin. (2), cu înscrierea în compartimentul Debit - „calculat” din fișa personală de evidență a plătitorului vamal.

(2) Fișa personală de evidență a plătitorului vamal se actualizează prin efectuarea înscrierilor privind apariția, modificarea și/sau stingerea obligațiilor vamale în temeiul următoarelor documente:

- a) declarația vamală detaliată;
- b) formularul tipizat TV-14 - chitanța de percepere a drepturilor de import și de export;
- c) decizia de regularizare;
- d) decizia organului vamal privind aplicarea amenzii pe cazul de contravenție vamală;
- e) formularul nr. PV-1 - calculul procedurilor vamale.

(3) Calculul obligației vamale în fișa personală de evidență a plătitorului vamal se efectuează cu data emiterii (validării) documentului de calcul.

(4) Înscrierile în fișa personală de evidență a plătitorului vamal privind stingerea obligațiilor vamale reflectate în compartimentul Credit - „încasat” se efectuează:

- a) în cazul stingerii prin plată - în temeiul documentelor de plată trezoreriale reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Vamal, conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor, privind schimbul de informații prezentate în format electronic despre încasările veniturilor bugetare;
- b) în cazul anulării - în temeiul deciziei de regularizare;
- c) în cazul stingerii prin prescripție - în temeiul actelor vamale elaborate de Serviciul Vamal în scopul reflectării în sistemul de evidență a deciziei privind stingerea obligației vamale și/sau a sumelor plătite în plus al căror termen de prescripție a expirat;
- d) în cazul stingerii prin compensare cu executare de casă - în temeiul documentelor de plată trezoreriale reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Vamal, conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor;
- e) în cazul executării silite - în temeiul documentelor de plată trezoreriale reflectate în sistemul de evidență al Serviciului Vamal, conform modului stabilit de Ministerul Finanțelor.

(5) Corectarea erorilor comise de către organele vamale la reflectarea în sistemul de evidență a apariției, modificării și stingerii obligației vamale se efectuează de către organele vamale de sine stătător, fără implicarea plătitorului vamal.

(6) La finele anului bugetar, Serviciul Vamal efectuează transferul soldurilor supraplăților și obligațiilor vamale nestinse în fișele personale de evidență ale plătitorilor vamali pentru

anul bugetar următor.

(7) Serviciul Vamal suspendă exercitarea dreptului de efectuare a operațiunilor vamale ale plătitorului vamal pentru a asigura:

a) stingerea obligației vamale;

b) executarea încheierilor instanțelor judecătorești privind intentarea procedurii de insolvență.

Articolul 126. Prelungirea termenului de plată a drepturilor de import și de export

(1) Cazurile de prelungire a termenului de plată a drepturilor de import și de export sînt stabilite de legislație.

(2) Nu poate fi prelungit termenul de plată a taxelor pentru proceduri vamale.

(3) În cazul prelungirii termenului de plată a drepturilor de import și de export, se calculează o dobîndă, echivalentă cu rata de bază a Băncii Naționale a Moldovei la creditele pe termen scurt, care este în vigoare la data acordării prelungirii, pentru fiecare zi de prelungire a termenului de plată, dacă legislația nu prevede altfel. În cazul încălcării termenului prelungit, se percepe penalități în conformitate cu legislația.

(3¹) În cazul prelungirii termenului de plată a drepturilor de import și de export ale importatorilor agenți economici producători la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare pentru producerea mărfurilor destinate exportului conform art. 28¹ din Legea cu privire la tariful vamal și art. 4 alin. (20³)-(20⁶) din Legea pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal, dobînda prevăzută la alin. (3) nu se calculează.

(3²) Modul și condițiile de prelungire a termenului de plată, lista întreprinderilor, condițiile de selectare a acestora, modelul contractului-tip de prelungire și modelul garanției din nume propriu pentru importatori agenți economici producători, la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare pentru producerea mărfurilor destinate exportului, se stabilesc și se aprobă de Guvern.

(4) În cazul prelungirii termenului de plată a drepturilor de import și de export, plata acestor drepturi se garantează în modul stabilit de prezentul cod.

(5) Înscrierile în fișele de evidență ale plătitorilor vamali privind stingerea obligațiilor vamale se efectuează în temeiul contractelor de prelungire a obligației vamale încheiate cu organele vamale.

(6) Sumele calculate ale drepturilor de import, al căror termen de plată a fost prelungit, se înscriu în fișele de evidență cu ziua validării declarațiilor vamale.

Articolul 127. Dispoziții generale aplicabile obligației vamale

(1) Cuantumul drepturilor de import sau de export se stabilește pe baza cotelor stabilite la data apariției obligației vamale. Amenzile și penalitățile sînt aferente drepturilor de import sau de export și pot apărea ulterior procedurii de vămuire.

(2) În cazul în care nu este posibilă stabilirea cu exactitate a datei apariției obligației vamale, data luată în considerare pentru stabilirea cotelor proprii mărfurilor în cauză este cea în care organul vamal constată că mărfurile se află într-o situație care face să apară o obligație vamală. Dacă, la data constatării, organele vamale dispun de informații din care rezultă că obligația vamală a apărut anterior, cuantumul drepturilor de import sau de export se determină pe baza cotelor existente la data cea mai îndepărtată ce poate fi stabilită pe baza acelor informații.

(3) Determinarea unei obligații vamale se face în monedă națională. În cazul în care pentru stabilirea acesteia este necesară conversia dintr-o valută străină se aplică cursul oficial al leului moldovenesc valabil la data apariției obligației vamale.

(4) Pentru regimul vamal suspensiv care nu se încheie în termen, obligația vamală devine exigibilă și se stinge prin executarea de către organul vamal a garanției constituite.

(5) Plătitorul vamal ia cunoștință de cuantumul obligației vamale prin declarația vamală acceptată și înregistrată de organul vamal.

(6) În cazul unor diferențe ulterioare sau în situația încheierii din oficiu, fără declarație vamală, a unui regim vamal suspensiv, plătitorul vamal ia cunoștință de noua obligație vamală pe baza deciziei de regularizare întocmite de organul vamal.

(7) Declarația vamală și decizia de regularizare sînt titluri executorii ce se onorează de către bancă fără accept, poprire și validare la simpla solicitare a organului vamal. În cazul în care banca nu dă curs solicitării organului vamal în cel mai scurt termen posibil, acesta este în drept să nu accepte pe viitor instrumentele de plată sau de garantare emise de această bancă.

(8) În cazul mărfurilor reținute de organul vamal, achitarea obligației vamale se suspendă pînă la stabilirea definitivă a regimului juridic al acestor mărfuri.

(9) Prin reprezentare indirectă, în sensul prezentei secțiuni, se înțelege situația în care importatorul sau exportatorul acționează în numele, din însărcinarea și pe contul altei persoane, dar operațiunea comercială se realizează ca și cum ar fi fost efectuată în nume propriu.

(10) Cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(11), termenul de prescripție pentru determinarea obligațiilor vamale este de 4 ani, calculat de la ultima dată prevăzută pentru depunerea declarației vamale sau pentru apariția obligațiilor vamale, în cazul în care nu a fost depusă declarația vamală.

(11) Termenul de prescripție nu se extinde asupra obligațiilor vamale dacă:

- declarația vamală care stabilește o obligație vamală conține informații eronate ori reflectă fapte ce constituie încălcări ale legislației vamale;
- declarația vamală nu a fost depusă pentru situațiile în care aceasta a fost prevăzută;
- obligația vamală se calculează pentru mărfurile aflate sub supraveghere vamală.

Articolul 127¹. Măsuri de garantare a obligației vamale

(1) Plata obligației vamale, în cazul acordării de vacanță fiscală, se asigură prin garanție emisă de banca agreată de organul vamal sau sub garanția plătitorului vamal producător, la importul materiei prime, materialelor, accesoriilor, ambalajului primar și articolelor de completare pentru producerea mărfurilor destinate exportului conform art. 281 din Legea cu privire la tariful vamal și art. 4 alin. (20³)-(20⁶) din Legea pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal, din nume propriu, cu gajarea activelor materiale (terenuri și construcții) libere de orice sarcini.

(2) Pentru asigurarea plății obligației vamale, în cazul în care, în conformitate cu

reglementările vamale, se solicită constituirea unei garanții, organul vamal are dreptul de a solicita prezentarea acesteia de către plătitorul vamal sau de către potențialul plătitor vamal. Organele vamale sînt în drept să autorizeze constituirea garanției de către o terță persoană.

(3) În cazuri justificate, pentru anumite destinații vamale, pot fi acordate scutiri de la garantarea obligației vamale, în baza unei metodologii elaborate de Serviciul Vamal.

(4) În cazul în care legislația vamală prevede constituirea unei garanții facultative, o astfel de solicitare a garanției este lăsată la latitudinea organelor vamale atîta timp cît acestea nu au siguranța că obligația vamală care există sau poate să apară se va achita în termenul prevăzut. Valoarea unei asemenea garanții este stabilită la un nivel care să permită acoperirea în orice moment a obligației vamale respective.

(5) Garanția specificată la alin.(2) este solicitată:

a) la data aplicării reglementărilor vamale care cer constituirea unei asemenea garanții; sau
b) la orice dată ulterioară cînd organele vamale nu au siguranța că obligația vamală care există sau poate să apară se va achita în termenul prevăzut.

(6) Organele vamale stabilesc valoarea unei asemenea garanții la un nivel egal cu:

a) valoarea exactă a obligației vamale sau a datoriilor respective cînd valoarea poate fi stabilită cu precizie la data solicitării garanției;
b) valoarea maximă, așa cum a fost estimată în alte cazuri.

(7) La cererea plătitorului sau a persoanei terțe, organele vamale permit constituirea unei garanții globale, care să acopere două sau mai multe operațiuni pentru care a apărut sau poate să apară o obligație vamală.

(8) La constituirea unei garanții globale pentru obligații vamale a căror valoare poate fi modificată în timp, valoarea unei asemenea garanții este stabilită la un nivel care să permită acoperirea în orice moment a obligației vamale respective.

(9) Garanția poate fi constituită printr-un depozit bănesc sau printr-o scrisoare de garanție, emisă de o bancă agreată de organul vamal, sau prin gajarea activelor materiale (terenuri și construcții) ale plătitorului vamal în condițiile alin. (1). Selectarea măsurii de garantare a obligației vamale rămîne la discreția plătitorului vamal.

(10) Garanția financiară sub formă de depuneri de mijloace bănești la contul organului vamal se constituie în monedă națională. Persoanele juridice nerezidente, precum și persoanele fizice rezidente și nerezidente pot constitui această garanție financiară și în valută străină. Persoanele juridice rezidente și nerezidente constituie garanția financiară prin virament (inclusiv prin carduri). Persoanele fizice rezidente și nerezidente pot constitui garanția financiară prin virament (inclusiv prin carduri) și/sau în numerar.

(11) Persoana solicitată să constituie garanția are libertatea de a alege între tipurile de garanție prevăzute de prezentul articol. Totodată, organele vamale pot refuza să accepte tipul de garanție propus în cazul cînd acesta este incompatibil cu buna funcționare a regimului vamal respectiv. Același lucru este valabil în privința garanției deja constituite. Organele vamale pot cere ca tipul de garanție ales să fie menținut pentru o anumită perioadă de timp.

(12) Dacă, în cursul derulării regimului vamal, organele vamale stabilesc că garanția constituită nu asigură plata obligației vamale în termenul prevăzut ori că această garanție nu mai este sigură sau suficientă pentru asigurarea plății, ele solicită plătitorului vamal sau persoanei terțe să constituie o garanție suplimentară sau să înlocuiască garanția originală cu una nouă. În caz de refuz, organul vamal are dreptul să interzică efectuarea altor operațiuni vamale pînă la clarificarea situației.

(13) Plătitorul vamal sau persoana terță poate solicita restituirea garanției disponibile numai la data la care obligația vamală se stinge sau nu poate să mai apară. Solicitarea de restituire poate fi și parțială.

(14) La solicitarea persoanelor fizice indicate la alin. (10), restituirea sumei de garanție constituite în valută străină poate fi făcută și în numerar.

(15) Procedura de percepere și restituire a garanțiilor se stabilește de Serviciul Vamal.

Articolul 127². Apariția obligației vamale la introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal

(1) La introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal, obligația vamală apare în cazurile când:

- a) mărfurile pasibile de drepturi de import sînt puse în liberă circulație;
- b) mărfurile sînt plasate sub regimul de admitere temporară cu suspendare parțială de drepturile de import.

(2) În cazul specificat la alin.(1) lit.a), obligația vamală apare la data înregistrării declarației vamale de import, iar în cazul specificat la alin.(1) lit.b), obligația vamală apare la data înregistrării declarației vamale de reexport.

(3) Plătitor vamal este titularul declarației vamale. În cazul unei reprezentări indirecte, persoana în numele căreia s-a făcut declarația vamală este de asemenea plătitor vamal. Totodată, devin plătitori vamali, solidar cu titularul declarației vamale, orice persoane care au oferit informațiile necesare la întocmirea declarației vamale sau care au redactat declarația vamală, dacă acestea știau sau ar fi trebuit să știe că informațiile în cauză erau false sau incorecte.

Articolul 127³. Apariția obligației vamale la introducerea ilegală de mărfuri

(1) La introducerea ilegală de mărfuri pe teritoriul Republicii Moldova, obligația vamală apare la data când mărfurile sînt introduse.

(2) Plătitori vamali sînt:

- a) persoanele care introduc mărfuri ilegal;
- b) orice persoane care au participat la introducerea ilegală a mărfurilor și care știau sau ar fi trebuit să știe că introducerea acestora este ilegală;
- c) persoanele juridice, persoanele care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică și care au dobîndit, au deținut sau dețin mărfuri introduse ilegal, precum și persoanele fizice care au dobîndit, au deținut sau dețin mărfuri, altele decît obiectele de uz personal introduse ilegal, dacă știau sau ar fi trebuit să știe, la data achiziționării sau primirii mărfurilor, că acestea au fost introduse ilegal.

(3) Prin introducere ilegală de mărfuri, în sensul prezentului articol, se înțelege situația când mărfurile pasibile de drepturi de import nu au fost supuse total sau parțial procedurilor de vamuire.

Articolul 127⁴. Apariția obligației vamale la scoaterea ilegală a mărfurilor de sub supravegherea vamală

(1) La scoaterea ilegală a mărfurilor supuse drepturilor de import de sub supraveghere vamală, obligația vamală apare la data când mărfurile sînt scoase de sub supravegherea vamală.

(2) Plătitor vamal este persoana care scoate ilegal mărfurile de sub supravegherea vamală. Răspund solidar cu plătitorul:

- a) persoanele care au participat la scoaterea ilegală a mărfurilor de sub supravegherea vamală și care știau sau ar fi trebuit să știe că scoaterea acestora este ilegală;
- b) persoanele care au dobândit ori au deținut mărfurile în cauză și care știau sau ar fi trebuit să știe, la data achiziționării sau primirii mărfurilor, că acestea au fost scoase ilegal de sub supravegherea vamală.
- (3) Dacă obligația vamală a apărut pentru o marfă care beneficiază sau ar fi putut beneficia de un tratament tarifar preferențial, cuantumul obligației vamale se determină prin aplicarea acestui tratament preferențial.

Articolul 127⁵. Apariția obligației vamale în cazul neexecutării unor obligații

(1) Obligația vamală apare:

- a) în cazul neexecutării obligațiilor ce rezultă din păstrarea mărfurilor în depozit provizoriu;
- b) în cazul neîndeplinirii uneia dintre condițiile stabilite prin destinația vamală sub care au fost plasate mărfurile;
- c) în cazul utilizării mărfurilor în alte scopuri decât cele stabilite prin destinația finală a acestora, cu excepția exportului, dacă în această bază au beneficiat de un tratament tarifar favorabil.

(2) În cazurile specificate la alin.(1), obligația vamală apare la data producerii situațiilor respective.

(3) Plătitor vamal este titularul declarației sumare de plasare a mărfurilor în depozit provizoriu sau titularul destinației vamale sub care a fost plasată marfa.

(4) Dacă obligația vamală a apărut pentru o marfă care beneficiază sau ar fi putut beneficia de un tratament tarifar preferențial, cuantumul obligației vamale se determină prin aplicarea acestui tratament preferențial.

Articolul 127⁶. Apariția obligației vamale la mărfurile aflate în zona liberă

(1) Pentru mărfurile aflate într-o zonă liberă care dispar, se consumă ori sînt utilizate în alte condiții decât cele prevăzute în reglementările vamale aplicabile în această zonă, obligația vamală apare la data cînd ele dispar, se consumă ori sînt utilizate.

(2) Persoana care a săvîrșit una din faptele specificate la alin.(1) devine plătitor vamal. Răspunde solidar și persoana care a știut sau ar fi trebuit să știe că nu s-au respectat reglementările vamale aplicabile.

(3) În cazul cînd persoanele specificate la alin.(2) nu pot fi identificate, se consideră plătitor vamal ultima persoană în a cărei posesie a fost marfa.

Articolul 127⁷. Apariția obligației vamale la introducerea mărfurilor prohibite sau restricționate

(1) Obligația vamală apare și în cazul introducerii pe teritoriul Republicii Moldova a mărfurilor prohibite sau restricționate.

(2) Prevederile alin.(1) nu se aplică în cazul introducerii de bancnote sau monede false ori de substanțe stupefiante sau psihotrope ce urmează a fi distruse, cu excepția celor introduse conform dispozițiilor legale referitoare la circulația acestora în scopuri medicale, științifice sau în alte scopuri prevăzute de legislație.

Articolul 127⁸. Apariția obligației vamale la exportul mărfurilor incluse

în declarația vamală

(1) Obligația vamală apare la exportul mărfurilor dacă acestea sînt pasibile de drepturi de export și sînt incluse în declarația vamală.

(2) În acest caz, obligația vamală apare la data înregistrării declarației vamale.

(3) Plătitor vamal este titularul declarației vamale. În cazul unei reprezentări indirecte, persoana în numele căreia s-a făcut declarația vamală este de asemenea plătitor vamal. Totodată, devin plătitori vamali, solidar cu titularul declarației vamale, orice persoane care au oferit informațiile necesare la întocmirea declarației vamale sau care au redactat declarația vamală, dacă acestea știau sau ar fi trebuit să știe că informațiile în cauză erau false sau incorecte.

Articolul 127⁹. Apariția obligației vamale la exportul mărfurilor fără declarație vamală

(1) Obligația vamală apare la scoaterea mărfurilor de pe teritoriul Republicii Moldova fără declarație vamală dacă acestea sînt pasibile de drepturi de export.

(2) În acest caz, obligația vamală apare la data cînd mărfurile sînt scoase efectiv de pe teritoriul țării.

(3) Plătitor vamal este persoana care a scos mărfurile sau orice persoană care a participat la o asemenea acțiune și care a știut sau ar fi trebuit să știe că nu s-a depus declarația vamală care ar fi trebuit să fie depusă.

Articolul 127¹⁰. Apariția obligației vamale la neîndeplinirea condițiilor de export

(1) Obligația vamală apare în cazul neîndeplinirii condițiilor în care a fost permisă scoaterea mărfurilor de pe teritoriul Republicii Moldova cu exonerare totală sau parțială de drepturile de export.

(2) Obligația vamală apare la data la care mărfurile ajung la o destinație diferită de cea pentru care s-a permis scoaterea lor de pe teritoriul Republicii Moldova cu exonerare totală sau parțială de drepturile de export sau, dacă organul vamal nu poate determina această dată, la expirarea termenului stabilit pentru a se face dovada îndeplinirii condițiilor ce au îndreptățit o astfel de exonerare.

(3) Plătitor vamal este titularul declarației vamale. În cazul unei reprezentări indirecte, persoana în numele căreia s-a făcut declarația vamală este de asemenea plătitor vamal.

Articolul 127¹¹. Apariția obligației vamale în alte cazuri

(1) Obligația vamală apare, atît la import cît și la export, și în următoarele cazuri:

a) cînd, ulterior efectuării operațiunilor de vămuire și acordării liberului de vamă, se constată că informațiile cuprinse în declarația vamală au condus la stabilirea unei obligații vamale diminuate;

b) cînd una ori mai multe condiții ce reglementau plasarea mărfurilor sub o destinație vamală nu au fost respectate;

c) cînd stabilirea unui tratament tarifar favorabil, în funcție de destinația sau utilizarea finală a mărfurilor, nu era justificată la data acordării liberului de vamă.

d) cînd lipsește informația, documentele sau/și persoana în gestiunea căreia au fost înregistrate importuri ce au beneficiat de un tratament tarifar favorabil.

e) cînd se emite sau se întocmește o dovadă de origine pentru mărfurile originare din Republica Moldova în sensul acordurilor de comerț liber, la a căror producere au fost utilizate materiale neoriginare care nu au fost supuse taxelor vamale sau taxelor cu efect echivalent aplicabile, cu condiția că astfel de cerințe sînt prevăzute în aceste acorduri.

(2) Obligația vamală apare la data înregistrării declarației vamale de plasare a mărfurilor sub o destinație vamală.

(3) În cazurile specificate la alin.(1), plătitor vamal este titularul declarației vamale. Totodată, devin plătitori vamali, solidar cu titularul declarației vamale, orice persoane care au oferit informațiile necesare la întocmirea declarației vamale ori care au redactat declarația vamală, dacă acestea știau sau ar fi trebuit să știe că informațiile în cauză erau false sau incorecte.

(4) Cuantumul taxelor vamale sau taxelor cu efect echivalent, corespunzătoare obligației vamale prevăzute la alin. (1) lit. e), este echivalent cu cuantumul care ar fi trebuit să fie plătit pentru materialele neoriginare dacă acestea ar fi fost puse în liberă circulație la data la care au fost plasate sub regim vamal inițial. Majorarea de întârziere pentru perioada de la plasarea sub regim vamal inițial și apariția obligației vamale nu se va calcula. Procedura de plată a taxelor vamale sau taxelor cu efect echivalent se stabilește de Serviciul Vamal.

Articolul 127¹². Locul apariției obligației vamale

(1) Obligația vamală apare la locul unde s-au produs faptele care au generat-o.

(2) În cazul în care nu se poate determina acest loc, se consideră că obligația vamală a apărut acolo unde organul vamal constată că mărfurile sînt în situația de a o genera.

Articolul 127¹³. Decizia de regularizare

(1) Decizia de regularizare reprezintă un document de o formă stabilită de Serviciul Vamal, întocmit de organele vamale, care servește drept dovadă a apariției obligației vamale și a măsurilor de politică economică și care este executoriu din momentul aducerii acesteia la cunoștință plătitorului vamal.

(2) Titularul obligației vamale semnează decizia de regularizare chiar și în caz de dezacord. Decizia de regularizare poate fi atacată, în caz de dezacord, în conformitate cu prevederile prezentului cod.

Articolul 128. Stingerea obligației vamale

(1) Obligația vamală se stinge prin:

- a) plata acesteia;
- b) renunțarea la încasare, în cazul cînd se constată că este nedatorată;
- c) anulare, ca o consecință a anulării declarației vamale;
- d) expirarea termenului de prescripție de 6 ani;
- d¹) scădere

f) confiscarea definitivă a mărfurilor sau încasarea contravalorii acestora;
g) distrugerea mărfurilor din dispoziția organului vamal sau abandonarea acestora în favoarea statului;

h) distrugerea sau pierderea mărfurilor cauzată de o forță majoră;

i) scăderea cantitativă a mărfurilor, ca urmare a unor factori naturali, pentru partea corespunzătoare procentului de scădere.

j) comercializarea bunurilor în conformitate cu prevederile Codului fiscal, sechestrate și/sau ridicate de către organul vamal.

(2) Stingerea obligației vamale în cazurile specificate la alin.(1) lit. f)-i) se operează numai atunci când situațiile s-au produs înainte de acordarea liberului de vamă.

(3) Stingerea obligației vamale prin compensare se efectuează din inițiativa organului vamal (fără acordul plătitorului vamal), prin trecerea în contul obligației a sumelor plătite în plus, înregistrate la dreptul de import respectiv sau la alte plăți. Modul și procedura de stingere prin compensare se stabilesc de Ministerul Finanțelor.

(4) În cazul emiterii de către organul vamal a deciziei de regularizare, stingerea prin compensare a obligației vamale constatate se efectuează după expirarea termenului de achitare benevolă de 10 zile calendaristice, calculat din momentul aducerii la cunoștința plătitorului vamal a deciziei de regularizare.

(5) Stingerea obligației vamale prin scădere are loc în situațiile în care plătitorul vamal persoană fizică:

a) a decedat;

b) este declarat mort;

c) este declarat dispărut fără urmă;

d) este declarat lipsit de capacitate de exercițiu sau cu capacitate de exercițiu restrânsă.

(6) În cazurile enumerate la alin.(5), stingerea obligației prin scădere se face în mărimea întregii obligații vamale - dacă persoana nu a lăsat (nu dispune de) bunuri - sau în mărimea părții nestinse din obligația vamală - dacă averea lăsată de ea (averea existentă) este insuficientă.

(7) Stingerea obligației vamale prin scădere a plătitorului vamal persoană juridică are loc în urma încetării activității lui prin lichidare, inclusiv pe cale judiciară, sau prin reorganizare.

(8) Stingerea obligației vamale prin scădere are loc în temeiul unei decizii a conducerii organului vamal care administrează obligația vamală respectivă, inclusiv în cazul când stingerea ei prin executare silită în conformitate cu prezentul cod este imposibilă.

Articolul 128¹. Modul de stingere a obligației vamale prin achitare

(1) Stingerea obligației vamale prin achitare se efectuează în conformitate cu modalitatea stabilită de Ministerul Finanțelor pentru anul bugetar corespunzător.

(2) Reflectarea informației privind data stingerii obligației vamale achitate în virament se face cu data la care sumele au fost înscrise la buget, la contul trezorerarial respectiv.

(3) Se consideră dată a stingerii obligației vamale achitate în numerar sau prin intermediul cardurilor bancare data la care sumele au fost depuse la băncile deservente ale birourilor (posturilor) vamale.

Articolul 128². Modul de stingere a obligației vamale prin anulare

- (1) Stingerea obligației vamale prin anulare se efectuează în cazurile reglementate la art. 128, în temeiul deciziei de regularizare, prin stornarea sumelor calculate.
- (2) Taxa pentru efectuarea procedurilor vamale, în cazul anulării obligației vamale ca rezultat al anulării actului administrativ unic, nu se restituie.
- (3) Reflectarea informației privind data stingerii obligației vamale prin anulare se face cu data emiterii actului de anulare sau cu data intrării în vigoare a actului legislativ privind anularea obligației vamale.

Articolul 128³. Modul de stingere a obligației vamale prin prescripție

- (1) Stingerea obligației vamale al cărei termen de prescripție este expirat se efectuează în conformitate cu prevederile prezentului cod prin emiterea deciziei privind stingerea obligației vamale prin prescripție în modul stabilit de Guvern.
- (2) Reflectarea informației privind data stingerii obligației vamale prin prescripție se face cu data la care s-a aprobat decizia privind stingerea obligației vamale prin prescripție.

Articolul 128⁴. Reflectarea în fișa personală de evidență a informației privind apariția, stingerea sau anularea sumelor amenzilor aplicate de organele vamale pentru cazurile de contravenție vamală

Organele vamale recurg la executarea deciziei privind aplicarea de sancțiuni pentru contravenție vamală după expirarea termenului de atac sau la data emiterii de către instanța de judecată a hotărîrii definitive.

- (2) Reflectarea în fișa personală de evidență a plătitorului vamal a sumei amenzii aplicate pentru cazul de contravenție vamală se efectuează cu data primei zile după expirarea termenului de atac (dacă decizia nu a fost atacată în instanța de judecată) sau după primirea spre executare a hotărîrii definitive privind aplicarea amenzii pentru încălcarea regulilor vamale.

Articolul 129. Perceperea drepturilor de import și de export

(1) Drepturile de import și de export neplătite în modul stabilit la art. 124 se percep în mod incontestabil de către organul vamal din contul plătitorului în baza documentelor executorii sau a documentelor echivalente acestora, în condițiile legii.

(2) Pentru fiecare zi de întârziere a plății drepturilor de import și de export se încasează o penalitate în mărimea stabilită de Codul fiscal.

(2¹) Calcularea majorării de întârziere (penalității) și reflectarea acesteia în fișa de evidență a plătitorului vamal se efectuează lunar.

(2²) Pentru sumele obligației vamale stabilite în procesul controlului ulterior sau în urma recalculării drepturilor de import și de export, majorarea de întârziere se calculează pentru perioada de cînd sumele obligațiilor vamale respective urmau să fie achitate și pînă la data stingerii acestora. Înscrierea în fișa de evidență a plătitorului vamal a majorării de întârziere calculate în procesul controlului ulterior sau ca rezultat al recalculării drepturilor de import și de export se efectuează în baza deciziei de regularizare.

(2³) Majorarea de întârziere se calculează separat, pentru fiecare tip de impozit sau taxă, în mărimea stabilită de Codul fiscal.

(2⁴) În cazul în care plătitorul vamal, după reflectarea obligației vamale în sistemul informațional vamal, are mijloace bănești disponibile în fișa sa de evidență, majorarea de întârziere nu se va calcula în limita părții sumei de supraplată la buget, utilizată pentru stingerea obligației vamale în conformitate cu art. 128 alin. (3).

(2⁵) Anularea obligației vamale atrage anularea penalității aferente acesteia.

(3) Penalitățile se calculează din prima zi după expirarea termenului prelungit.

(4) Dacă plătitorul nu are la cont mijloace bănești, organul vamal este în drept să sechestreze bunurile, inclusiv valorile valutare ale acestuia, în condițiile legii.

(5) În cazul în care persoana se eschivează de la onorarea drepturilor de import și de export, organul vamal este în drept să emită și să înainteze băncii respective dispoziția de suspendare a operațiunilor bancare în partea de cheltuieli din contul plătitorului restanțier pînă la achitarea deplină, cu excepția conturilor bancare deschise conform prevederilor acordurilor de împrumut încheiate între Republica Moldova și donatorii externi. Banca, la data apariției mijloacelor bănești pe cont, este obligată să informeze imediat organul vamal emitent al dispoziției de suspendare a operațiunilor la conturile bancare ale plătitorului vamal.

(6) Neplata în termen legal a obligației vamale atrage, în mod suplimentar, suspendarea dreptului de efectuare a altor operațiuni vamale de către plătitorul vamal respectiv pînă la stingerea obligației vamale, în condițiile stabilite prin reglementările vamale. În caz de litigiu, contestarea obligației vamale suplimentare ori atacarea în instanța judecătorească a deciziei organului vamal nu suspendă încasarea obligației vamale și aplicarea de măsuri suplimentare potrivit prevederilor prezentului cod, cu excepția cazului în care reglementările unor legi speciale prevăd în mod expres acest lucru.

(7) Organul vamal este obligat să ia toate măsurile pentru încasarea obligației vamale de la plătitorul vamal și numai în măsura în care acest lucru nu este posibil, obligația vamală se încasează de la persoanele care răspund solidar cu acesta pentru onorarea obligației vamale.

Articolul 130. Restituirea drepturilor de import sau de export plătite sau percepute în plus

(1) Persoanele juridice și persoanele care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică dispun de dreptul la restituirea drepturilor de import sau de export în cazul:

b) exportului mărfii după perfecționarea activă, cu excepția cazului în care la exportul produselor compensatoare a fost emisă/se întocmește o dovadă de origine preferențială, care a fost acceptată de țara de import;

c) exportului mărfii ca rezultat al returnării mărfurilor rebutate importate anterior din afara Republicii Moldova;

d) recalculării taxei vamale în urma: comiterii unor erori de calcul; efectuării

plăților anticipate în mărimi ce le depășesc pe cele necesare; anulării taxei vamale după modificarea declarației vamale.

d) recalculării drepturilor de import sau de export în urma comiterii unor erori tehnice și/sau de calcul, precum și în cazul când au fost încasate sume ale drepturilor de import sau de export nedatorate conform legislației;

e) efectuării plăților anticipate în mărimi ce le depășesc pe cele necesare, precum și a plăților anticipate greșit transferate.

(2) Restituirea drepturilor de import sau de export plătite în plus se efectuează în contul stingerii datoriilor plătitorului vamal față de bugetul public național, iar în lipsa datoriilor, la cererea plătitorului vamal, în contul viitoarelor obligații ale acestuia față de bugetul public național sau la contul bancar al plătitorului vamal respectiv.

Se interzice restituirea drepturilor de import sau de export plătite în plus în contul stingerii datoriilor creditorilor plătitorului vamal, inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari.

(2¹) Restituirea drepturilor de import sau de export plătite în plus se efectuează în modul stabilit de Guvern, într-un termen ce nu depășește 30 de zile.

(3) Taxa încasată pentru efectuarea procedurilor vamale nu se restituie, cu excepția cazurilor când 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.

Secțiunea a 21¹

Executarea silită a obligației vamale

Articolul 130¹. Condițiile declanșării executării silite a obligației vamale

Executarea silită a obligației vamale se declanșează dacă sînt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) existența obligației vamale ajunsă la scadență, în baza unui act cu valoare executorie, inclusiv al instanței de judecată;

b) neexpirarea termenelor de prescripție stabilite în prezentul cod;

c) plătitorului vamal nu i-a fost intentată o procedură de insolabilitate prin care să i se aplice suspendarea executării datoriilor debitoare, conform legislației.

Articolul 130² Modalitățile de executare silită a obligației vamale

(1) Executarea silită a obligației vamale se efectuează prin:

a) încasare a mijloacelor bănești, inclusiv în valută străină, de pe conturile bancare ale plătitorului vamal, cu excepția celor de pe conturile de credit și provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social);

b) ridicare de la plătitorul vamal a mijloacelor bănești în numerar, inclusiv în valută străină;

c) urmărirea a bunurilor plătitorului vamal, cu excepția celor menționate la lit. a) și b);
d) urmărirea a datoriilor debitoare ale plătitorului vamal prin modalitățile prevăzute la lit. a) și b).

(2) Urmărirea bunurilor se face prin sechestrare.

(3) În cazul în care, după ce s-au aplicat modalitățile de executare silită, obligația vamală a plătitorului vamal nu a fost stinsă în totalitate, iar aplicarea ulterioară a executării silite este imposibilă, organul vamal are dreptul să inițieze aplicarea modalităților de depășire a insolvabilității în conformitate cu legislația.

Articolul 130³. Organul abilitat cu executarea silită a obligației vamale

(1) Executarea silită a obligației vamale se efectuează de către organul vamal în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.

(2) Actele administrative emise de organul vamal în cadrul procedurii de executare silită pot fi contestate în instanța de judecată conform legislației în vigoare.

Articolul 130⁴. Regulile generale de executare silită a obligației vamale

(1) Executarea silită a obligației vamale se face în orele de program și extraprogram ale organului vamal conform procedurilor legale stabilite.

(2) Dacă plătitorul vamal nu poate fi găsit pe adresele cunoscute, organul vamal va solicita intervenția autorităților publice competente.

(3) În cazul în care plătitorul vamal a fost trecut, complet sau parțial, la evidența unui alt organ vamal, dosarul lui și decizia de executare silită a obligației vamale se remit acestuia în vederea continuării procedurii.

(4) Dacă bunurile sau debitorii plătitorului vamal se află în diferite unități administrativ-teritoriale, executarea silită a obligației vamale o efectuează organul vamal de la locul de evidență a plătitorului vamal și, după caz, cu participarea colaboratorului vamal de la locul aflării bunurilor sau de la sediul (domiciliul) debitorului.

(5) Organul vamal este în drept să aplice una sau mai multe modalități de executare silită a obligației vamale. Executarea silită a obligației vamale în modul prevăzut la art. 130² 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 obligației vamale se efectuează de la bugetul de stat, urmînd să fie recuperate din contul plătitorului vamal.

Articolul 130⁵. Încasarea de mijloace bănești de pe conturile bancare ale plătitorului vamal

(1) Din momentul cînd obligația vamală ajunge la scadență sau începînd cu ziua următoare celei în care a apărut obligația 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 excepția contului de împrumut, a conturilor bancare deschise conform prevederilor acordurilor de împrumut încheiate între Republica Moldova și donatorii externi, a contului provizoriu (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social), precum și a conturilor persoanelor fizice care nu sînt subiecți ai activității de întreprinzător) ale plătitorului vamal dacă acesta dispune de ele și dacă organul vamal le cunoaște. Pentru toate categoriile de conturi bancare înscrise în Registrul fiscal de stat, ordinele incaso se emit în monedă națională. La executarea ordinului incaso emis în moneda națională înaintat la contul în valută străină al plătitorului vamal, instituția

financiară efectuează operațiunea de cumpărare a valutei străine contra monedei naționale aplicînd cursul valutar stabilit de aceasta, cu transferarea leilor moldovenești la bugetul public național în aceeași zi.

(2) În cazul în care plătitorul vamal deține la contul său bancar mijloace bănești, instituția 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.

Articolul 130⁶. Ridicarea de la plătitorul vamal a mijloacelor bănești în numerar

(1) Executarea silită a obligației vamale prin ridicarea de mijloace bănești în numerar este aplicată plătitorului vamal.

(2) Pentru ridicarea de la plătitorul vamal a mijloacelor bănești în numerar, inclusiv în valută străină, colaboratorul vamal controlează sediul și încăperile în care plătitorul vamal păstrează numerarul.

(3) Deschiderea fără consimțămîntul plătitorului vamal (reprezentantului acestuia) sau în lipsa acestuia a sediului și încăperilor în care se păstrează numerarul se efectuează în prezența a doi martori asistenți. Pînă la sosirea acestora din urmă, colaboratorul vamal sigilează sediul și încăperile.

(4) Faptul ridicării numerarului și al deschiderii sediului și încăperilor fără consimțămîntul plătitorului vamal sau reprezentantului acestuia este consemnat în acte semnate de cei prezenți. Actele se întocmesc în două exemplare. Exemplarul al doilea se remite plătitorului vamal sau reprezentantului acestuia contra semnătură pe primul exemplar sau se expediază recomandat plătitorului vamal în aceeași zi sau în următoarea zi lucrătoare.

(5) Colaboratorul vamal predă mijloacele bănești ridicate instituției financiare (sucursalei sau filialei acesteia), care este obligată să le primească și să le transfere la contul trezorerial de încasări. Valuta străină se predă instituției financiare (sucursalei sau filialei acesteia) contra lei moldovenești la cursul valutar stabilit de aceasta, cu transferarea ulterioară a leilor moldovenești la contul respectiv. Valuta străină care nu poate fi comercializată (de exemplu, valuta străină care nu este solicitată pe piața valutară internă) se păstrează la instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) pînă la posibila comercializare.

(6) Dacă depunerea mijloacelor bănești în numerar la instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) în ziua ridicării lor este imposibilă, ele vor fi predate instituției financiare în următoarea zi lucrătoare.

Articolul 130⁷. *Reguli generale de sechestrare a bunurilor*

(1) Îndeplinirea deciziei organului vamal de sechestrare a bunurilor plătitorului vamal se efectuează, dacă legislația nu prevede altfel, în prezența plătitorului vamal (a reprezentantului acestuia), a persoanei lui cu funcție de răspundere, iar în cazul în care plătitorul vamal este persoană fizică neînregistrată ca subiect al activității de întreprinzător - a unui membru al familiei lui cu capacitate deplină de exercițiu.

(2) Dacă plătitorul vamal (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere se eschivează de a fi prezenți la sechestrarea bunurilor, aceasta se efectuează fără consimțămîntul sau în absența lor. Deschiderea fără consimțămîntul plătitorului vamal (reprezentantului acestuia), al persoanei lui cu funcție de răspundere ori în lipsa acestora a încăperilor și a altor locuri în care se află bunurile, precum și sechestrarea lor, se efectuează în prezența a doi martori asistenți.

(3) Dacă bunurile plătitorului vamal se află la domiciliul sau la reședința lui sau a unor alte persoane, sechestrarea bunurilor se va face numai cu consimțămîntul plătitorului vamal sau

al persoanei căreia îi aparține domiciliul sau reședința.

(4) Dacă persoana fizică nu permite accesul în domiciliul sau în reședința sa pentru a i se sechestra bunurile, colaboratorul vamal consemnează faptul într-un act. În astfel de cazuri, organul vamal va intenta o acțiune în justiție. După ce instanța judecătorească emite o decizie de executare silită a obligației vamale, aceasta este îndeplinită în conformitate cu legislația în vigoare.

(5) Dacă plătitorul vamal nu și-a stins obligația vamală și dacă acțiunile 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 acțiunile organului vamal sînt contestate, transmiterea bunurilor menționate în contestație sau în cererea de chemare în judecată se suspendă pînă la soluționarea cauzei.

(6) Bunurile sechestrate de organul vamal se urmăresc în conformitate cu legislația în vigoare.

Articolul 130⁸. Sechestrarea bunurilor ca modalitate de asigurare a executării silite a obligației vamale

(1) În temeiul deciziei organului vamal privind executarea silită a obligației vamale, sînt supuse sechestrării toate bunurile proprietate a plătitorului vamal, indiferent de locul aflării lor, cu excepția celor enumerate la alin. (6).

(2) Sechestrarea bunurilor în temeiul deciziei organului vamal este efectuată de colaboratorul vamal.

(3) Înainte de a se proceda la sechestrare, plătitorului vamal (reprezentantului acestuia), persoanei lui cu funcție de răspundere li se remite o copie de pe decizia privind executarea silită a obligației vamale și li se aduce la cunoștință în scris ce drepturi și obligații au în timpul sechestrării, ce răspundere prevede legea pentru neîndeplinirea obligațiilor.

(4) Plătitorul vamal (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere sînt obligați să prezinte spre sechestrare toate bunurile, inclusiv cele date unor alte persoane la păstrare sau în folosință, precum și documentele confirmative ale dreptului de proprietate asupra bunurilor, și să comunice în scris:

a) informații despre bunurile care nu aparțin plătitorului vamal și despre proprietarii acestora;

b) informații despre bunurile care aparțin plătitorului vamal și care au fost date unor alte persoane la păstrare sau în folosință;

c) informații despre bunurile gajate;

d) informații despre bunurile sechestrate de alte autorități publice.

(5) Pentru depistarea bunurilor plătitorului vamal, colaboratorul vamal este în drept să cerceteze locurile în care se presupune că se află acestea, iar în cazul domiciliului și reședinței - cu acordul persoanei căreia îi aparține sau în baza hotărîrii instanței judecătorești.

(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 autorități publice;

e) alte bunuri care, conform legislației, nu pot fi urmărite.

(7) Vor fi sechestrate bunuri numai în valoarea necesară și suficientă pentru stingerea

obligației vamale, pentru achitarea impozitelor și taxelor aferente comercializării bunurilor sechestrate, al căror termen de plată este stabilit pînă la sau la data comercializării acestora, și pentru recuperarea cheltuielilor de executare silită.

(8) Pentru determinarea cantității suficiente de bunuri ce urmează a fi sechestrate, în momentul sechestrării se stabilește prețul de sechestru al bunurilor după valoarea lor de bilanț, în conformitate cu datele contabilității ale plătitorului vamal. În cazul cînd persoanele care, conform legislației, nu țin evidență contabilă și cînd plătitorul vamal (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere se eschivează de a fi prezenți la sechestru sau lipsesc, prețul de sechestru al bunurilor îl stabilește colaboratorul vamal conform procedurilor de evaluare stabilite de legislația în vigoare, luînd în considerare starea lor tehnică și alte caracteristici. Pentru constatarea stării tehnice pot fi invitați, după caz, specialiști în domeniu. Valorile mobiliare sînt sechestrate la prețul lor nominal. Cota-parte într-o societate se determină conform documentelor ei de constituire.

(9) În cazul sechestrării bunurilor, colaboratorul vamal întocmește, în două exemplare, după un model aprobat de Serviciul Vamal, lista bunurilor sechestrate. Fiecare foaie este semnată de participanții la sechestru.

(10) În lista bunurilor sechestrate se indică denumirea, cantitatea, semnele de identificare individuală și valoarea bunurilor. La valorile mobiliare se indică numărul, emitentul, prețul nominal și alte date cunoscute la momentul sechestrării.

(11) După trecerea în listă a bunurilor sechestrate, se întocmește, în două exemplare, actul de sechestru după un model aprobat de Serviciul Vamal și se semnează de participanții la sechestru. Exemplarul al doilea se remite plătitorului vamal (reprezentantului acestuia), persoanei lui cu funcție de răspundere contra semnătură.

(12) Bunurile sechestrate se lasă spre păstrare în locul aflării lor la momentul sechestrării: la plătitorul vamal sau la o altă persoană. În cel de al doilea caz, se admite remiterea bunurilor spre păstrare nemijlocit plătitorului vamal, care este obligat să le primească. La decizia colaboratorului vamal, bunurile pot fi remise spre păstrare unor alte persoane în bază de contract. Bijuteriile și alte obiecte de aur, argint, platină și de metale din grupa platinei, pietrele prețioase și perlele, precum și reziduurile din astfel de materiale, sînt depuse spre păstrare la instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) de către colaboratorul vamal. Responsabili de păstrarea bunurilor sechestrate sînt plătitorul vamal (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere sau persoana care o suplinește, cărora li s-a adus la cunoștință faptul sechestrării, sau persoana căreia i-au fost încredințate sub semnătură bunurile sechestrate.

(13) Actul de sechestru conține somația că dacă, în termen de 30 de zile lucrătoare din data aplicării sechestrului, plătitorul vamal nu va plăti obligația vamală, bunurile sechestrate se vor comercializa conform prevederilor Codului fiscal.

(14) Dacă plătitorul vamal (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere refuză să semneze actul de sechestru, colaboratorul vamal notează în dreptul numelui acestuia: „A refuzat să semneze”. Nota refuzului se confirmă prin semnătura martorilor asistenți. În cazul absenței acestora, actul de sechestru este semnat de colaboratorul vamal, exemplarul al doilea fiind expediat recomandat plătitorului vamal în aceeași zi în care a fost semnat actul de sechestru sau în ziua următoare.

(15) Dacă plătitorul vamal (reprezentantul acestuia), persoana lui cu funcție de răspundere nu sînt prezenți la sechestru, faptul se va consemna în actul de sechestru în prezența a doi martori asistenți, exemplarul al doilea fiind expediat recomandat plătitorului vamal în 24 de ore.

(16) În cazul sechestrării valorilor mobiliare, organul vamal va remite, în aceeași zi sau în ziua următoare, copia de pe actul de sechestrul registratorului independent sau persoanei care ține evidența lor. Aceștia 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 operațiune cu valorile mobiliare sechestrate.

(17) În cazul sechestrării bunurilor imobiliare, organul vamal va remite, în aceeași zi sau în ziua următoare, copia de pe actul de sechestrul și decizia de executare silită a obligației vamale oficiilor cadastrale teritoriale pentru notarea aplicării sechestrului.

(18) Dacă plătitorul vamal nu dispune de bunuri care, conform legislației, pot fi sechestrate, colaboratorul vamal întocmește un act de carență (imposibilitatea executării).

Articolul 130⁹. Sechestrarea bunurilor plătitorului vamal aflate la alte persoane

(1) Bunurile plătitorului vamal 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 plătitorul vamal referitor la aceste bunuri. După semnarea actului de sechestrul, persoanei la care se află bunurile, în aceeași zi sau în ziua următoare, i se remite o somație despre sechestrarea bunurilor plătitorului vamal, despre obligația ei de a asigura integritatea lor și despre interdicția de a le transmite plătitorului vamal sau unor terți fără acordul organului vamal. Bunurile sînt examinate, după caz, la locul aflării lor.

(2) Dacă, în cadrul unor controale, se descoperă că bunurile plătitorului vamal sînt deținute de o altă persoană și că ele nu au fost sechestrate anterior, acesteia i se remite, în aceeași zi sau în ziua următoare, o somație despre sechestrarea bunurilor plătitorului vamal, despre obligația ce-i revine de a asigura integritatea lor și despre interdicția de a le transmite plătitorului vamal sau unor terți fără acordul organului vamal. Concomitent, se va întocmi o listă a acelor bunuri, fiecare pagină fiind semnată de colaboratorul vamal și de deținătorul bunurilor sau reprezentantul acestuia.

(3) După semnarea listei bunurilor deținute de o altă persoană, colaboratorul vamal o va verifica după documentele de evidență contabilă ale plătitorului vamal. După identificarea bunurilor se va întocmi un act de sechestrul.

Articolul 130¹⁰. Ridicarea sechestrului

(1) Sechestrul de pe bunuri se ridică în cazul:

- a) stingerii, totale sau parțiale, a obligației vamale și al recuperării de către organul vamal a cheltuielilor de executare silită;
- b) stingerii, totale sau parțiale, a obligației vamale și al recuperării cheltuielilor de executare silită prin alte modalități de executare silită;
- c) necesității sechestrării unor alte bunuri în vederea urgentării plății restanțelor;
- d) înstrăinării sau dispariției bunurilor;
- e) imposibilității 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 obligației vamale cu recuperarea pînă la semnarea contractului a cheltuielilor legate de executarea silită suportate anterior semnării contractului;
- h) emiterii unei încheieri/hotărîri a instanței de judecată.

(2) După ridicarea sechestrului de pe bunuri, organul vamal le restituie plătitorului vamal 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, acestea nu se restituie.

(3) În cazul stingerii parțiale a obligației vamale, organul vamal dispune ridicarea sechestrului de pe bunuri și aplică imediat sechestrul pe bunurile plătitorului vamal în măsură suficientă pentru a asigura stingerea obligației vamale existente și compensarea cheltuielilor de executare silită suportate, precum și a impozitelor și taxelor aferente comercializării bunurilor.

Articolul 130¹¹. Urmărirea datoriei debitoare

(1) Urmărirea datoriei debitoare de la persoane care au sediul în Republica Moldova se face în baza listei debitorilor, prezentată de plătitorul vamal, sau a altor informații de care dispune organul vamal. În conformitate cu tratatele internaționale la care Republica Moldova este parte, pot fi urmărite datoriile debitoare de la persoane din străinătate, precum și de la debitorii autohtoni în beneficiul plătitorului vamal străin.

(2) Urmărirea datoriei debitoare se efectuează și atunci când însuși debitorul are o obligație vamală.

(3) Pentru urmărirea datoriei debitoare, plătitorul vamal este obligat să prezinte organului vamal lista debitorilor, semnată de el (de reprezentantul său), de persoana sa cu funcție de răspundere. La cererea organului vamal, datele din listă sînt confirmate documentar.

(4) În baza datelor furnizate de plătitorul vamal, organul vamal verifică dacă datoriile debitoare au devenit scadente și dacă plătitorul vamal are dreptul să ceară plata lor. În cazul în care dreptul de a cere plata datoriilor este confirmat, organul vamal, în aceeași zi sau în ziua următoare, remite debitorului somația că, la data primirii ei, asupra sumelor pe care el le datorează plătitorului vamal s-a aplicat sechestrul în cuantumul obligației vamale a acestuia și că debitorul este obligat să stingă obligația vamală.

(5) Persoana care a primit somația este obligată ca, în termen de 10 zile lucrătoare, să confirme sau să infirme, parțial ori total, datoria debitoare a plătitorului vamal indicată în somație. Dacă datoria este infirmată, la scrisoare se anexează copiile de pe documentele de rigoare.

(6) Dacă suma datoriei debitoare a plătitorului vamal a fost confirmată sau dacă ea a fost infirmată fără anexarea documentelor de rigoare, precum și dacă, la expirarea a 10 zile lucrătoare de la primirea somației, nu i s-a răspuns organului vamal, acesta are dreptul să aplice debitorului, în modul corespunzător, modalitățile de executare silită a obligației vamale enumerate la art. 130².

Articolul 130¹². Imposibilitatea executării silite a obligației vamale

(1) Executarea silită a obligației vamale se consideră imposibilă dacă:

- a) persoana lichidată nu are succesori și nu posedă bunuri pasibile urmăririi;
- b) persoana se află în proces de lichidare (dizolvare) sau în procedură de insolvență;
- c) persoana fizică care nu este subiect al activității de întreprinzător nu posedă bunuri care ar putea fi sechestrate conform prezentei secțiuni;
- d) persoana fizică care nu este subiect al activității de întreprinzător și-a părăsit domiciliul, nu poate fi găsită și nu are bunuri care ar putea fi sechestrate conform prezentei secțiuni;
- e) persoana fizică a decedat și nu există alte persoane obligate prin lege să-i stingă obligația vamală.

(2) Suma obligației vamale a cărei executare silită este imposibilă, precum și suma obligațiilor vamale stinse prin renunțarea la încasare, în cazul când se constată că este nedatorată, sînt luate la o evidență separată, în modul stabilit de Ministerul Finanțelor, pînă la expirarea termenului de prescripție.

Articolul 130¹³. Evidența acțiunilor de executare silită a obligației vamale

(1) Evidența acțiunilor de executare silită a obligației vamale o ține organul vamal în modul stabilit.

(2) În ziua semnării sau cel tîrziu în ziua lucrătoare imediat următoare acesteia, actele ce confirmă acțiunile de executare silită a obligației vamale se înscriu la organul vamal în registre speciale de evidență, ținute manual sau electronic, de un model stabilit de Serviciul Vamal.

(3) În dosarul plătitorului vamal căruia i s-a aplicat executarea silită a obligației vamale se păstrează decizia organului vamal despre executarea silită, ordinele incaso, actul de sechestru, procesul-verbal privind rezultatele licitației, contractul de vânzare-cumpărare, corespondența cu plătitorul vamal și cu alte persoane, alte documente referitoare la caz.

Articolul 130¹⁴. Colaborarea organului vamal cu alte organe de drept și cu persoane pentru executarea obligației vamale

Organul vamal colaborează cu alte organe de drept, autorități și cu persoane juridice, care sînt obligate să-i acorde informații pentru executarea obligației vamale.

Capitolul IV

VĂMUIREA

Secțiunea a 22-a

Principii generale

Articolul 131. Procedura vămuirii

Vămuirea se efectuează în conformitate cu prezentul cod și cu alte acte normative, inclusiv cu cele emise de Serviciul Vamal.

Articolul 132. Locul și timpul efectuării operațiunilor de vămuire

(1) Operațiunile de vămuire a mărfurilor se efectuează în locurile stabilite din zonele de activitate ale organului vamal în care se găsește expeditorul sau destinatarul mărfurilor sau subdiviziunile lor și în orele de program ale organului vamal, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

(2) La solicitarea persoanei, vămuirea poate fi efectuată, cu acordul organului vamal, în alte locuri și în ore extraprogram, din contul persoanei.

Articolul 133. Asistarea titularilor de drepturi asupra mărfurilor și mijloacelor de transport și a reprezentanților lor la operațiunile de vămuire

(1) Titularii de drepturi asupra mărfurilor și mijloacelor de transport și reprezentanții lor sînt în drept să asiste la operațiunile de vămuire.

(2) La cererea organului vamal, persoanele indicate la alin.(1) sînt obligate să asiste la vămuire și să acorde asistență colaboratorului vamal.

Articolul 134. Limba în care sînt perfectate actele vamale

Actele vamale se perfectează în limba de stat, cu excepția cazurilor prevăzute de prezentul cod.

Articolul 135. Organele care efectuează vămuirea

Vămuirea se efectuează de organele vamale interne și de cele de frontieră și nu poate fi efectuată de alte organe. Serviciul Vamal are dreptul să stabilească organele vamale la care să aibă loc vămuirea unor categorii de mărfuri și mijloace de transport.

Articolul 136. Utilizarea și dispunerea de mărfurile și mijloacele de transport care nu au fost vămuite pe deplin

(1) Nimeni nu este în drept să utilizeze sau să dispună de mărfurile și mijloacele de transport care nu au fost vămuite pe deplin, cu excepția cazurilor prevăzute de prezentul cod și de actele normative ale Serviciului Vamal.

(2) Serviciul Vamal este în drept să stabilească condiții și restricții cu privire la utilizarea și dispunerea de mărfurile și mijloacele de transport care nu au fost vămuite pe deplin.

Articolul 137. Începutul vămuirii

Vămuirea începe în momentul în care:

- a) mărfurile și mijloacele de transport sînt prezentate organului vamal abilitat;
- b) declarația vamală este depusă (pe suport de hîrtie sau în format electronic) în modul stabilit, respectînd procedura efectuării operațiunilor prealabile prevăzute de actele normative în vigoare.

Articolul 137¹. Efectele juridice ale operațiunii de vămuire

(1) Ca rezultat al finalizării operațiunilor de vămuire cu mărfuri și mijloace de transport, organul vamal validează declarația vamală depusă, iar mărfurile și mijloacele de transport se consideră plasate sub destinația vamală solicitată.

(2) Dacă, în procesul controlului vamal, organul vamal constată imposibilitatea validării declarației vamale, acest fapt se consemnează în modul stabilit de Serviciul Vamal și se aduce la cunoștință titularului de mărfuri sau de mijloace de transport. Persoana responsabilă de mărfurile sau de mijloacele de transport supuse vămuirii este obligată să depună, cel tîrziu a doua zi lucrătoare imediat următoare zilei în care a primit refuzul în validare, o altă declarație vamală, înlăturînd neajunsurile depistate, sau să plaseze mărfurile și mijloacele de transport sub o altă destinație vamală.

(3) Dacă, pînă la expirarea termenului menționat la alin. (2), titularul mărfurilor și mijloacelor de transport nu a soluționat destinația acestora, organul vamal atrage titularul la răspundere contravențională și fixează un termen nou de vămuire a mărfurilor.

Articolul 138. Vămuirea simplificată

(1) La introducerea sau scoaterea din Republica Moldova a mărfurilor necesare în caz de calamitate naturală, catastrofă și accident, precum și a animalelor vii, mărfurilor ușor alterabile, substanțelor radioactive, materialelor de informare în masă, se efectuează vămuirea simplificată.

(2) Cazurile și condițiile în care se efectuează vămuirea simplificată sînt stabilite de Serviciul Vamal.

Articolul 139. Efectuarea operațiunilor cu mărfurile și mijloacele de transport supuse vămuirii

(1) La cererea organului vamal, persoana care trece mărfuri peste frontiera vamală, transportatorul, deținătorul depozitului, alți titulari de drepturi asupra mărfurilor și mijloacelor de transport sînt obligate să efectueze transportul, cîntărirea, alte operațiuni de determinare a cantității mărfurilor, încărcarea, descărcarea, transbordarea, reparația ambalajului deteriorat, ambalarea, reambalarea, deschiderea ambalajului sau altor spații unde se pot afla mărfuri și mijloace de transport supuse vămuiirii.

(2) În alte cazuri, dacă vămuirea mărfurilor și mijloacelor de transport nu a fost încheiată, operațiunile indicate la alin.(1) pot fi efectuate numai cu autorizația organului vamal.

(3) Operațiunile de încărcare-descărcare și alte operațiuni efectuate cu mărfuri și mijloace de transport nu trebuie să implice cheltuieli suplimentare pentru organul vamal.

Articolul 140. - abrogat

Articolul 141. Asigurarea respectării legislației vamale la transportul de mărfuri cu documentele însoțitoare

(1) În cazul în care există temeiuri de a se presupune că transportatorul cu mijlocul său de transport nu poate garanta respectarea prevederilor din prezentul cod, organul vamal este în drept să permită transportul de mărfuri cu documentele însoțitoare cu condiția înzestrării necesare a mijlocului de transport sau transportul acestora de către transportatorul vamal, conform prevederilor prezentului cod și actelor normative ale Serviciului Vamal.

(2) Cheltuielile suportate de transportator în legătură cu înzestrarea mijlocului de transport sau cu transportarea mărfurilor cu documentele însoțitoare de către transportatorul vamal nu se restituie de către organele de stat.

(3) În cazurile neprevăzute la alin.(1), transportul de mărfuri cu documentele însoțitoare se efectuează după ce sînt plătite drepturile de import sau de export.

Secțiunea a 22¹

Clasificarea mărfurilor conform Nomenclurii combinate a mărfurilor

Articolul 141¹. Nomenclatura combinată a mărfurilor

(1) Nomenclatura combinată a mărfurilor se aprobă de Parlament în concordanță cu acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte.

(2) Nomenclatura combinată a mărfurilor se utilizează de organul vamal pentru reglementarea măsurilor tarifare și netarifare în comerțul exterior și în scopuri statistice.

Articolul 141². Clasificarea mărfurilor

(1) Clasificarea mărfurilor se efectuează de către declarant. Ea constă în stabilirea, pentru mărfurile declarate organelor vamale, a unui cod conform Nomenclurii combinate a mărfurilor și normelor metodologice existente.

(2) În caz de clasificare incorectă a mărfurilor, organele vamale au dreptul să efectueze de sine stătător clasificarea lor în corespundere cu Nomenclatura combinată a mărfurilor și normele metodologice existente, prin emiterea deciziei de clasificare a mărfurilor. Procedura de emitere a deciziei de clasificare a mărfurilor în corespundere cu Nomenclatura combinată a mărfurilor se stabilește de către Serviciul Vamal.

(2¹) Decizia de clasificare a mărfurilor, emisă de organul vamal pînă la acordarea liberului de vamă, se aduce la cunoștința declarantului în ziua emiterii acesteia. Dacă decizia organului vamal de clasificare a mărfurilor influențează mărimea drepturilor de import aferente tranzacției de import, liberul de vamă se acordă după achitarea integrală a

acestora.

(2²) Organul vamal este în drept să emită decizia de clasificare a mărfurilor după acordarea liberului de vamă. Decizia de clasificare se transmite declarantului în termen de trei zile lucrătoare de la emitere.

(2³) În cazul în care decizia de clasificare a mărfurilor emisă de organul vamal influențează asupra restricțiilor care urmează să fie aplicate acestor mărfuri, liberul de vamă nu se acordă pînă la prezentarea documentelor care atestă respectarea acestor restricții.

(2⁴) În cazul în care, pînă la acordarea liberului de vamă, există informații ce demonstrează că clasificarea mărfurilor este eronată sau informația prezentată de către declarant pentru verificarea corectitudinii clasificării mărfurilor nu este suficientă, organul vamal inițiază un control suplimentar pentru a efectua expertizarea mărfurilor sau solicită acte ori informații suplimentare.

(2⁵) Pentru primirea actelor sau informațiilor suplimentare, organul vamal, nu mai tîrziu de următoarea zi lucrătoare, informează declarantul, în formă scrisă, despre necesitatea prezentării actelor și informațiilor privind caracteristicile mărfurilor care influențează asupra clasificării acestora și/sau actelor care urmează să confirme aceste caracteristici. Declarantul este în drept să prezinte și alte acte și/sau informații privind caracteristicile mărfurilor.

(2⁶) În cazul în care controlul suplimentar nu poate fi încheiat în termenul stabilit de art.199 alin.(1), liberul de vamă se acordă de către organul vamal doar la constituirea unei garanții suficiente care să acopere drepturile de import, ce pot fi calculate suplimentar după obținerea rezultatelor controlului, și numai dacă schimbarea codificării mărfurilor nu a condus la aplicarea unor restricții față de aceste mărfuri, potrivit procedurii stabilite de organul vamal.

(2⁷) Garanția suficientă se va constitui prin depozit bănesc sau scrisoare de garanție emisă de o bancă din Republica Moldova (garanție bancară), sau garanție a brokerului vamal.

(2⁸) În sensul prezentului articol, garanția suficientă reprezintă diferența drepturilor de import calculate pe baza clasificării mărfurilor stabilite de organul vamal cu titlu provizoriu și drepturilor de import calculate pe baza clasificării mărfurilor stabilite de declarant.

(2⁹) În situația prevăzută la alin.(2⁶), drepturile de import calculate pe baza clasificării mărfurilor stabilite de declarant se transferă la contul bugetului de stat, garanția suficientă constituită prin depozit bănesc se transferă la contul trezorerial de garanții, iar garanția bancară sau garanția brokerului vamal se constituie la biroul vamal la care se efectuează formalitățile vamale de import, înainte de acordarea liberului de vamă.

(2¹⁰) Organul vamal informează în scris declarantul, nu mai tîrziu de următoarea zi lucrătoare, despre mărimea garanției suficiente. Liberul de vamă se acordă imediat după constituirea garanției suficiente necesare.

(2¹¹) Termenul maxim stabilit pentru efectuarea controlului suplimentar și emiterea deciziei de clasificare nu va depăși 90 de zile calendaristice de la data ridicării mărfurilor din vamă.

(2¹²) În urma încheierii controlului suplimentar cu emiterea deciziei de clasificare a mărfurilor, se va încasa obligația vamală prin întocmirea deciziei de regularizare sau se va restitui garanția constituită, iar operațiunea de vămuire se va considera a fi încheiată.

(3) Serviciul Vamal este împuternicit să emită pentru unele tipuri de mărfuri norme metodologice cu privire la clasificarea lor, asigurînd publicarea acestor norme.

(4) Decizia Serviciului Vamal cu privire la clasificarea mărfurilor este obligatorie. Declarantul este în drept să conteste decizia în modul stabilit de legislația în vigoare.

Articolul 141³. Deciziile tarifare prelabile privind clasificarea mărfurilor

(1) Persoanele interesate au dreptul de a solicita Serviciului Vamal emiterea unor decizii tarifare prelabile privind clasificarea mărfurilor. Serviciul Vamal va refuza emiterea deciziei tarifare prelabile în cazul în care solicitarea nu are legătură cu o operațiune de import sau de export preconizată.

(2) Decizia tarifară prelabilă este obligatorie pentru organele vamale și solicitant numai în privința clasificării tarifare a mărfurilor declarate de solicitant în scopul aplicării drepturilor de import sau de export, dacă formalitățile vamale sînt îndeplinite ulterior datei la care s-a comunicat informația, iar mărfurile sînt identice cu cele menționate în decizie.

(3) Cererea privind decizia tarifară prelabilă se întocmește în scris, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal, și se referă la un singur tip de mărfuri. În funcție de specificul mărfii, la cerere se anexează fotografiile, documentație care să cuprindă descrierea, principalele caracteristici, precum și analizele de laborator ale mărfii.

(4) În cel mult 3 luni din momentul recepționării solicitării scrise, decizia tarifară prelabilă se emite și se aduce la cunoștință solicitantului.

(5) Serviciul Vamal este în drept să emită decizii tarifare prelabile și în afara termenului prevăzut la alin.(4), informînd concomitent solicitantul despre acest fapt. Scrisoarea de informare va fi remisă solicitantului pînă la expirarea termenului inițial, cu indicarea motivelor necesității prelungirii termenului și stabilirea unui nou termen.

(6) Decizia tarifară prelabilă prin care se respinge o solicitare sau care este în detrimentul solicitantului urmează să fie motivată în mod obligatoriu.

(7) Deciziile tarifare prelabile se eliberează gratuit.

(8) Deciziile tarifare prelabile sînt aplicabile începînd cu data la care au fost emise și nu au efect retroactiv.

(9) La depunerea declarației, titularul deciziei tarifare prelabile își asumă obligația de a demonstra conformitatea condițiilor pe care le întrunește marfa cu cele descrise în decizie.

Articolul 141⁴. Termenul de valabilitate a deciziei prelabile privind clasificarea mărfurilor

(1) Decizia prelabilă privind clasificarea mărfurilor este valabilă pentru o perioadă de 6 ani, începînd cu data emiterii.

(2) În cazul în care se constată că la emiterea unei decizii prelabile s-au luat în considerare informații eronate sau incomplete, Serviciul Vamal va recurge la anularea acesteia.

(3) Decizia prelabilă încetează de a fi valabilă în cazul:

a) adoptării unor reglementări noi incompatibile cu ea;

b) revocării din cauza comiterii de greșeli la emiterea ei, titularul urmînd să fie notificat despre acest fapt.

(4) Prevederea alin.(3) lit. a) se aplică de la data intrării în vigoare a actelor normative menționate, iar cele de la lit. b), de la data primirii notificării.

(5) Titularul unei decizii prelabile de clasificare a mărfurilor care a încetat să mai fie valabilă conform alin.(3) lit. b) poate folosi în continuare informația referitoare la clasificare la stabilirea drepturilor de import și/sau de export, precum și a altor drepturi, pe o durată de 6 luni. Acest termen se instituie numai în situația în care titularul are încheiate contracte ferme pentru cumpărarea sau vînzarea mărfurilor în temeiul deciziei prelabile înainte ca încetarea valabilității să se fi produs.

Secțiunea a 23-a

Operațiunile prealabile

Articolul 142. Operațiunile prealabile

Prin operațiuni prealabile se înțeleg acțiunile vamale precedente vămuirii și plasării mărfurilor și mijloacelor de transport sub o anumită destinație vamală.

Articolul 143. Scopurile principale ale operațiunilor prealabile

(1) Operațiunile prealabile sînt menite să faciliteze și să urgenteze vămuirea mărfurilor și mijloacelor de transport, plasarea lor sub o anumită destinație vamală.

(2) Prin operațiunile prealabile nu este admisă introducerea sau scoaterea din Republica Moldova a mărfurilor și mijloacelor de transport prohibite.

Articolul 144. Informarea organului vamal despre trecerea de mărfuri peste frontiera vamală

(1) La introducerea de mărfuri și mijloace de transport pe teritoriul vamal, transportatorul înștiințează organul vamal despre trecerea frontierei vamale. Organul vamal înregistrează această înștiințare și stabilește timpul și locul unde mărfurile și mijloacele de transport trebuie să fie aduse pentru a fi vămuite.

(2) Despre scoaterea mărfurilor și mijloacelor de transport din Republica Moldova, persoana care le trece informează în prealabil organul vamal. Acesta înregistrează înștiințarea și stabilește timpul și locul unde mărfurile și mijloacele de transport trebuie să fie aduse pentru a fi vămuite. Dacă persoana care trece mărfurile și mijloacele de transport peste frontiera vamală nu înștiințează organul vamal, această obligație îi revine transportatorului.

(3) Prevederile prezentului articol nu se aplică transporturilor maritime, fluviale și aeriene care traversează teritoriul vamal fără escală în porturile sau aeroporturile de pe teritoriul Republicii Moldova.

Articolul 145. Prezentarea mărfurilor, mijloacelor de transport și documentelor însoțitoare la locul stabilit de organul vamal

(1) După înștiințarea consemnată la art.144, transportatorul este obligat să prezinte mărfurile, mijloacele de transport și documentele însoțitoare la locul stabilit de organul vamal fără schimbări, cu excepția uzurii lor normale și a pierderilor naturale aferente transportării și păstrării în condiții bune, fără a le utiliza în alte scopuri.

(2) Mărfurile, mijloacele de transport și documentele însoțitoare se prezintă în timpul stabilit de organul vamal, în funcție de posibilitățile mijloacelor de transport, de rută și de alte condiții.

Articolul 146. Măsurile care trebuie luate în caz de avarie sau de forță majoră

(1) Dacă, în caz de avarie sau de forță majoră, transportatorul nu poate prezenta mărfurile, mijloacele de transport și documentele însoțitoare în condițiile art.145, el este obligat să întreprindă măsuri pentru a asigura păstrarea mărfurilor, a mijloacelor de transport și a documentelor însoțitoare și să informeze imediat organul vamal proxim despre condițiile care au survenit și despre locul aflării mărfurilor, mijloacelor de transport și documentelor însoțitoare. Organul vamal stabilește măsurile care trebuie să fie întreprinse pentru asigurarea controlului vamal.

(2) Organul vamal nu restituie transportatorului cheltuielile aferente acțiunilor prevăzute la

alin.(1).

(3) Prevederile prezentului articol se aplică și transporturilor maritime, fluviale și aeriene prevăzute la art.144 alin.(3) dacă ele sînt nevoite să facă escală pe teritoriul Republicii Moldova.

Articolul 147. Prezentarea mărfurilor și mijloacelor de transport la destinație

(1) Mărfurile și mijloacele de transport sînt aduse la destinație, iar documentele însoțitoare sînt prezentate organului vamal. Despre sosirea mărfurilor și mijloacelor de transport, organul vamal este înștiințat în cel mult 30 de minute după sosire, iar în cazul aducerii mărfurilor și mijloacelor de transport în orele extraprogram - în cel mult 30 de minute după începerea programului organului vamal.

(2) La cererea organului vamal, mărfurile și mijloacele de transport sînt prezentate organului vamal de facto.

(3) După prezentarea mărfurilor, titularul de drepturi asupra mărfurilor sau reprezentantul lui poate preleva, cu permisiunea organului vamal, probe și mostre pentru a plasa mărfurile în regimul vamal respectiv.

(4) Mărfurile și mijloacele de transport sosite la destinație în orele extraprogram ale organului vamal trebuie să fie plasate în zona de control vamal.

(5) Lăsarea mărfurilor și mijloacelor de transport fără supraveghere, schimbarea locului de staționare, descărcarea și transbordarea mărfurilor, schimbarea locului inițial de plasare a mărfurilor, debarcarea pasagerilor, deschiderea ambalajului și alte operațiuni pot fi efectuate numai cu permisiunea organului vamal.

(6) Încălcarea prevederilor alin.(5) nu atrage răspundere dacă transportatorul demonstrează că a existat un pericol real pentru viața și sănătatea pasagerilor și a echipajului, pericolul distrugerii, pierderii sau deteriorării mărfurilor și mijlocului de transport, condiții pe care acesta trebuie să le aducă imediat la cunoștința organului vamal.

(7) Organul vamal este în drept să ceară efectuarea imediată sau în anumite termene, stabilite de el, a operațiunilor prevăzute la alin.(5).

(8) Organul vamal nu restituie cheltuielile suplimentare suportate de transportator din cauza operațiunilor și condițiilor consemnate în prezentul articol.

Articolul 148. Răspunderea în timpul operațiunilor prealabile

Pînă la plasarea mărfurilor sub o anumită destinație vamală, persoana responsabilă de ele, precum și de plata drepturilor de import sau de export, este titularul regimului vamal de tranzit sau titularul declarației sumare, după caz.

Articolul 149. Depozitarea provizorie

Mărfurile, din momentul prezentării lor la organul vamal și pînă la punerea în liberă circulație sau la plasarea sub o anumită destinație vamală, se află în depozitare provizorie sub supraveghere vamală.

Secțiunea a 24-a

Depozitul provizoriu

Articolul 150. Locul depozitării provizorii

Depozitarea provizorie se efectuează în spații amenajate conform cerințelor stabilite de către Serviciul Vamal (depozite provizorii).

Articolul 151. Deținătorul depozitului provizoriu

(1) Depozitul provizoriu este înființat de organul vamal, de alte structuri subordonate Serviciului Vamal sau de brokerul vamal.

(2) În cazul în care mărfurile necesită condiții speciale de depozitare ce nu pot fi asigurate de persoanele specificate la alin.(1), depozitarea provizorie poate fi efectuată și la locul de destinație a bunurilor sub supraveghere vamală sau în alte locuri autorizate de organul vamal în modul stabilit de legislație.

Articolul 152. Mărfurile care pot fi plasate în depozitul provizoriu

În depozitul provizoriu pot fi plasate orice mărfuri. Mărfurile susceptibile de a altera alte mărfuri sau cele ce necesită condiții speciale de păstrare trebuie să fie ținute în încăperi speciale.

Articolul 153. Documentele necesare plasării mărfurilor în depozitul provizoriu

(1) Plasarea mărfurilor în depozitul provizoriu se efectuează în baza declarației sumare.

(2) Organul vamal este în drept să ceară orice documente de identificare a mărfurilor plasate în depozitul provizoriu.

Articolul 154. Declarația sumară

(1) Pînă la plasarea mărfurilor sub o anumită destinație vamală, pot fi folosite declarații sumare.

(2) Forma declarației sumare și informația care trebuie indicată în ea sînt stabilite de Serviciul Vamal.

(3) Declarantul sau brokerul vamal care activează în numele acestuia depune declarația sumară la prezentarea mărfurilor.

(4) La depunerea declarației sumare se va institui o garanție pentru mărfurile depozitate provizoriu.

(5) Dacă mărfurile sînt plasate sub o destinație vamală în termenul stabilit, declarația sumară nu se perfectează, iar mărfurile nu sînt introduse în depozitul provizoriu.

Articolul 155. Obligațiile deținătorului de depozit provizoriu

Deținătorul de depozit provizoriu este obligat:

a) să creeze condiții de depozitare a mărfurilor;

b) să excludă posibilitățile de sustragere din depozit a mărfurilor;

c) să țină evidența mărfurilor păstrate în depozit și să prezinte Serviciului Vamal dări de seamă conform procedurii stabilite de acesta.

Articolul 156. Drepturile suplimentare ale organului vamal privind depozitul provizoriu

Serviciul Vamal este în drept să stabilească lista mărfurilor care nu pot fi plasate în depozitul provizoriu.

Articolul 157. Responsabilul de plata drepturilor de import

(1) Responsabil de plata drepturilor de import pentru mărfurile depozitate provizoriu este persoana care le plasează în depozitul provizoriu.

(2) În cazuri stabilite de legislație, încasarea drepturilor de import poate fi efectuată din contul garanției constituite pentru mărfurile depozitate provizoriu.

Articolul 158. Termenul depozitării provizorii

(1) Mărfurile se pot afla în depozitul provizoriu cel mult 20 de zile, cu excepția cazurilor prevăzute de prezentul cod. Pentru unele categorii de mărfuri, Serviciul Vamal poate stabili un termen mai redus.

(2) Termenul depozitării provizorii este stabilit de către deținătorul depozitului provizoriu, de comun acord cu persoana care plasează în depozit mărfurile respective, în funcție de timpul necesar depunerii declarației vamale și de specificul mărfurilor. Termenul depozitării provizorii a mărfurilor se indică în declarația sumară. Depozitarea provizorie se încheie odată cu depunerea declarației vamale de plasare sub destinație vamală a întregii cantități de mărfuri depozitate sau, în cazul scoaterii mărfurilor în mai multe loturi, a ultimei cantități.

(3) La solicitarea declarantului sau a brokerului vamal care activează în numele acestuia, organul vamal poate prelungi, cu cel mult 60 de zile, termenul stabilit în declarația sumară.

Articolul 159. Operațiuni efectuate cu mărfurile aflate în depozit provizoriu

Mărfurile aflate în depozit provizoriu pot fi controlate de organul vamal. Cu permisiunea organului vamal, pot fi prelevate probe și mostre de mărfuri.

Articolul 160. Încetarea depozitării provizorii

(1) Dacă, pînă la expirarea termenului specificat la art.158 alin.(3), declarantul nu a soluționat situația mărfurilor aflate în depozit provizoriu, acestea se consideră abandonate în favoarea statului și se valorifică conform legii.

(2) În cazul în care mărfurile aflate în depozit provizoriu urmează a fi distruse, cheltuielile legate de aceasta sînt suportate de persoana care a plasat mărfurile în depozitul provizoriu. Solidar cu această persoană, la plata cheltuielilor, este și deținătorul depozitului provizoriu, cu excepția cazului cînd depozitul provizoriu este înființat de către organele vamale.

Articolul 161. - exclus

Secțiunea a 25-a

Brokerul vamal

Articolul 162. Brokerul vamal

(1) Broker vamal este persoana juridică, înregistrată în conformitate cu legislația, care deține licență pentru activitatea de broker vamal, eliberată de Camera de Licențiere, și care, pe principiile reprezentării directe sau indirecte, declară mărfurile, le prezintă pentru vămuire, efectuează și alte operațiuni vamale. Pentru obligația vamală apărută brokerul vamal răspunde solidar cu plătitorul vamal.

(2) Brokerul vamal își desfășoară activitatea în conformitate cu prezentul cod și cu alte acte normative.

(3) Raporturile dintre brokerul vamal și persoana pe care o reprezintă se stabilesc în baza unui contract, încheiat cu respectarea cerințelor legislației în vigoare, care urmează să prevadă, în mod obligatoriu, tipul de reprezentare. Contractul menționat se prezintă organelor vamale la cererea acestora și justifică împuternicirile brokerului vamal de a reprezenta declarantul.

Articolul 163. Licența pentru activitatea de broker vamal

- (1) Licențierea activității de broker vamal se efectuează în conformitate cu prevederile Legii privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător și ale prezentului cod.
- (2) Pentru a primi licența pentru activitatea de broker vamal, persoana juridică trebuie:
- b) să dispună de o bază tehnico-materială care să permită desfășurarea activității de broker vamal;
 - b¹) să dispună de echipamente informaționale și de comunicație adecvate utilizării sistemului informațional vamal;
 - b²) să nu săvârșească încălcări sistematice ale reglementărilor vamale și/sau fiscale care aduc prejudiciu bugetului de stat;
 - c) să dispună, pentru asigurarea responsabilității pentru plățile vamale calculate, de două milioane lei moldovenești sub formă de depozit depus pe contul organului vamal sau sub formă de garanție bancară eliberată pe numele organului vamal;
 - d) să corespundă altor cerințe prevăzute de lege.
- (3) Licența se retrage și în următoarele cazuri:
- a) neconformarea, în termenele stabilite, la noile cerințe de activitate stabilite de legislația în vigoare;
 - b) încălcarea sistematică a legislației vamale și fiscale;
 - c) divulgarea datelor ce constituie secret de stat, secret comercial, bancar sau alt secret protejat de lege, constatată prin decizia organelor competente;
 - d) recunoașterea printr-o hotărîre judecătorească definitivă a insolvenței brokerului vamal sau declararea de către acesta a insolvenței;
 - e) împiedicarea, de către persoanele cu funcții de răspundere angajați ai brokerului vamal, organelor vamale sau Camerei de Licențiere de a efectua controlul.

Articolul 164. Drepturile, obligațiile și responsabilitatea brokerului vamal

- (1) Brokerul vamal este în drept să efectueze orice operațiuni de mediere în domeniul vamal.
- (2) În cazul efectuării vămuirii, brokerul vamal îndeplinește toate cerințele și condițiile legale.
- (3) Drepturile, obligațiile și responsabilitatea brokerului vamal prevăzute de lege nu pot fi limitate de contractul încheiat între broker și persoana pe care o reprezintă. Brokerul vamal răspunde în fața organelor vamale pentru acțiunile proprii și, în funcție de tipul reprezentării, pentru acțiunile persoanei pe care o reprezintă.
- (4) Brokerul vamal poartă răspundere, în condițiile prezentului cod, pentru încălcarea legislației în vigoare în cazul în care nu va demonstra că încălcarea se datorează culpei persoanei pe care o reprezintă.
- (5) Brokerul vamal nu este responsabil pentru:
- a) nerespectarea condițiilor destinației vamale alese de către persoana care trece mărfuri și/sau mijloace de transport;
 - b) nerespectarea regulilor de marcare a mărfurilor cu timbru de acciz;
 - c) efectuarea operațiunilor valutare legate de trecerea mărfurilor și/sau mijloacelor de transport peste frontiera vamală a Republicii Moldova;
 - d) alte acțiuni care nu pot fi puse în culpa lui.

Articolul 164¹. Drepturile brokerului vamal

Brokerul vamal are următoarele drepturi:

- a) să asiste la examinarea mărfurilor și/sau mijloacelor de transport declarate de el;
- b) să înainteze demersuri la organele vamale privind efectuarea perfectării actelor vamale în afara orelor de program sau în alte locuri decât zonele de control vamal;
- c) să asigure, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal, cu permisiunea și în prezența colaboratorului vamal, pînă la depunerea declarației vamale, transportarea, operațiunea de determinare a cantității mărfurilor, încărcarea, descărcarea, transbordarea mărfurilor, operațiunile de ambalare a mărfurilor, precum și deschiderea încăperilor și spațiilor unde se pot afla asemenea mărfuri și/sau mijloace de transport, cu excepția cazurilor de existență a unor suspiciuni de încălcare a reglementărilor vamale;
- d) să asiste la cercetarea/expertiza mărfurilor și/sau mijloacelor de transport, precum și să ia cunoștință de rezultatele cercetării;
- e) să ceară, conform normelor în vigoare, restituirea drepturilor de import și de export plătite în plus;
- f) să facă demersuri la organele vamale privind efectuarea corectării valorii în vamă a mărfurilor și/sau mijloacelor de transport declarate.

Articolul 164². Obligațiile brokerului vamal

În cadrul procedurii de vămuire a mărfurilor și/sau mijloacelor de transport, brokerul vamal are următoarele obligații:

- a) să declare mărfurile și/sau mijloacele de transport conform procedurii stabilite de legislația vamală;
- b) să asigure completarea corectă a documentelor vamale în conformitate cu legislația vamală și a celor stabilite prin legislația în alte domenii;
- c) să prezinte, la cererea colaboratorului vamal, documente sau alte date suplimentare necesare pentru vămuire;
- d) să asigure depunerea declarației vamale și a altor acte stabilite prin legislația în alte domenii la biroul vamal competent, prin utilizarea sistemului informatic vamal;
- e) să verifice autenticitatea documentelor și a datelor primite de la persoana pe care o reprezintă, în dependență de tipul de reprezentare;
- f) să prezinte, la cererea colaboratorului vamal, mărfurile și/sau mijloacele de transport supuse declarării și/sau controlului vamal;
- g) să asiste, la cererea organului vamal, la vămuirea mărfurilor și/sau mijloacelor de transport;
- h) să determine, conform legislației, valoarea în vamă a mărfurilor și/sau mijloacelor de transport declarate, precum și codurile mărfurilor declarate conform Nomenclaturii combinate a mărfurilor;
- i) să răspundă solidar cu plătitorul vamal de achitarea drepturilor de import în termenele prevăzute de legislație și să achite quantumul drepturilor de import convenite bugetului de stat, în cazul în care această plată nu a fost efectuată de către titularul operațiunii;
- j) să garanteze achitarea drepturilor de import în cazul depozitării provizorii a mărfurilor

și/sau mijloacelor de transport la depozitul său provizoriu, precum și în cazurile stipulate în contractul încheiat cu persoana pe care o reprezintă;

k) să organizeze și să țină evidența operațiunilor derulate, a mărfurilor și/sau mijloacelor de transport depozitate provizoriu în depozitele pe care le deține;

l) să respecte confidențialitatea informațiilor și a datelor obținute care constituie secret de stat, secret comercial, bancar sau alt secret protejat de lege, care nu sînt destinate publicității;

m) să elibereze persoanelor pe care le reprezintă documente justificative, în conformitate cu legislația în vigoare, care să confirme prestarea serviciilor;

n) să respecte condițiile de folosire și dispunere a mărfurilor și/sau mijloacelor de transport în privința cărora vămuirea nu este finisată, pînă la punerea în liberă circulație sau eliberarea condiționată a mărfurilor și/sau mijloacelor de transport în conformitate cu destinația vamală aleasă;

o) să preleveze, cu permisiunea organului vamal, din cont propriu și pînă la depunerea declarației vamale, probe și mostre de mărfuri pentru efectuarea cercetării (expertizei) ori să asigure efectuarea acestei cercetări (expertize) în conformitate cu legislația vamală;

p) să păstreze toate documentele referitoare la operațiunile efectuate în termenul stabilit de legislație;

q) să prezinte organelor vamale, la solicitarea acestora, orice informație privind operațiunile vamale derulate;

r) să furnizeze organelor vamale informația deținută cu privire la orice încălcare a prevederilor vamale și fiscale.

Articolul 165. Registrul de licențe ale brokerilor vamali

Camera de Licențiere ține registrul de licențe ale brokerilor vamali și asigură publicarea lui periodică în conformitate cu legea.

Articolul 166. - abrogat

Articolul 167. Taxa de licență pentru activitatea de broker vamal

Taxa de eliberare/prelungire/reperfectare a licenței pentru activitatea de broker vamal și taxa pentru eliberarea copieii de pe aceasta sînt stabilite de Legea privind reglementarea prin licențiere a activității de întreprinzător.

Articolul 168. Asigurarea confidențialității informației primite de către brokerul vamal de la persoanele pe care le reprezintă

(1) Informația pe care brokerul vamal o primește de la persoana pe care o reprezintă poate fi folosită numai în scopurile prevăzute de legislația vamală și de contract.

(2) Informația care constituie secret de stat, secret comercial, alte informații oficiale cu accesibilitate limitată nu pot fi difuzate sau folosite de brokerul vamal în scopuri personale, nici transmise unor terțe persoane sau autorităților publice (în afară de organul vamal), cu excepția cazurilor stabilite de lege.

Secțiunea a 26-a

Articolul 169. - exclus

Articolul 170. - exclus

Articolul 171. - exclus

Articolul 172. - exclus

Secțiunea a 27-a

Declararea

Articolul 173. Declararea mărfurilor și mijloacelor de transport

Mărfurile și mijloacele de transport care trec frontiera vamală, mărfurile și mijloacele de transport a căror destinație vamală se modifică, alte mărfuri și mijloace de transport în cazurile stabilite în condițiile legii sînt declarate organului vamal.

Articolul 174. Formele declarării

(1) Declararea se face în scris, verbal sau prin acțiune, prin mijloace electronice sau prin alte modalități prevăzute de legislație.

(1¹) Declarația vamală se depune la organul vamal în formă electronică, utilizînd sistemul informațional integrat vamal.

(2) Forma și procedura de declarare, precum și informațiile necesare vămuirii sînt stabilite de Serviciul Vamal.

(3) Cazurile în care declarația vamală se depune pe suport de hîrtie sînt stabilite de către Guvern.

Articolul 175. Locul declarării

(1) Mărfurile, cu excepția celor menționate la alin. (4), sînt declarate la organul vamal determinat de Serviciul Vamal. Mijloacele de transport care transportă mărfurile sînt declarate o dată cu acestea, excepție făcînd cazurile prevăzute la alin.(3).

(2) Navele maritime, fluviale și aeriene sînt declarate în portul sau aeroportul de plecare sau de sosire, situate pe teritoriul vamal.

(3) Mijloacele de transport de mărfuri fără încărcătură și cele de transport de pasageri sînt declarate la momentul trecerii frontierei vamale.

(4) Mărfurile atribuite pozițiilor tarifare 2207, 240210000, 240220, 270710100, 270720100, 270730100, 270750, 270900100, 271012110-271019290, 271019310-271019480, 290110000, 290124000, 290129000, 290211000, 290219000, ex. 290220000, 290230000, 290244000, 290290000, 290511000 - 290513000, 290514, 290516, ex. 290519000, 2909, 381400900, 381700500, 381700800 se declară sub regim vamal de import la organul vamal amplasat la punctul de trecere a frontierei de stat.

(5) Procedura de vămuire a bunurilor persoanelor fizice se stabilește de Serviciul Vamal.

Articolul 176. Termenul de depunere a declarației vamale

(1) Declarația vamală este depusă la organul vamal de frontieră în ziua lucrătoare imediat următoare zilei de trecere a frontierei vamale, iar în cazul finalizării regimului vamal de tranzit, în decursul unei zile lucrătoare imediat următoare zilei în care regimul vamal de tranzit a fost încheiat.

(1¹) În cazul introducerii animalelor vii supuse carantinei profilactice, termenul de depunere a declarației vamale începe să curgă din ziua finalizării carantinei respective.

(1²) Se permite depunerea declarației vamale anterior datei estimate la care regimul vamal de tranzit urmează a fi încheiat.

(2) Persoanele fizice care au bunuri nedestinate comercializării în bagajul de mână și în bagajul de însoțire depun, la trecerea frontierei vamale, declarație vamală o dată cu prezentarea bunurilor.

(3) Termenul de declarare a gazului natural și a energiei electrice importate este din momentul trecerii frontierei vamale pînă la data de 20 a lunii imediat următoare celei de gestiune.

(3¹) În cazul expedierilor poștale internaționale, declarația vamală este depusă la organul vamal în termen de 7 zile din momentul trecerii frontierei vamale.

(4) Responsabil pentru depunerea declarației vamale în termenul stabilit este titularul mărfurilor sau mijloacelor de transport supuse declarării. În cazul plasării mărfurilor sau mijloacelor de transport sub regimul vamal de tranzit, responsabil pentru depunerea declarației vamale în termenul stabilit este titularul mărfurilor sau mijloacelor de transport supuse declarării ori, în lipsa acestuia, transportatorul lor.

Articolul 177. - abrogat

Articolul 178. Obligațiile și drepturile declarantului

(1) Declarantul este obligat:

- a) să declare mărfurile și mijloacele de transport conform procedurii stabilite de prezentul cod și de alte acte normative;
- b) să prezinte, la cererea organului vamal, mărfurile și mijloacele de transport pe care le declară;
- c) să prezinte organului vamal documentele și informațiile suplimentare necesare vămuirii;
- d) să plătească drepturile de import sau de export;
- e) să acorde asistență organului vamal în efectuarea operațiunilor de vămuire, inclusiv prin efectuarea operațiunilor de încărcare-descărcare și a altor operațiuni.

(2) În afară de alte drepturi prevăzute de prezentul cod, declarantul poate, pînă la prezentarea declarației vamale, să efectueze, sub supraveghere vamală, examinarea, măsurarea, cîntărirea mărfurilor și mijloacelor de transport, precum și să preleve, cu permisiunea organului vamal, probe și mostre. Pentru acestea din urmă nu se întocmește declarație vamală aparte, cu condiția consemnării lor în declarația vamală a mărfurilor.

Articolul 179. Documentele și informațiile suplimentare necesare vămuirii

(1) Declarația vamală, care se depune la organul vamal, trebuie să fie însoțită de toate documentele necesare vămuirii.

(1¹) În cazul depunerii declarației vamale în format electronic, toate documentele necesare vămuirii se depun în format electronic, cu aplicarea pe declarația vamală a semnăturii digitale, eliberată de Centrul de certificare a cheilor publice al autorităților administrației

publice.

(2) Organul vamal este în drept să ceară informații suplimentare pentru a verifica datele din declarația vamală sau din alte documente prezentate.

(3) Lista de documente și informații suplimentare care trebuie prezentate o stabilește Serviciul Vamal.

(4) Organul vamal este în drept să stabilească termenele de prezentare a documentelor lipsă și a informațiilor suplimentare.

(5) Cu permisiunea organului vamal, documentele pot fi prezentate în limbile străine vorbite de colaboratorii vamali.

Articolul 180. Primirea declarației vamale

(1) Organul vamal primește declarația vamală conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

(2) Din momentul primirii, declarația vamală devine act juridic.

(3) Organul vamal nu are dreptul să respingă declarația vamală.

Articolul 181. Rectificarea declarației vamale

(1) La solicitarea declarantului poate fi efectuată rectificarea unei sau mai multor date din declarația pe care a depus-o, acceptată de autoritatea vamală.

(2) Nu se poate efectua rectificare dacă cererea a fost prezentată după ce organul vamal a întreprins una din următoarele acțiuni:

a) a informat declarantul că intenționează să efectueze controlul fizic al mărfurilor;

b) a constatat inexactitatea datelor a căror rectificare este solicitată;

c) a acordat liberul de vamă.

Articolul 181¹. Controlul ulterior

(1) Organul vamal are dreptul ca, într-o perioadă de 4 ani de la acordarea liberului de vamă, să modifice declarația vamală sau, după caz, să efectueze controlul ulterior prin reverificarea declarației vamale sau prin audit post-vămuire;

(2) În termenul prevăzut la alin.(1), organul vamal verifică orice document, registru și evidență referitoare la mărfurile vămuite sau la operațiunile comerciale ulterioare aferente acestor mărfuri. Controlul poate fi efectuat la sediul declarantului, al oricărei alte persoane interesate, direct sau indirect, din punct de vedere profesional, în operațiunile menționate, sau al oricărei alte persoane care se află în posesia acestor acte sau deține informații în legătură cu acestea. De asemenea, poate fi făcut și controlul fizic al mărfurilor dacă acestea mai există.

(3) Dacă, după reverificarea declarației vamale sau după auditul post-vămuire, rezultă că dispozițiile ce reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate eronat, organul vamal ia măsuri pentru regularizarea situației, ținând seama de noile constatări.

(4) Organul vamal stabilește modelul documentului necesar regularizării situației, precum și instrucțiunile de completare a acestui document.

(5) În cazul în care se constată că a luat naștere o obligație vamală sau că au fost plătite sume în plus, organul vamal ia măsuri pentru încasarea diferențelor în minus sau pentru rambursarea sumelor plătite în plus, cu respectarea prevederilor legislației în vigoare.

(6) Dacă, la controlul ulterior al declarațiilor, stabilește, potrivit alin.(3), diferențe în plus sau în minus și la alte taxe și impozite datorate statului în cadrul operațiunilor vamale, organul vamal va lua măsuri pentru încasarea diferențelor în minus constatate. Sumele

plătite în plus la aceste taxe și impozite se restituie potrivit normelor legale care le reglementează.

(7) Dacă încălcarea reglementărilor vamale constituie, după caz, contravenție sau infracțiune, autoritatea vamală este obligată să aplice sancțiuni contravenționale ori să sechestrze organele de urmărire penală.

Articolul 181². Invalidarea declarației vamale la inițiativa declarantului

(1) La cererea declarantului, organul vamal invalidează declarația deja acceptată dacă declarantul furnizează dovezi că marfa a fost declarată eronat pentru regimul vamal corespunzător declarației sau dacă, în urma unor împrejurări speciale, plasarea mărfurilor sub regim vamal pentru care acestea au fost declarate nu mai este justificată.

(2) Dacă cererea de invalidare a declarației este prezentată după ce organul vamal a informat declarantul despre intenția de a efectua controlul fizic al mărfurilor, această cerere poate fi luată în considerare numai după încheierea controlului fizic.

(3) Cazurile în care o declarație poate fi invalidată după acordarea liberului de vamă se stabilesc prin Regulamentul de aplicare a destinațiilor vamale prevăzute de Codul vamal al Republicii Moldova, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1140 din 2 noiembrie 2005.

Articolul 181³. Invalidarea din oficiu a declarației vamale

(1) Organul vamal poate lua orice măsuri necesare, inclusiv sechestrarea și valorificarea mărfurilor, în cazul când acestea, după acordarea liberului de vamă, nu au fost preluate în termenul legal sau când nu s-a acordat liberul de vamă pentru că:

- a) nu a fost posibilă, din vina declarantului, începerea sau continuarea verificării mărfurilor în termenul stabilit de organul vamal;
- b) nu au fost prezentate documentele care trebuiau depuse înainte ca mărfurile să fie plasate sub regim vamal;
- c) nu a fost efectuată sau constituită în termenul legal plata sau garanția drepturilor de import sau de export, după caz;
- d) există prohibiții sau restricții privind mărfurile respective.

(2) Cazurile, termenele și condițiile de aplicare a alin.(1) sînt prevăzute în regulamentul nominalizat la art.181² alin.(3).

Articolul 182. - abrogat

Articolul 183. Declarația vamală periodică

(1) Dacă una și aceeași persoană trece periodic același tip de mărfuri și de mijloace de transport, organul vamal poate să-i permită depunerea unei singure declarații vamale pentru toate partidele de mărfuri și toate mijloacele de transport care trec frontiera vamală într-o anumită perioadă(declarație vamală periodică).

(2) Cazurile și procedura de depunere a declarației vamale periodice sînt stabilite de Serviciul Vamal.

Articolul 184. Procedura simplificată de declarare a mărfurilor și a mijloacelor de transport

Pentru a eficientiza procedura vămuirii, Serviciul Vamal este în drept să stabilească o procedură simplificată de declarare a mărfurilor și mijloacelor de transport.

Articolul 184¹. Declararea prin acțiune a mijloacelor de transport

introduse pe teritoriul Republicii Moldova de către persoane fizice

(1) Prin derogare de la prevederile art. 20, persoanele fizice rezidente și cele nerezidente au dreptul de a introduce pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, fără achitarea drepturilor de import, cu achitarea vinierei în condițiile art.348¹ alin.(1) din Codul fiscal, în scopuri personale, mijloace de transport clasificate la pozițiile tarifare 8702, 8703, 8711 și remorcile atașate la acestea (poziția tarifară 8716), indiferent de termenul lor de exploatare, doar în cazul în care vor fi declarate prin acțiune, cu respectarea următoarelor condiții:

- a) mijloacele de transport să se afle la evidență permanentă în alte state;
- b) persoanele fizice rezidente să dețină în proprietate sau să aibă drept de folosință asupra mijloacelor de transport, fapt confirmat prin actele corespunzătoare; persoanele fizice nerezidente să fie proprietari ai mijloacelor de transport și să locuiască temporar în Republica Moldova, aceste fapte fiind confirmate prin actele corespunzătoare;
- c) mijloacele de transport să fie scoase de pe teritoriul vamal pînă la expirarea termenului acordat, conform prevederilor prezentului cod;
- d) mijloacele de transport să nu fie folosite pentru prestarea serviciilor de transport al mărfurilor și al pasagerilor;
- e) în cazul în care persoanelor fizice nerezidente li se acordă un alt regim de ședere pe teritoriul Republicii Moldova, documentele confirmative să fie prezentate organului vamal în vederea prelungirii termenului de aflare a mijlocului de transport declarat prin acțiune, informația respectivă fiind inclusă în Registrul de stat al transporturilor.

(1¹) Mijloacele de transport introduse în condițiile alin. (1) nu se pot afla pe teritoriul Republicii Moldova un termen mai mare decît cel stabilit de prezentul articol, indiferent de persoanele care le introduc.

(2) Nerespectarea condițiilor stabilite la alin. (1) lit. a)-d) se sancționează conform legislației în vigoare.

(3) Persoanele fizice rezidente și cele nerezidente care nu au scos, în termenul stabilit de prezentul articol, de pe teritoriul vamal mijloacele de transport declarate prin acțiune nu au dreptul să introducă pe teritoriul Republicii Moldova alte mijloace de transport în condițiile alin. (1).

Secțiunea a 27¹

Proceduri simplificate de vămuire

Articolul 184² Dispoziții generale

(1) Declararea mărfurilor și mijloacelor de transport în sensul art. 173 poate fi efectuată, cu permisiunea organului vamal, prin utilizarea unor proceduri simplificate, după cum urmează:

- a) procedura declarației incomplete - permite organelor vamale să accepte, în cazuri temeinic justificate, o declarație care nu conține toate datele necesare sau care nu este însoțită de toate documentele necesare pentru regimul vamal solicitat;
- b) procedura declarației simplificate - permite ca mărfurile și mijloacele de transport să fie plasate sub un regim vamal la prezentarea declarației simplificate, cu prezentarea ulterioară a unei declarații suplimentare. Declarația simplificată poate fi prezentată în forma declarației incomplete sau a unui document comercial ori administrativ însoțit de cererea privind plasarea mărfurilor sub regimul vamal în cauză;
- c) procedura de vămuire la domiciliu - permite ca plasarea mărfurilor și mijloacelor de transport sub un regim vamal să se desfășoare la sediul declarantului sau în alte locuri

desemnate sau aprobate de organul vamal. Organul vamal poate accepta plasarea mărfurilor sub un regim vamal printr-o înscriere în evidențe a agentului economic.

(2) Declarația simplificată, documentul comercial sau administrativ sau înscrierea în evidențe trebuie să conțină cel puțin datele necesare identificării mărfurilor.

(3) Declarația suplimentară și cea simplificată menționate la alin. (1) constituie un act unic și indivizibil care devine valabil la data acceptării declarației simplificate. În cazurile menționate la alin. (1) lit. c), înscrierea în evidențe are aceeași valoare juridică cu acceptarea declarației vamale.

Articolul 184³. Autorizarea procedurilor simplificate

(1) Procedurile simplificate stipulate la art. 184² alin. (1) lit. b) și c) se aplică agenților economici care corespund condițiilor prevăzute la art. 195³ alin. (1) pct. 1)–4) în baza autorizației emise de către Serviciul Vamal în termen de până la 30 de zile calendaristice de la data acceptării cererii și documentelor anexate, în modul stabilit de Guvern.

(2) În cazul în care Serviciul Vamal consideră că cererea și documentele anexate depuse nu conțin toate informațiile necesare, acesta solicită, în termen de 30 de zile calendaristice, agentului economic care a depus cererea să furnizeze informațiile necesare pentru justificarea cererii.

(3) Serviciul Vamal informează, în termen de 7 zile lucrătoare, agentul economic cu privire la acceptarea cererii sale și cu privire la data de la care curge termenul de emiteră a autorizației pentru utilizarea procedurilor simplificate.

(4) Condițiile speciale de utilizare a procedurilor simplificate în cazul anumitor regimuri vamale se stabilesc de Guvern.

Capitolul V

CONTROLUL VAMAL

Secțiunea a 28-a

Principii generale

Articolul 185. Controlul vamal și formele lui

(1) Controlul vamal este efectuat de colaboratorul vamal și constă în:

- a) verificarea documentelor și informațiilor prezentate în scopuri vamale;
- b) controlul fizic (controlul mărfurilor și mijloacelor de transport, controlul corporal ca o formă excepțională de control vamal);
- c) evidența mărfurilor și mijloacelor de transport;
- d) interogarea verbală a persoanelor fizice și a persoanelor cu funcții de

răspundere;

e) verificarea sistemului de evidență și a dărilor de seamă;

e¹) controlul ulterior prin reverificarea declarațiilor vamale;

f) controlul depozitelor provizorii, antrepozitelor vamale, zonelor libere, magazinelor duty free, altor teritorii și spații unde se pot afla mărfuri și mijloace de transport supuse controlului vamal sau unde se pot desfășura activități supuse supravegherii vamale;

f¹) controlul ulterior prin audit postvămuire

g) efectuarea altor operațiuni prevăzute de prezentul cod și de alte acte normative.

(2) La efectuarea controlului vamal, pot fi aplicate mijloace tehnice de control care nu prezintă nici un pericol pentru sănătatea și viața oamenilor, animalelor și plantelor și care nu cauzează prejudicii mărfurilor și mijloacelor de transport.

(3) Regulile de efectuare a controlului vamal sînt stabilite de Serviciul Vamal.

(4) În cadrul controlului vamal, organele vamale și alte autorități competente pot efectua schimb de informații privind trecerea peste frontiera de stat, prezența și circulația pe teritoriul vamal a mărfurilor, a mijloacelor de transport și a persoanelor, în scopul administrării riscurilor, precum și privind rezultatele controalelor efectuate.

(5) Controlul vamal poate fi efectuat într-o țară terță în baza tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte.

Articolul 186. Zonele de control vamal

(1) La frontiera vamală, în locul unde se efectuează operațiunile de vămuire, în locul amplasării organului vamal, precum și în alte locuri stabilite de Serviciul Vamal, sînt create zone de control vamal.

(2) Procedura creării și delimitării zonelor de control vamal este stabilită de Serviciul Vamal.

(3) Desfășurarea activității de producție, activității comerciale și de altă natură, trecerea mărfurilor, mijloacelor de transport, persoanelor, inclusiv a factorilor de decizie din autoritățile publice, peste frontiera acestor zone și în perimetrul lor sînt posibile numai cu autorizația organului vamal și se vor efectua sub supraveghere vamală, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație. Accesul în zona de control vamal este permis numai cu înștiințarea prealabilă a organului vamal.

(4) Terenurile atribuite organelor vamale în scopuri vamale de la punctele de trecere a frontierei de stat pot fi date în comodat organelor de stat, iar altor subiecți se vor atribui terenurile respective în bază de concurs în modul stabilit de Guvern.

Articolul 186¹. Procedura de selectare a agentului

economic partener la crearea zonei

de control vamal

(1) Procedura de selectare a agentului economic partener la crearea zonei de control vamal include următoarele etape succesive:

a) identificarea de către organul vamal a obiectului și a obiectivului colaborării;

b) elaborarea și aprobarea caietului de sarcini de către organul vamal, care include descrierea obiectului colaborării, condițiile de realizare a colaborării, principalele clauze ale contractului de colaborare;

c) avizarea documentelor necesare de către Serviciul Vamal;

d) desemnarea de către organul vamal a membrilor comisiei de selectare a agentului economic partener la crearea zonei de control vamal;

e) publicarea în Monitorul Oficial al Republicii Moldova a unui comunicat informativ privind desfășurarea concursului de selectare a agentului economic partener la crearea zonei de control vamal, valabil pînă la 30 de zile calendaristice calculate din ziua publicării;

f) publicarea pe pagina web oficială a Serviciului Vamal a documentației necesare desfășurării concursului de selectare a agentului economic partener la crearea zonei de control vamal;

g) primirea și examinarea ofertelor;

h) adoptarea deciziei privind desemnarea agentului economic partener la crearea zonei de control vamal sau respingerea tuturor ofertelor primite.

(2) După desemnarea celei mai bune oferte, comisia de selectare a agentului economic partener la crearea zonei de control vamal va elabora proiectul contractului de colaborare și îl va negocia cu agentul economic partener desemnat.

(3) Formularele actelor necesare inițierii, derulării și încheierii procedurii de selectare sînt stabilite de Serviciul Vamal.

Articolul 186². Comisia de selectare a agentului

economic partener la crearea zonei

de control vamal

(1) Pentru desfășurarea procedurii de selectare a agentului economic partener la crearea zonei de control vamal, organul vamal creează o comisie de selectare.

(2) Comisia de selectare va fi formată dintr-un număr impar de membri, dar nu

mai mic de 5. Comisia de selectare este condusă de un președinte, desemnat prin ordinul organului vamal.

(3) În caz de necesitate, pentru probleme specifice, în activitatea comisiei pot fi antrenați și alți specialiști și experți. Experții cooptați nu au drept de vot în cadrul comisiei de selectare, însă au obligația de a elabora un raport de specialitate cu privire la aspectele tehnice, financiare sau juridice, asupra cărora își expun punctul de vedere. Raportul de specialitate este parte a dosarului de colaborare.

(4) Membrii comisiei de selectare, precum și experții cooptați au obligația să păstreze confidențialitatea tuturor informațiilor și a conținutului documentelor puse la dispoziție de participanții la concursul de selectare a agentului economic partener la crearea zonei de control vamal care, conform legii, constituie secret comercial.

(5) Membrii comisiei de selectare, precum și experții cooptați, au obligația de a semna, pe propria răspundere, înainte de preluarea atribuțiilor specifice în cadrul procesului de evaluare a ofertelor, o declarație de confidențialitate și de imparțialitate, prin care, de asemenea, se confirmă că nu se află într-o situație care implică existența unui conflict de interese.

(6) În cazul în care unul dintre membrii desemnați în comisia de selectare sau unul dintre experții cooptați constată că se află într-o situație de incompatibilitate, atunci acesta are obligația să informeze organul vamal și să solicite de îndată înlocuirea sa din componența comisiei cu o altă persoană. Organul vamal are obligația să verifice cele semnalate și, dacă este cazul, să întreprindă măsurile necesare pentru evitarea/remedierea oricăror aspecte care pot determina apariția unui conflict de interese.

(7) Comisia de selectare îndeplinește următoarele funcții:

a) aprobă comunicate informative privind desfășurarea concursului public de selectare a agentului economic partener la crearea zonei de control vamal și, după caz, comunicate privind revocarea acestora;

b) decide privind data publicării comunicatelor informative la fiecare etapă de desfășurare a concursului;

c) primește cererile de participare la concurs;

d) pune la dispoziția participanților la concurs documentația de concurs și explică modul de completare a acesteia;

e) primește ofertele înaintate de ofertanți și verifică în ședință publică integritatea, precum și componența ofertelor;

f) examinează și evaluează ofertele;

g) inițiază și desfășoară procedura de dialog competitiv;

h) desfășoară concursul public, desemnează învingătorul concursului și informează participanții la concurs despre rezultate;

i) prezintă conducerii organului vamal un raport privind totalizarea rezultatelor concursului;

j) execută alte funcții.

(8) Ședințele comisiei de selectare sînt deliberative dacă la ele participă cel puțin două treimi din membrii comisiei.

(9) Deciziile comisiei de selectare se adoptă cu majoritatea simplă de voturi din numărul membrilor desemnați. Fiecare membru are dreptul la un singur vot.

(10) Lucrările și deciziile fiecărei ședințe a comisiei de selectare se consemnează în procese-verbale, întocmite de secretarul comisiei în termen de 5 zile lucrătoare de la data desfășurării ședinței.

(11) Procesul-verbal este semnat de toți membrii comisiei de selectare prezenți la ședință. În cazul în care unul dintre membrii comisiei refuză să semneze procesul-verbal, acesta este obligat să își prezinte punctul de vedere în scris, elaborînd în acest sens o opinie separată, semnată, care se atașează la procesul-verbal al ședinței respective.

Articolul 186³. Cerințe privind oferta

(1) Pentru participare la concurs, ofertantul înaintează comisiei de selectare o ofertă, care trebuie să conțină:

a) denumirea sau numele ofertantului, sediul sau domiciliul lui;

b) experiența ofertantului în domeniul obiectului colaborării propuse;

c) descrierea perspectivei de dezvoltare a obiectului colaborării;

d) confirmarea de către ofertant a abilităților sale de realizare a obiectivelor colaborării propuse, precum și a veridicității documentelor prezentate;

e) propunerea tehnică și financiară privind realizarea contractului de colaborare;

f) informații privind etapele de realizare a contractului de colaborare cu descrierea completă a lucrărilor din fiecare etapă;

g) informații despre tarifele pe care ofertantul intenționează să le aplice și care nu le vor depăși pe cele existente pe piața liberă din regiunea respectivă;

h) perioada de pregătire a zonei de control vamal de către agentul economic partener la crearea zonei de control vamal, necesară pînă la darea în exploatare și utilizarea zonei respective de către organul vamal și plătitorii vamali;

i) alte informații relevante.

(2) Ofertele se prezintă comisiei de selectare în limba de stat, în plic sigilat, la

adresa indicată în comunicatul informativ. Comisia de selectare eliberează ofertantului, în mod obligatoriu, o recipisă în care indică data și ora recepționării ofertei.

(3) Ofertele se înscriu, în ordinea primirii, în registrul comisiei de selectare, indicându-se data și ora primirii.

(4) Ofertele primite și înregistrate după termenul-limită prevăzut în comunicatul informativ nu se admit la concurs și se restituie ofertanților fără a fi deschise.

(5) Comisia de selectare asigură confidențialitatea ofertelor primite.

Articolul 186⁴. Evaluarea ofertelor

(1) În cel mult 30 de zile calendaristice de la data expirării termenului comunicatului informativ, comisia de selectare examinează ofertele depuse.

(2) Ofertele depuse se evaluează potrivit criteriilor stabilite în comunicatul informativ.

(3) Pentru a selecta cea mai avantajoasă ofertă, comisia de selectare evaluează ofertele potrivit următoarelor criterii: calitatea, valoarea tehnică, caracterul estetic și funcțional, caracteristicile de mediu, costurile de funcționare, rentabilitatea, data livrării și termenul de livrare sau de execuție.

(4) După examinarea tuturor ofertelor primite, comisia de selectare întocmește raportul de evaluare a ofertelor recepționate și decide privitor la desemnarea agentului economic partener la crearea zonei de control vamal sau respingerea tuturor ofertelor.

(5) Ofertanții ale căror oferte au fost respinse sînt în drept să conteste decizia comisiei de selectare la Serviciul Vamal, în termen de 10 zile calendaristice de la data publicării pe pagina web oficială a Serviciului Vamal a comunicatului informativ referitor la decizia comisiei de selectare.

(6) Contestația de la alin. (5) se examinează în termen de 30 de zile de către Serviciul Vamal, care decide asupra contestației, fapt adus la cunoștință solicitantului. Decizia Serviciului Vamal privind respingerea contestației sau neinformarea în termen a solicitantului nu îl privează pe acesta de dreptul de a se adresa în instanța de contencios administrativ.

Articolul 186⁵. Desemnarea agentului economic

partener la crearea zonei de control

vamal și încheierea contractului

de colaborare

(1) Organul vamal are obligația să informeze toți ofertanții, prin publicarea unui comunicat informativ pe pagina web oficială a Serviciului Vamal, despre rezultatul concursului nu mai tîrziu de 3 zile lucrătoare de la semnarea de către membrii comisiei de

selectare a procesului-verbal.

(2) După desemnarea celei mai bune oferte, comisia de selectare elaborează, în cel mult 30 de zile calendaristice de la data deciziei respective, un proiect de contract de colaborare și îl transmite agentului economic partener desemnat la crearea zonei de control vamal.

(3) Proiectul contractului de colaborare elaborat se negociază în cel mult 30 de zile calendaristice de la data primirii lui de către agentul economic partener desemnat la crearea zonei de control vamal. În cazul în care, la expirarea termenului stabilit, agentul economic refuză semnarea contractului, comisia de selectare este în drept să desemneze în calitate de agent economic partener la crearea zonei de control vamal ofertantul clasat pe locul imediat următor, conform rezultatelor evaluării.

(4) Proiectul contractului de colaborare în forma negociată urmează a fi semnat de conducerea organului vamal.

(5) Termenul contractului de colaborare nu poate fi mai mic de 3 ani, dar nu va depăși 15 ani, și este calculat din momentul semnării acestuia de către părți.

(6) Agentul economic partener desemnat la crearea zonei de control vamal are obligația de a constitui garanția bancară de bună execuție a contractului. Cuantumul garanției de bună execuție se stabilește de comisia de selectare și se indică în documentația standard. Garanția de bună execuție se constituie printr-o scrisoare de garanție bancară.

Articolul 186⁶. Anularea procedurii de concurs de

selectare a agentului economic

partener la crearea zonei

de control vamal

(1) Organul vamal, din proprie inițiativă, are dreptul să anuleze procedura de concurs derulată în vederea selectării agentului economic partener la crearea zonei de control vamal, dacă decizia va fi luată înainte de data emiterii comunicatului informativ privind rezultatul concursului, în următoarele cazuri:

a) au fost depuse numai oferte respinse de comisia de selectare;

b) au fost constatate abateri de la prevederile legislative, ce afectează procedura de concurs derulată în vederea selectării agentului economic partener la crearea zonei de control vamal.

(2) La orice etapă de concurs, comisia de selectare este în drept să adopte decizia privind finalizarea concursului fără a determina câștigătorul.

(3) Organul vamal are obligația să informeze în scris toți ofertanții, în cel mult 3 zile lucrătoare de la data anulării procedurii de concurs, despre decizia de anulare a procedurii de concurs și încetarea obligațiilor pe care ofertanții și le-au asumat prin

depunerea de oferte.

Articolul 186⁷. Încetarea colaborării privind crearea

zonei de control vamal

(1) Colaborarea privind crearea zonei de control vamal încetează:

a) la expirarea contractului încheiat între organul vamal și agentul economic partener la crearea zonei de control vamal;

b) în baza acordului dintre părțile contractului de colaborare;

c) în alte cazuri prevăzute de lege sau de contract.

(2) În cazul încetării contractului de colaborare, agentul economic partener la crearea zonei de control vamal este obligat să restituie, în mod gratuit, organului vamal bunurile libere de orice sarcini (dacă acestea au fost date în folosință).

Articolul 187. Documentele și informațiile necesare efectuării controlului vamal

(1) Persoanele care trec mărfuri și mijloace de transport peste frontiera vamală sau care desfășoară activități aflate sub supraveghere vamală sînt obligate să prezinte organului vamal documentele și informațiile necesare efectuării controlului vamal, pe suport de hîrtie sau în format electronic, cu aplicarea semnăturii digitale, eliberată de Centrul de certificare a cheilor publice al autorităților administrației publice.

(2) Lista documentelor și informațiilor, procedura lor de prezentare sînt stabilite de Serviciul Vamal.

(3) Pentru efectuarea controlului vamal, organul vamal este în drept, în condițiile legii, să primească de la bănci și de la alte instituții financiare informații și certificate referitor la operațiunile și conturile persoanelor care trec mărfuri și mijloace de transport peste frontiera vamală, ale brokerilor vamali și ale altor persoane care desfășoară activități aflate sub supraveghere vamală.

(4) Organele de drept și de control, inspectoratele fiscale furnizează organelor vamale, din oficiu sau la solicitarea acestora, datele necesare efectuării controlului vamal.

(5) Documentele necesare efectuării controlului vamal trebuie să fie păstrate de către persoane nu mai puțin de 5 ani.

Articolul 188. - abrogat

Articolul 189. Accesul colaboratorului vamal pe teritorii sau în încăperi pentru efectuarea controlului vamal

Pentru a efectua controlul vamal, colaboratorul vamal este în drept să intre, cu legitimație de serviciu și cu autorizația șefului de vamă sau a conducerii Serviciului Vamal, pe teritorii sau în încăperi unde se pot afla mărfuri, inclusiv mărfuri susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală, și mijloace de transport supuse controlului vamal, documentele necesare efectuării controlului vamal sau unde se desfășoară activități aflate sub supraveghere vamală, cu excepția cazurilor prevăzute de legislația Republicii

Moldova sau de acordurile internaționale la care aceasta este parte.

Articolul 189¹ *Echipele mobile*

(1) Echipele mobile sînt subdiviziuni speciale operative ale Serviciului Vamal, care efectuează controlul mărfurilor, vehiculelor, documentelor și al persoanelor în scopul asigurării respectării legislației vamale și a altor legi referitoare la mărfurile aflate sub supraveghere vamală.

(2) Echipele mobile efectuează controlul pe întreg teritoriul vamal al Republicii Moldova, inclusiv pe drumuri, în zonele de control vamal, antrepozite vamale, în zonele libere, încăperi și alte locuri de depozitare și comercializare a mărfurilor. În zona de securitate, echipele mobile urmează să respecte regimul existent.

(3) Pentru a asigura eficiența îndeplinirii sarcinilor echipelor mobile, autoritățile publice, persoanele juridice și fizice sînt obligate să prezinte, la cererea colaboratorilor echipelor mobile, date, documente, informații și explicații ce se referă direct sau indirect la mărfurile, vehiculele și persoanele supuse controlului efectuat de echipele mobile.

(4) Echipele mobile sînt dotate cu arme de foc, mijloace speciale, unități de transport și cu alte mijloace necesare pentru realizarea sarcinilor.

(5) Unitățile de transport de serviciu ale echipelor mobile pot avea inscripționat vizibil „VAMA/CUSTOMS” și sînt echipate cu dispozitive speciale de avertizare luminoasă și sonoră conform prevederilor Regulamentului circulației rutiere.

(6) Nici o autoritate publică nu este în drept să oprească și să controleze echipele mobile, precum și vehiculele însoțite de ele în timpul exercitării atribuțiilor de serviciu, decît prin hotărîre a instanței de judecată numai după pornirea urmăririi penale și în condițiile Codului de procedură penală.

(7) Normele metodologice pentru organizarea și desfășurarea activității echipelor mobile, precum și modelul de acte, legate de controlul efectuat de echipele mobile și de înregistrarea rezultatelor, se stabilesc de Guvern.

(8) Procedura de efectuare a controlului de către echipele mobile se aprobă de Serviciul Vamal.

Articolul 189² *Sarcinile de bază ale echipelor mobile*

Echipele mobile au următoarele sarcini de bază:

a) participă la contracararea traficului ilicit de mărfuri și vehicule peste frontiera vamală a Republicii Moldova, la depistarea și documentarea încălcărilor reglementărilor vamale, în limitele competenței lor, asigură respectarea legislației vamale de către persoanele fizice și juridice, pe întreg teritoriul vamal al Republicii Moldova;

b) depistează căile, mijloacele și mecanismele de introducere/scoatere ilegală de pe teritoriul Republicii Moldova a mărfurilor și a vehiculelor, stabilește cauzele și condițiile care favorizează comiterea acestor încălcări;

c) însoțesc, în cazul în care există bănuială rezonabilă de a presupune că au fost încălcate prevederile legislației Republicii Moldova sau ale acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte, mărfurile și vehiculele pînă la organul vamal proxim sau pînă la locurile situate în raza lui de activitate unde este posibilă examinarea mărfurilor și a vehiculelor;

d) asigură respectarea legislației vamale și a altor acte normative pe care organele vamale au sarcina să le aplice;

e) verifică și supraveghează deplasarea mărfurilor și a vehiculelor pe teritoriul vamal;

f) efectuează, după caz, controlul vamal repetat al vehiculelor și al loturilor de marfă vămuite anterior de către alte organe vamale.

Articolul 189³. Drepturile și obligațiile colaboratorilor echipelor mobile

(1) Pentru îndeplinirea sarcinilor, colaboratorii echipelor mobile sînt obligați:

- a) să poarte uniforma de serviciu, cu excepția cazurilor cînd aceasta poate împiedica îndeplinirea sarcinilor stabilite;
- b) să prezinte, la cerere, legitimația de serviciu;
- c) să explice persoanelor supuse controlului drepturile lor;
- d) să utilizeze dispozitive speciale de avertizare luminoasă și sonoră conform prevederilor legislației;
- e) să asigure respectarea drepturilor și libertăților persoanelor fizice și juridice;
- f) să asigure integritatea echipamentului tehnic din dotare;
- g) să respecte Codul de conduită al colaboratorului vamal;
- h) să nu divulge, nici să prezinte unor terțe persoane informațiile deținute în legătură cu exercitarea atribuțiilor de serviciu, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație.

(2) Pentru neîndeplinirea obligațiilor specificate la alin. (1), colaboratorii echipelor mobile sînt sancționați disciplinar, civil, contravențional sau penal conform legislației în vigoare.

(3) Pentru îndeplinirea sarcinilor specificate la art. 189², colaboratorii echipelor mobile sînt în drept:

- a) să efectueze controlul mărfurilor și vehiculelor, controlul încăperilor unde sînt mărfuri supuse controlului vamal, antrepozitelor vamale, zonelor libere, precum și al altor locuri de depozitare și comercializare a mărfurilor;
- b) să efectueze, pe întreg teritoriul vamal, controlul clădirilor, depozitelor, terenurilor, sediilor și al altor locuri, inclusiv al locurilor de depozitare și comercializare a mărfurilor pasibile de control vamal care nu au fost supuse controlului vamal;
- c) să solicite de la toate persoanele care au legătură directă sau indirectă cu obiectul controlului prezentarea mărfurilor, actelor și alte informații necesare efectuării controlului;
- d) să verifice toate actele asupra bunurilor și vehiculelor care sînt supuse controlului;
- e) să chestioneze persoanele care au legătură cu mărfurile, vehiculele sau încăperile supuse controlului;
- f) să întreprindă toate măsurile necesare care au ca scop îndepărtarea sau minimizarea pericolelor prin verificarea deținerii de arme și alte obiecte periculoase pentru sănătatea sau viața persoanelor ori siguranța încăperilor, în vederea asigurării integrității și securității persoanelor controlate, persoanelor terțe, încăperilor, vehiculelor și colaboratorilor vamali;
- g) să efectueze controlul vamal repetat al vehiculelor și al mărfurilor;
- h) să oprească vehiculele utilizînd dispozitive speciale de avertizare luminoasă și sonoră conform prevederilor Regulamentului circulației rutiere;
- i) în cazul în care vehiculele și mărfurile transportate nu pot fi supuse controlului la locul stopării, să însoțească sau să aducă forțat vehiculele și mărfurile la organul vamal proxim pentru efectuarea controlului vamal;
- j) să urmărească și să rețină vehiculele, mărfurile și persoanele suspecte de comiterea unor încălcări ale reglementărilor vamale;
- k) să se conducă de prevederile art. 273 din Codul de procedură penală;
- l) să asigure prezența la sediul organului vamal care are în gestiune examinarea unei cauze contravenționale sau penale a persoanelor necesare pentru buna desfășurarea a examinării contravențiilor sau infracțiunilor a căror cercetare este atribuită în competența organului

vamal;

m) să colecteze, să proceseze și să utilizeze informații necesare pentru prevenirea și descoperirea încălcărilor legislației vamale și ale altor acte legislative privind mărfurile și vehiculele aflate sub supraveghere vamală;

n) să utilizeze mijloace speciale;

o) să însoțească pe întreg teritoriul Republicii Moldova mijloacele de transport aflate în tranzit între două organe vamale, în cazul în care marfa prezintă grad sporit de risc.

Articolul 189⁴. Drepturile și obligațiile persoanelor supuse controlului

(1) Persoanele supuse controlului au dreptul:

a) să beneficieze de o atitudine corectă și imparțială din partea colaboratorilor echipelor mobile;

b) să prezinte explicații referitoare la obiectul controlului;

c) să conteste, în modul stabilit de legislație, deciziile, acțiunile sau inacțiunile organelor vamale și ale colaboratorilor vamali;

d) să beneficieze de alte drepturi stabilite de legislație.

(2) Persoanele supuse controlului sînt obligate:

a) în cazul conducătorului de vehicul, să oprească imediat vehiculul la semnalul colaboratorului echipei mobile și să îndeplinească indicațiile legale ale acestuia;

b) să asigure, pe parcursul desfășurării controlului, accesul liber în sedii, încăperi și alte locuri în conformitate cu cerințele legale ale colaboratorilor echipei mobile;

c) să prezinte, la cererea colaboratorilor echipei mobile, vehiculul și mărfurile pentru control vamal;

d) să prezinte, la cererea colaboratorilor echipei mobile, informații, date, documente sub orice formă necesare efectuării controlului vamal;

e) să acorde asistență și să asigure condiții necesare pentru efectuarea controlului vamal;

f) să asigure integritatea sigiliilor aplicate de către colaboratorii echipei mobile;

g) în cazul absenței condițiilor necesare efectuării controlului vehiculelor, mărfurilor și persoanelor suspecte de încălcarea legislației vamale, să se deplaseze la cel mai apropiat organ vamal pentru efectuarea controlului vamal.

Articolul 190. Identificarea mărfurilor, mijloacelor de transport încăperilor și altor spații

(1) Mijloacele de transport, încăperile și alte spații în care se află sau se pot afla mărfuri și mijloace de transport supuse controlului vamal, spațiile unde se desfășoară activități aflate sub supraveghere vamală, precum și mărfurile și mijloacele de transport care se află sub supraveghere vamală pot fi identificate de organul vamal.

(2) Identificarea se efectuează prin aplicarea de plombe, sigilii (contra plată), ștampile, marcaje, semne de identificare, prin prelevarea de probe și mostre, prin descrierea mărfurilor și mijloacelor de transport, prin desenarea planului, fotografiere, utilizarea documentelor de însoțire a mărfurilor și altor acte, prin alte mijloace de identificare.

(3) Mijloacele de identificare pot fi schimbate sau nimicite numai de organul vamal sau cu autorizarea lui.

Articolul 191.- exclus

Articolul 192. Controlul vamal selectiv

(1) În timpul efectuării controlului vamal, organul vamal folosește, de regulă, forme de control suficiente pentru asigurarea respectării legislației Republicii Moldova și a acordurilor internaționale la care aceasta este parte.

(2) Organul vamal este în drept, după caz, să utilizeze formele de control vamal prevăzute de prezentul cod, ținând cont de prevederile art.193.

(3) Controlul vamal, altul decât cel inopinat, se bazează pe administrarea riscurilor, efectuată inclusiv prin utilizarea tehnicilor de prelucrare electronică a datelor, cu scopul de a identifica sau a evalua riscurile și de a elabora contramăsurile necesare pe baza criteriilor stabilite la nivel național și, după caz, internațional. Nivelul controlului vamal bazat pe administrarea riscurilor se determină prin unul din culoarele de control vamal (verde, albastru, galben sau roșu), precum și prin unul din coridoarele de control vamal (verde sau roșu).

Articolul 192¹. Administrarea riscurilor

(1) Organul vamal aplică administrarea riscurilor care vizează activități cum ar fi colectarea de informații și date, comunicarea, consultarea, identificarea, analiza și evaluarea riscurilor, tolerarea riscurilor, recomandarea și executarea măsurilor, selectivitatea în controlul vamal, controlul și evaluarea periodică a procesului și a rezultatelor acestuia bazate pe sursele și strategiile naționale și internaționale, inclusiv monitorizarea operațiunilor și procedurilor vamale în vederea actualizării continue a informațiilor disponibile organelor vamale.

(2) Selectivitatea în controlul vamal este un proces bazat pe analiza riscurilor, profiluri și indicatori de risc, examinarea documentelor, supraveghere și tehnici de interogare care presupun identificarea riscurilor sau constatarea respectării legislației vamale.

(3) Selectivitatea în controlul vamal, inclusiv automatizată, include repartizarea operațiunilor vamale pe unul din culoarele/coridoarele de control vamal, în funcție de parametrii aleatorii și criteriile de selectivitate/consemne introduse.

(4) Procedura de administrare a riscurilor, inclusiv parametrii aleatorii, criteriile de selectivitate/consemnele se stabilesc de Guvern.

Articolul 193. Exonerarea de unele forme de control vamal

(1) Cazurile de exonerare de unele forme de control vamal sînt stabilite în exclusivitate de prezentul cod.

(2) Nu se supune controlului vamal bagajul personal al Președintelui Republicii Moldova și al membrilor lui de familie care îl însoțesc.

(3) Sînt exonerate de control vamal navele maritime și aeriene, inclusiv militare, alte mijloace de transport, tehnica militară și armamentul forței militare străine, precum și ale formațiunilor speciale antitero străine, ce desfășoară activități comune în baza acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte. De asemenea, sînt exonerate de control vamal și documentele oficiale ale forței militare și ale formațiunilor speciale antitero străine conținute în plicuri sigilate, dacă persoanele care le transportă dețin un ordin individual de

deplasare în care se precizează numărul plicurilor și faptul că acestea conțin numai documente oficiale.

(4) Exonerarea de unele forme de control vamal prevăzută de acordurile internaționale se efectuează după ratificarea acestora de către Parlamentul Republicii Moldova.

Articolul 193¹. - abrogat

Articolul 194. Controlul corporal

(1) Controlul corporal, ca formă excepțională de control vamal, poate fi efectuat cu permisiunea șefului organului vamal sau a de persoana împuternicită de acesta dacă există destule temeiuri pentru a presupune că persoana care trece frontiera vamală sau care se află în zona de control vamal ori în zona de tranzit din aeroportul internațional are legătură directă sau indirectă cu mărfurile, vehiculele sau încăperile care constituie obiectul controlului efectuat de către echipa mobilă, are asupra sa și nu le prezintă mărfuri ce constituie obiectul contravențiilor sau infracțiunilor prevăzute de legislația Republicii Moldova sau de acordurile internaționale la care aceasta este parte.

(2) Până la efectuarea controlului corporal, colaboratorul vamal înștiințează persoana fizică despre decizia șefului organului vamal sau a adjunctului acestuia privind efectuarea controlului corporal, îi lămurește drepturile și obligațiile pe care le are și îi propune să prezinte singură obiectele tănuite.

(3) Controlul corporal este efectuat de un colaborator vamal de sexul persoanei supuse controlului corporal, în prezența a doi martori asistenți de același sex cu primii. Controlul corporal se efectuează într-o încăpăre izolată, în condiții sanitare. Accesul în aceste încăperi al persoanelor care nu participă la efectuarea controlului corporal și urmărirea controlului sînt interzise.

(4) Referitor la efectuarea controlului corporal se întocmește proces-verbal de o formă stabilită de Serviciul Vamal.

(5) Procesul-verbal referitor la controlul corporal este semnat de colaboratorul vamal care a efectuat controlul corporal, de persoana supusă acestui control, de martorii asistenți, precum și de lucrătorul medical care a participat la control. Persoana supusă controlului corporal este în drept să facă mențiuni în procesul-verbal.

Articolul 195. Neadmiterea pricinuirii de daune nejustificate la efectuarea controlului vamal

(1) În timpul efectuării controlului vamal este interzisă pricinuirea de daune nejustificate persoanei, precum și mărfurilor și mijloacelor ei de transport.

(2) Organul vamal și colaboratorii vamali care pricinuesc daune nejustificate la efectuarea controlului vamal poartă răspundere conform legislației.

(3) Daunele pricinuite legitim de colaboratorii vamali la efectuarea controlului vamal nu sînt reparabile.

Secțiunea a 28¹

Agentul economic autorizat

Articolul 195¹. Dispoziții generale

(1) Orice agent economic care este rezident în sensul art. 5 pct. 5) din Codul fiscal și întrunește condițiile prevăzute la art. 195³ alin. (1) din prezentul cod poate să solicite statutul de agent economic autorizat (Authorised Economic Operator, în continuare - AEO).

(2) Statutul de AEO se acordă de către Serviciul Vamal prin eliberarea unui certificat, după o consultare cu alte autorități competente, dacă este cazul, și face obiectul unei supravegheri permanente.

(3) Statutul de AEO se atestă prin următoarele tipuri de certificate:

a) certificatul AEO pentru simplificări vamale - pentru agenții economici care solicită să beneficieze de simplificările prevăzute de prezentul cod și care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 195³ alin. (1) pct. 1)-4);

b) certificatul AEO pentru securitate și siguranță - pentru agenții economici care solicită să beneficieze de facilități în ceea ce privește controalele vamale care vizează securitatea și siguranța aplicate la trecerea frontierei vamale și care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 195³ alin. (1);

c) certificatul AEO pentru simplificări vamale/securitate și siguranță - pentru agenții economici care solicită să beneficieze de simplificările indicate la lit. a) și de facilitățile indicate la lit. b) și care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 195³ alin. (1).

Articolul 195² Simplificările și facilitățile

(1) Titularul unui certificat AEO este supus unui număr mai mic de controale fizice și documentare decât ceilalți agenți economici. Organele vamale pot decide altfel dacă există o amenințare excepțională sau dacă obligațiile respective de control sînt prevăzute de legislație.

(2) În cazul în care, ca urmare a analizei riscurilor, organul vamal decide să supună controlului suplimentar mijlocul de transport și mărfurile indicate în declarația vamală depusă de AEO, controlul respectiv se efectuează în mod prioritar.

(3) La cererea AEO, controlul vamal poate fi efectuat în alt loc, cu acordul organului vamal.

(4) În cazul în care titularul certificatului AEO pentru simplificări vamale sau pentru simplificări vamale/securitate și siguranță solicită autorizarea unor proceduri simplificate prevăzute în secțiunea a 27¹, organul vamal nu reexaminează condițiile care au fost deja examinate la acordarea certificatului AEO.

(5) În cazul în care titularul certificatului AEO pentru securitate și siguranță sau pentru simplificări vamale/securitate și siguranță depune o declarație vamală, organul vamal îl poate informa în prealabil, pînă la traversarea frontierei vamale, că mărfurile și mijloacele de transport au fost selectate pentru un control fizic suplimentar ca urmare a analizei riscurilor în ceea ce privește securitatea și siguranța.

AEO nu este informat în cazul în care acest fapt poate dăuna controlului care urmează a fi efectuat. Organul vamal poate să efectueze controlul fizic chiar în cazul în care AEO nu a fost informat.

(6) Titularul certificatului AEO pentru securitate și siguranță sau pentru simplificări vamale/securitate și siguranță poate depune declarații vamale incomplete care includ datele supuse unor cerințe reduse.

Articolul 195³. Condițiile pentru acordarea statutului de AEO

(1) Condițiile pentru acordarea statutului de AEO sînt următoarele:

1) lipsa datoriilor față de bugetul public național;

2) dispunerea de active cu un grad înalt de solvabilitate, confirmate prin înregistrări contabile și informații disponibile. Condiția este considerată ca fiind îndeplinită

în cazul în care, la momentul efectuării controlului, această solvabilitate poate fi constatată;

3) lipsa încălcărilor legislației vamale, constatate conform procedurii legale, pe perioada ultimilor doi ani anteriori prezentării cererii. Condiția este considerată ca fiind îndeplinită în cazul în care, în decursul celor doi ani anteriori prezentării cererii, solicitantul, persoanele responsabile ale solicitantului nu au comis încălcări ale legislației vamale. Ca excepție, Serviciul Vamal poate decide altfel dacă determină, în baza informațiilor și datelor disponibile, că aceste încălcări au o importanță redusă în raport cu numărul sau amploarea operațiunilor vamale, precum și nu creează suspiciuni cu privire la buna-credință a solicitantului.

Se va lua în considerație:

- a) examinarea neregulilor pe bază cumulativă;
- b) frecvența încălcărilor, pentru a stabili dacă există probleme sistematice;
- c) dacă solicitantul a informat din proprie inițiativă organul vamal despre greșelile sau neregulile descoperite;
- d) dacă solicitantul a luat măsuri de remediere pentru a preveni sau minimiza eventuale nereguli sau greșeli;

4) dispunerea de un sistem de gestiune a evidenței operațiunilor comerciale și, dacă este cazul, a documentelor de transport, care să permită realizarea adecvată a controalelor vamale. Condiția este considerată realizată dacă solicitantul îndeplinește următoarele cerințe:

- a) utilizează un sistem contabil care să fie compatibil cu reglementările contabile generale și care să faciliteze controalele vamale prin audit;
- b) permite accesul fizic sau electronic al organului vamal la registrele de evidență gestionate și, dacă este cazul, la registrele sale de transport;
- c) dispune de un sistem logistic care să asigure condiții de gestionare separate pentru mărfurile străine și cele autohtone;
- d) utilizează un sistem de gestiune administrativă care corespunde tipului și dimensiunii activității și care este potrivit pentru gestionarea fluxului de mărfuri, precum și utilizează un sistem de control intern capabil să identifice tranzacțiile ilegale sau neregulamentare;
- e) dispune de proceduri corespunzătoare de arhivare a documentelor și informațiilor, care asigură protecția datelor;
- f) informează angajații săi cu privire la necesitatea de a informa organele vamale în cazul apariției unor dificultăți în îndeplinirea criteriilor stabilite de prezenta secțiune și desemnează persoanele de contact pentru informarea Serviciului Vamal;
- g) întreprinde măsuri adecvate de securitate a tehnologiilor informaționale

pentru a proteja sistemul informatic și documentația împotriva oricăror imixtiuni;

5) dispunerea de amplasamente, echipamente și personal necesare manipulării mărfurilor. Condiția este considerată realizată dacă solicitantul îndeplinește următoarele cerințe:

a) clădirile utilizate în cadrul procedurilor vamale sînt construite din materiale care rezistă la tentativele de acces ilegal și oferă o protecție împotriva imixtiunilor;

b) există măsuri de control adecvate pentru a împiedica accesul neautorizat în zonele de manipulare a mărfurilor;

c) măsurile privind manipularea mărfurilor exclud introducerea, substituirea sau pierderea neautorizată a mărfurilor și defectarea unor unități de încărcare;

d) există, dacă este cazul, proceduri care permit asigurarea gestionării licențelor de import și/sau de export legate de interdicții sau de restricții și distingerea acestor mărfuri de alte mărfuri;

e) efectuează verificări anuale privind antecedentele penale ale angajaților care ocupă posturi sensibile sub aspectul securității (persoanele responsabile pentru primirea-predarea, depozitarea mărfurilor, perfectarea documentelor aferente acestor operațiuni, precum și personalul de securitate);

f) asigură că angajații săi responsabili participă la programe de sensibilizare cu privire la asigurarea respectării condițiilor specificate la lit. a)–e).

g) solicitantul a luat măsuri care permit identificarea cu precizie a partenerilor săi comerciali, astfel încît să securizeze lanțul logistic internațional

(2) Serviciul Vamal verifică respectarea de către solicitant a tuturor condițiilor stipulate la alin. (1). Termenul examinării cererii privind acordarea statutului de AEO este de pînă la 30 de zile calendaristice de la data acceptării cererii și documentelor anexate.

(2¹) În cazul în care Serviciul Vamal consideră că cererea și documentele anexate depuse nu conțin toate informațiile necesare, acesta solicită, în termen de 30 de zile calendaristice, agentului economic care a depus cererea să furnizeze informațiile necesare pentru justificarea cererii.

(2²) Serviciul Vamal informează în scris, în termen de 7 zile lucrătoare, agentul economic cu privire la acceptarea cererii sale și cu privire la data de la care curge termenul de emiteră a certificatului AEO.

(3) În cazul în care titularul unui certificat AEO solicită acordarea unui alt statut de AEO, Serviciul Vamal nu reexaminează condițiile care au fost deja examinate la acordarea statutului precedent de AEO.

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

(5) Procedura de eliberare, suspendare și retragere a certificatului AEO se aprobă de Guvern.

Secțiunea a 29-a

Dispoziții suplimentare privind controlul vamal

Articolul 196. Mărfurile și mijloacele de transport supuse controlului vamal

(1) Controlului vamal sînt supuse toate mărfurile și mijloacele de transport, persoanele aflate pe teritoriul vamal, pentru a asigura respectarea reglementărilor vamale și ale altor acte normative, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație.

(2) Organul vamal este în drept să oprească forțat mijloacele de transport în cazurile prevăzute de legislație.

Articolul 197. Timpul aflării sub supraveghere vamală

(1) Mărfurile și mijloacele de transport se află sub supraveghere vamală de la începutul și pînă la sfîrșitul controlului vamal, în conformitate cu prevederile regimului vamal.

(2) La introducerea mărfurilor și mijloacelor de transport pe teritoriul vamal, controlul vamal începe în momentul trecerii frontierei vamale.

(3) La scoaterea mărfurilor și mijloacelor de transport de pe teritoriul vamal, controlul vamal începe în momentul primirii declarației vamale.

(4) Controlul vamal se încheie în momentul punerii în liberă circulație a mărfurilor și mijloacelor de transport, dacă prezentul cod nu prevede altfel.

(5) La scoaterea mărfurilor și mijloacelor de transport de pe teritoriul vamal, controlul vamal se încheie în momentul trecerii frontierei vamale.

(6) Persoanele sînt obligate să respecte cerințele stabilite de Serviciul Vamal referitor la perioada minimă de efectuare a controlului vamal.

Articolul 198. Controlul vamal al mărfurilor și mijloacelor de transport după punerea lor în circulație

Controlul vamal poate fi efectuat în orice moment, indiferent de faptul dacă mărfurile și mijloacele de transport controlate au fost puse în liberă circulație, în cazul în care există temeuri de a se considera că au fost încălcate prevederile legislației Republicii Moldova sau ale acordurilor internaționale la care aceasta este parte.

Articolul 199. Termenul de verificare a declarației vamale, a documentelor, de control al mărfurilor și mijloacelor de transport

(1) Verificarea declarației vamale, a documentelor, controlul mărfurilor și mijloacelor de transport le efectuează organul vamal în cel mult 5 zile calendaristice din momentul primirii declarației a documentelor și informațiilor necesare controlului vamal, iar verificările privind mărfurile indicate la art.138 - în cel mult 3 zile calendaristice. Dacă ultima zi a termenului de verificare este nelucrătoare, acesta expiră în următoarea zi lucrătoare.

(1¹) În cazul introducerii animalelor vii supuse carantinei profilactice, termenul menționat la alin. (1) începe să curgă din ziua finalizării carantinei respective.

(2) În cazul în care se cere prezentarea mărfurilor și mijloacelor de transport, termenul de verificare curge din momentul prezentării.

(3) Termenul de verificare nu include timpul necesar efectuării controlului de către alte autorități publice.

Articolul 200. Operațiunile de încărcare-descărcare și alte operațiuni efectuate cu mărfurile și mijloacele de transport, prelevarea de probe și mostre necesare controlului vamal

Operațiunile de încărcare-descărcare și alte operațiuni efectuate cu mărfuri și mijloace de transport, prelevarea de probe și mostre necesare controlului vamal se efectuează conform art.139 și secțiunii a 29².

Articolul 201. Asistarea declarantului și altor persoane la efectuarea controlului vamal

(1) Declarantul și alți titulari de drepturi asupra mărfurilor și mijloacelor de transport, precum și reprezentanții acestora sînt obligați să asiste la controlul mărfurilor și mijloacelor de transport.

(2) Persoanele indicate la alin.(1), iar în lipsa lor persoana care conduce mijlocul de transport sînt obligate să acorde asistență organului vamal la efectuarea controlului mărfurilor și mijloacelor de transport.

(3) Organul vamal este în drept să efectueze controlul mărfurilor și mijloacelor de transport în lipsa declarantului, altor titulari de drepturi asupra mărfurilor și mijloacelor de transport, precum și a reprezentanților acestora, dacă:

a) persoanele indicate nu se prezintă în decursul a 10 zile de la prezentarea mărfurilor și mijloacelor de transport;

b) sînt puse în pericol securitatea statului, ordinea publică, viața și sănătatea oamenilor, animalelor, plantelor, întregul mediu, precum și în alte împrejurări care nu suferă amîinare;

c) mărfurile sînt expediate prin poșta internațională;

d) mărfurile și 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 și mijloacelor de transport în cazurile menționate la alin.(3) se efectuează în prezența unor persoane neinteresate în rezultatul controlului.

Articolul 202. Inventarierea mărfurilor și mijloacelor de transport aflate sub supraveghere vamală

Organul vamal este în drept să efectueze în orice moment inventarierea mărfurilor și mijloacelor de transport aflate sub supraveghere vamală, precum și a mărfurilor pentru care nu au fost încasate drepturi de import sau de export sau au fost acordate facilități la plata acestor drepturi.

Secțiunea a 29¹

Controlul ulterior

Articolul 202¹. Auditul postvămuire

(1) Auditul postvămuire este o formă de control vamal ulterior, care are drept scop verificarea respectării legislației în vigoare de către persoanele stabilite în Republica Moldova la momentul trecerii mărfurilor peste frontiera vamală a Republicii Moldova și plasării acestora sub o destinație vamală. Auditului postvămuire pot fi supuse persoanele implicate direct sau indirect, cu titlu profesional, în operațiunile supuse auditului postvămuire sau persoanele care dispun de documentele și datele respective din motive profesionale.

- (2) Auditul postvămuire este efectuat de organele vamale conform competențelor teritoriale, planificat sau inopinat.
- (3) Pentru exercitarea auditului postvămuire, în termenul prevăzut la art.202⁵ alin.(2) după acordarea liberului de vamă, pentru a se asigura de exactitatea informațiilor furnizate în declarația vamală sau în declarația sumară, organele vamale verifică toate documentele și datele care se referă la operațiunile privind mărfurile în cauză sau la alte operațiuni comerciale anterioare sau ulterioare implicând aceste mărfuri. Organele vamale pot să examineze aceste mărfuri și/sau să preleveze eșantioane, dacă este încă posibil să se efectueze o asemenea verificare sau prelevare.
- (4) În procesul auditului postvămuire, organul vamal este obligat să identifice și să examineze imparțial toate faptele și circumstanțele ce au tangență cu trecerea mărfurilor peste frontiera vamală și plasarea acestora într-o destinație vamală.
- (5) Auditul postvămuire poate fi efectuat la sediul și în încăperile titularului mărfurilor sau ale reprezentantului său, ale oricărei persoane legate direct sau indirect, cu titlu profesional, de aceste operațiuni ori ale oricărei persoane care dispune de documentele respective, cu excepția încăperilor utilizate exclusiv în scop de domiciliu și reședință, sau la sediul organelor vamale.
- (6) În cadrul auditului postvămuire poate fi examinat întregul sistem structural-organizatoric intern al persoanelor auditate.
- (7) În cazul în care în procesul desfășurării auditului postvămuire este necesară stabilirea anumitor fapte și circumstanțe în baza documentelor sau mărfurilor care se află în posesia altei persoane cu care persoana auditată are sau a avut relații economice și/sau financiare, organul vamal este în drept, cu emiterea unui nou ordin de control, să desfășoare o verificare prin contrapunere.
- (8) În cazul depistării unor erori și/sau divergențe între informațiile din declarațiile vamale și cele din documentele verificate, organul vamal întreprinde măsurile prevăzute de prezentul cod.
- (9) În procesul efectuării auditului postvămuire, organele vamale pot utiliza informațiile din bazele de date automatizate și sistemele electronice de analiză a riscurilor.
- (10) Auditul postvămuire este bazat pe analiza riscurilor care utilizează metode informaționale de prelucrare a datelor și de elaborare a măsurilor de identificare a riscurilor, folosind anumite criterii stabilite de organele vamale sau criterii stabilite la nivel internațional. Pentru a pune în aplicare gestionarea riscurilor, organele vamale pot utiliza sisteme electronice adecvate.
- (11) Auditul postvămuire se efectuează în baza unui ordin de control emis de către directorul general al Serviciului Vamal/șeful biroului vamal sau de persoanele împuternicite de aceștia.
- (12) Ordinul de efectuare a auditului postvămuire este emis în forma stabilită de Serviciul Vamal.
- (13) Efectuarea auditului postvămuire se aduce la cunoștința persoanei auditate cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de data inițierii controlului, conform procedurii stabilite de organul vamal, cu excepția controlului inopinat.
- (14) Perioada de desfășurare a auditului postvămuire nu trebuie să depășească 2 luni de la data inițierii auditului postvămuire. În cazuri întemeiate și justificate documentar, persoanele menționate la alin.(11) pot decide prelungirea duratei de desfășurare a auditului postvămuire cu cel mult 4 luni sau sistarea auditului postvămuire. Perioada sistării și prezentării documentelor nu se include în durata efectuării auditului postvămuire.

- (15) Auditul postvămuire poate fi suspendat, la decizia organelor vamale, în cazul:
- intervenției unei forțe majore, constatate în modul stabilit;
 - intentării unui proces judiciar care are importanță pentru auditul postvămuire;
 - solicitării motivate (întemeiate și justificate documentar) a persoanei auditate, însă nu mai mult de 30 de zile.
- (16) Auditul postvămuire inițiat și neinițiat urmează a fi încheiat printr-un raport, dacă:
- persoana juridică în privința căreia urmează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de audit postvămuire a fost lichidată, iar persoana fizică întreprinzător individual în privința căreia urmează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de audit postvămuire a fost radiată din Registrul de stat al întreprinzătorilor individuali;
 - persoana în privința căreia urmează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de audit postvămuire nu este de găsit, iar informația de care dispune organul vamal nu permite regularizarea situației.
- (17) Auditul postvămuire se efectuează în orele de lucru ale organului vamal și ale persoanei juridice sau fizice controlate.
- (18) În cazul în care persoana auditată nu dispune de sediu sau de încăpere ce poate fi utilizată pentru efectuarea auditului postvămuire ori sediul se află la adresa de domiciliu, ori în alte cazuri în care nu există condiții optime de lucru, auditul postvămuire se efectuează în sediul organului vamal, respectând prevederile art.145 din Codul fiscal, cu întocmirea obligatorie a actului de ridicare de la persoana juridică sau fizică a documentelor necesare.
- (19) Contestarea ordinului de efectuare a auditului postvămuire, de suspendare sau de prelungire a auditului nu împiedică efectuarea controlului.
- (20) Suspendarea de către instanța de judecată a ordinului de efectuare a auditului postvămuire, de prelungire sau de modificare a auditului postvămuire nu împiedică efectuarea controlului ulterior prin audit postvămuire.
- (modificat prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170;)

Articolul 202². Reverificarea declarației vamale

- (1) Reverificarea declarației vamale se efectuează la oficiul organului vamal și este o formă de control vamal ulterior ce constă în verificarea, după acordarea liberului de vamă, a corectitudinii întocmirii declarației vamale, a totalității și conformității documentelor anexate la aceasta, necesare plasării mărfurilor într-un regim vamal și care servesc drept temei pentru calcularea și achitarea drepturilor de import, a altor documente aferente operațiunilor verificate, de care dispune organul vamal, alt organ cu atribuții de administrare fiscală sau alte instituții și persoane, precum și în verificarea respectării măsurilor de politică economică.
- (2) Reverificarea declarației vamale se efectuează de organele vamale conform competențelor teritoriale și normelor procedurale stabilite de Serviciul Vamal.
- (3) Cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (4), controlul ulterior prin reverificare se efectuează fără întocmirea procesului-verbal de reverificare asupra obiectivului vizat.
- (4) În cazul constatării unor erori, contradicții între declarația vamală și documentele verificate, ce duc la apariția, modificarea și/sau anularea obligației vamale, organul vamal este obligat să comunice despre aceasta plătitorului vamal prin întocmirea procesului-verbal de reverificare a declarațiilor vamale.
- (5) Reverificarea declarației vamale inițiată și neinițiată urmează a fi încheiată printr-un raport, dacă:

a) persoana juridică în privința căreia urmează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de audit postvămuire a fost lichidată, iar persoana fizică întreprinzător individual în privința căreia urmează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de audit postvămuire a fost radiată din Registrul de stat al întreprinzătorilor individuali;

b) persoana în privința căreia urmează a fi inițiată sau a fost inițiată procedura de reverificare a declarației vamale nu este de găsit, iar informația de care dispune organul vamal nu permite regularizarea situației.

(modificat prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170;)

Articolul 202³. Drepturile și obligațiile organelor vamale la exercitarea controlului ulterior

(1) În cazul exercitării controlului ulterior, organul vamal are următoarele obligații:

a) să acționeze în strictă conformitate cu Constituția Republicii Moldova, cu prezentul cod și cu alte acte normative;

b) să trateze cu respect și corectitudine declarantul, reprezentantul lui, alți participanți la raporturile vamale;

c) să popularizeze legislația vamală;

d) să informeze declarantul, în cazurile prevăzute de legislația vamală sau la solicitarea acestuia, despre drepturile și obligațiile lui;

e) să informeze declarantul, la cerere, despre impozitele și taxele în vigoare, despre modul și termenele lor de achitare și despre actele normative respective;

f) să efectueze controale vamale ulterioare și să întocmească actele de rigoare;

g) în cazul depistării unei încălcări vamale ce conduce la apariția unei obligații vamale și neîndeplinirii cerințelor legale ale declarantului, să emită decizie de regularizare;

h) să nu folosească situația de serviciu în interese personale;

i) să întreprindă și alte acțiuni prevăzute de legislația vamală.

(2) În cazul exercitării controlului ulterior, organul vamal are următoarele drepturi:

a) în cadrul controlului ulterior prin audit postvămuire să verifice clădirile, depozitele și alte încăperi, mijloacele de transport destinate transportării de mărfuri care au fost plasate sau urmează a fi plasate sub o destinație vamală, precum și a altor obiecte, cu excepția celor utilizate exclusiv în scop de domiciliu și reședință, în caz de necesitate să efectueze sigilarea obiectelor respective;

b) să primească sau să ridice de la persoanele auditate informații, date, documente sub orice formă necesare verificării. Ridicarea documentelor se face în baza actului de ridicare, a cărui formă este stabilită de către Serviciul Vamal;

c) în cadrul controlului ulterior prin audit postvămuire să ceară administratorului persoanei auditate efectuarea inventarierii mărfurilor și a mijloacelor de transport aflate în posesia și/sau gestiunea acestora;

d) să preleve, în conformitate cu prevederile secțiunii a 29², mostre pentru expertizarea și identificarea mărfurilor în laboratorul vamal sau în alte instituții acreditate;

e) să calculeze și să încaseze la bugetul public național, în conformitate cu legislația în vigoare, obligațiile vamale constatate;

f) să colecteze, să proceseze și să utilizeze informația necesară pentru prevenirea încălcărilor legislației în vigoare.

g) să ridice de la persoanele auditate mărfuri sub orice formă necesare verificării care sînt pasibile de drepturile de import și care nu au fost supuse total sau parțial procedurilor de vămuire și/sau achitării drepturilor de import. Ridicarea mărfurilor se face în baza actului

de ridicare, a cărui formă este stabilită de către Serviciul Vamal;

h) în scopul asigurării stingerii oricărei obligații vamale ce poate apărea, să solicite de la persoana auditată depunerea unei garanții bancare în măsură suficientă să asigure acoperirea unei eventuale apariții a obligației vamale, iar în cazul imposibilității depunerii garanției respective, precum și a executării acesteia, este în drept să aplice pe parcursul efectuării controlului ulterior, care nu va depăși 6 luni, măsuri asiguratorii în suma obligației vamale estimate, fie prin emiterea și înaintarea către banca respectivă a dispoziției de suspendare a operațiunilor bancare în partea de cheltuieli din contul persoanei auditate, fie prin aplicarea sechestrului asupra activelor aflate în proprietatea acesteia în conformitate cu prevederile prezentului cod.

Articolul 202⁴. Drepturile și obligațiile persoanei controlate

(1) Persoana controlată are dreptul:

- a) să solicite obținerea, pe parcursul controlului ulterior prin audit postvămuire, a informațiilor despre faptele și circumstanțele stabilite, cu respectarea legislației în vigoare;
- b) să beneficieze de o atitudine corectă și imparțială din partea organelor vamale la efectuarea controlului ulterior;
- c) să prezinte organului vamal explicații referitoare la obiectul controlului ulterior;
- d) să conteste, în modul stabilit de legislație, deciziile, acțiunile sau inacțiunile organelor vamale și ale colaboratorilor vamali;
- e) să prezinte organului vamal informații, date, documente sub orice formă care confirmă corectitudinea calculării și achitării drepturilor de import;
- f) să fie informat, cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de inițierea controlului ulterior prin audit postvămuire (cu excepția auditului postvămuire inopinat), printr-un aviz de audit postvămuire, al cărui model este stabilit de Serviciul Vamal.
- g) să beneficieze de alte drepturi stabilite de legislație

(2) Persoana controlată are următoarele obligații:

- a) să țină evidența contabilă și să asigure integritatea documentelor respective în conformitate cu cerințele legislației;
- b) să prezinte, la prima cerere, în procesul controlului ulterior, colaboratorilor vamali mărfurile dobândite sau deținute, informații, date, documente sub orice formă necesare verificării;
- c) să asigure colaboratorilor vamali, pe parcursul desfășurării auditului postvămuire, accesul liber în sediu, spații de producție, în depozite și alte încăperi, cu excepția celor utilizate exclusiv în calitate de domiciliu și reședință, pentru inspectarea acestora;
- d) să asigure integritatea sigiliilor aplicate de către colaboratorii vamali;
- e) să asiste la efectuarea controlului ulterior, să semneze actele privind rezultatul acestuia și, în caz de dezacord, să prezente, în cel mult 15 zile calendaristice, argumentarea dezacordului, anexînd documentele de rigoare;
- f) să asigure condiții adecvate pentru efectuarea auditului postvămuire, să pună la dispoziție colaboratorilor vamali un birou, asigurînd asistența necesară;
- g) să asigure prezența personalului calificat din cadrul persoanei auditate în vederea acordării de asistență colaboratorilor vamali pe parcursul auditului postvămuire.

(3) În caz de absență a administratorului persoanei auditate, obligațiile prevăzute la alin. (2) lit. b)-f) sînt îndeplinite de alte persoane desemnate de acesta.

Articolul 202⁵. Păstrarea și prezentarea informației necesare controlului

ulterior

(1) Pentru exercitarea controlului ulterior, instituțiile și persoanele implicate direct sau indirect în tranzacții economice externe sînt obligate să prezinte gratuit organelor vamale toate documentele, datele și informațiile necesare care se referă la obiectul controlului ulterior. Aceste date și informații se transmit în formă scrisă sau pe orice suport material compatibil în termenul stabilit de organele vamale, care nu poate fi mai mic de 24 de ore din momentul solicitării.

(2) Persoanele care desfășoară tranzacții economice externe sînt obligate să păstreze documentele aferente acestor operațiuni, în scopul desfășurării controlului ulterior, pentru o perioadă de 4 ani calendaristici, care se calculează după cum urmează:

- a) în cazul mărfurilor puse în liberă circulație cu acordarea de facilități fiscale și vamale, în funcție de destinația lor finală - de la sfîrșitul anului calendaristic în care ele încetează a mai fi supuse supravegherii vamale;
- b) în cazul mărfurilor puse în liberă circulație în alte împrejurări decît cele stabilite la lit.a) sau al mărfurilor declarate pentru export - de la sfîrșitul anului calendaristic în care sînt acceptate declarațiile de punere în liberă circulație sau cele de export;
- c) în cazul mărfurilor plasate sub orice destinație vamală - de la sfîrșitul anului calendaristic în care destinația a fost încheiată.

Articolul 202⁶. Citația de audit postvămuire/reverificare și citația bancară

(1) Organul vamal este în drept să citeze orice persoană care are legătură directă sau indirectă cu activitatea controlată pentru a depune mărturii sau a prezenta informații, date, documente sub orice formă.

(2) Modelul citației de audit postvămuire/reverificare și modelul citației bancare sînt stabilite de către Serviciul Vamal.

(3) În termen de 3 zile de la primirea citației bancare, instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) va asigura colectarea tuturor documentelor pe care le deține referitoare la contul bancar al persoanei controlate și la operațiunile efectuate în acest cont pentru perioada (perioadele) supusă controlului ulterior și să le prezinte organului vamal.

(modificat prin LP71 din 12.04.15, MO102-104/28.04.15 art.170;)

Articolul 202⁷. Calculul obligațiilor vamale în cadrul controlului ulterior

(1) Organele vamale calculează obligațiile vamale în baza rezultatelor controlului ulterior, stabilind dacă acestea au fost constatate conform prevederilor legislației.

(2) Organele vamale pot determina quantumul obligației vamale, precum și decide asupra corectitudinii aplicării măsurilor de politică economică în baza informațiilor de care dispun în următoarele cazuri:

- a) lipsa sau ținerea neconformă a evidenței contabile;
- b) persoana controlată nu prezintă integral sau prezintă parțial documentele luate la evidență și rapoartele corespunzătoare, conform termenelor din art. 202⁵ alin. (1);
- c) documentele solicitate au fost prezentate, însă conținutul sau starea acestora nu permite utilizarea lor;
- d) persoana controlată nu poate fi găsită la sediul juridic sau la subdiviziunile sale.
- e) obținerea rezultatelor cercetării (expertizei) de laborator a mărfurilor, prelevate în cadrul controlului ulterior;
- f) obținerea documentelor solicitate în cadrul unei cereri de asistență administrativă

internațională

(3) În cazurile descrise la alin. (2), organele vamale vor lua în considerare, după caz, fiecare din următoarele referințe privind persoana controlată:

- a) datele statistice deținute de organul vamal sau de alte organe abilitate;
- b) mărimea patrimoniului persoanei controlate;
- c) volumul venitului din vânzări realizat de persoana controlată;
- d) analiza modificărilor valorii activelor nete aflate în proprietatea întreprinderii;
- e) cifra de afaceri și soldurile în conturile bancare ale întreprinderii;
- f) compararea veniturilor și a cheltuielilor persoanei controlate;
- g) informații despre tranzacțiile comerciale și operațiunile efectuate de persoana controlată, primite de la instituții financiare (filiale sau sucursale ale acestora), de la autorități publice și de la alte instituții;
- h) alte dovezi relevante pentru stabilirea cuantumului obligațiilor vamale sau pentru stabilirea încălcărilor legislației.

(4) Referințele specificate la alin. (1)-(3) vor fi indicate în actul de audit postvămuire sau procesul-verbal de reverificare a declarației vamale, în cazul întocmirii acestuia.

(5) Dacă stabilesc faptele și circumstanțele indicate la alin. (2) lit. a)-c), organele vamale informează în scris persoana controlată despre aplicarea măsurilor corespunzătoare, în baza prevederilor alin. (2), indicând termenul de prezentare în scris a documentelor și a obiectivelor.

Articolul 202⁸. Examinarea rezultatelor preliminare ale auditului postvămuire

(1) Dacă în procesul auditului postvămuire a constatat încălcări ale legislației, organul vamal efectuează, împreună cu persoana auditată, examinarea acestora, întocmește un proces-verbal de forma stabilită de Serviciul Vamal și informează persoana auditată despre consecințele juridice ale acestora.

(2) Persoana auditată este în drept să refuze, în formă scrisă, de a participa la acțiunile menționate la alin. (1).

(3) În termen de 7 zile lucrătoare de la întocmirea procesului-verbal, persoana auditată este în drept să prezinte în scris organului vamal informații și documente suplimentare.

Articolul 202⁹. Actul de audit postvămuire/procesul-verbal de reverificare a declarației vamale

(1) Actul de audit postvămuire reprezintă un document de forma stabilită de Serviciul Vamal, întocmit de colaboratorul vamal al organului care a exercitat controlul, în care se consemnează rezultatele auditului postvămuire. În act se va descrie obiectiv, clar și exact încălcările legislației și/sau ale corectitudinii de calculare și stingere a obligației vamale și ale măsurilor de politică economică cu referire la informațiile, datele, documentele sub orice formă, indicându-se actele normative încălcate.

(2) Actul de audit postvămuire se întocmește în termen de 10 zile lucrătoare de la finalizarea procesului de audit postvămuire. Copiile autentificate ale documentelor și ale

altor acte ce au condus la modificarea obligației vamale se anexează la actul de audit postvămuire și constituie parte componentă a dosarului de audit postvămuire.

(3) În baza actului de audit postvămuire, organele vamale întreprind măsuri de calculare și încasare a obligațiilor vamale datorate, conform procedurii stabilite de legislație.

(4) Procesul-verbal de reverificare a declarației vamale reprezintă un document de forma stabilită de Serviciul Vamal, întocmit de colaboratorul vamal al organului care a exercitat reverificarea declarației vamale, în care se consemnează rezultatele controlului. În procesul-verbal de reverificare a declarației vamale se vor descrie obiectiv, clar și exact încălcările legislației și măsurile de politică economică cu referire la informațiile, datele, documentele probatorii, fiind indicate actele normative încălcate.

(5) În baza actului de audit postvămuire/procesului-verbal de reverificare a declarației vamale, organele vamale întreprind măsuri de calculare și încasare a obligațiilor vamale constatate, conform procedurii stabilite de legislație.

(6) Rezultatele controlului ulterior prin audit postvămuire sau reverificarea declarației vamale pot fi contestate de către persoana controlată, în conformitate cu procedurile stabilite de legislație.

Secțiunea a 29²

Cercetarea (expertiza) mărfurilor la efectuarea controlului vamal

Articolul 202¹⁰. Desemnarea și efectuarea cercetării (expertizei) mărfurilor

(1) Cercetarea (expertiza) mărfurilor, a mijloacelor de transport sau a documentelor care conțin date relevante ale acestora se dispune în cazul în care, la efectuarea controlului vamal, sînt necesare cunoștințe speciale pentru elucidarea unor circumstanțe.

(2) Cercetarea (expertiza) se efectuează de către experții laboratorului vamal sau de alte instituții de expertiză ori experți, desemnați de organele vamale.

(3) Pentru desemnarea cercetării (expertizei) mărfurilor în procesul vămuirii, colaboratorul vamal care efectuează controlul vamal perfectează o cerere pentru cercetări de laborator, conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

(4) Colaboratorul vamal care întocmește actele de procedură în caz de contravenție vamală sau urmărire penală emite o ordonanță privind efectuarea cercetării (expertizei), conform procedurii stabilite de Serviciul Vamal.

(5) În cerere sau în ordonanță se va indica:

- a) organul care a inițiat desemnarea cercetării (expertizei);
- b) temeiurile pentru care se dispune cercetarea (expertiza);
- c) procesul-verbal de prelevare a probelor;
- d) obiectele, documentele și alte materiale prezentate expertului, cu mențiunea cînd și în ce împrejurări au fost descoperite și ridicate;
- e) întrebările formulate pentru expert;
- f) denumirea laboratorului vamal sau a altor instituții de expertiză ori experți, desemnați de către organele vamale;
- g) procedura de transmitere a obiectelor, a documentelor, a materialelor relevante

cercetării (expertizei);

h) procedura de ridicare a concluziilor emise.

(6) Colaboratorul vamal care decide să dispună efectuarea cercetărilor (expertizei) are obligația de a comunica această decizie titularului mărfurilor sau reprezentantului împuternicit al acestuia, precizînd data și ora la care urmează a se efectua operațiunea de prelevare a probelor de mărfuri, și de a-i explica drepturile și obligațiile prevăzute de prezentul cod.

(7) În cazul în care organele vamale prelevează probe și mostre de mărfuri pentru cercetare (expertiză), se acordă liberul de vamă mărfurilor respective fără așteptarea rezultatului cercetării (expertizei), cu excepția cazului în care există motive pentru a nu se proceda astfel și cu condiția că, în cazul existenței sau a posibilității apariției unei obligații vamale, aceasta să fi fost deja înscrisă în documentele de plată și achitată sau garantată. Dacă există motive de a nu se acorda liberul de vamă, organele vamale, pe riscul și pe cheltuiala titularului mărfurilor sau reprezentantului împuternicit al acestuia, pot plasa mărfurile în cauză într-un loc special aflat sub supraveghere vamală.

(8) Titularul mărfurilor și reprezentantul împuternicit al acestuia sînt în drept să ia cunoștință de rezultatele cercetării (expertizei). Organul vamal trebuie să fie informat despre rezultatele cercetării (expertizei) probelor de mărfuri prelevate de titularul mărfurilor sau de reprezentantul împuternicit al acestuia sau de alt organ de control de stat.

(9) Colaboratorul vamal analizează concluziile și rapoartele prezentate spre examinare, inclusiv cele efectuate din inițiativa titularului mărfurilor, a reprezentantului împuternicit al acestuia sau a altei persoane interesate.

(10) Rapoartele emise de laboratorul vamal sînt apreciate, în conformitate cu legislația în vigoare, sub aspectul exactității, obiectivității și plenitudinii cercetărilor, precum și al eficienței și caracterului fundamental al metodelor de cercetare folosite la efectuarea expertizei.

(11) La emiterea deciziilor organelor vamale, rezultatele și concluziile cuprinse în actele emise de laboratorul vamal prevalează față de informațiile sau actele emise de alte instituții de expertiză sau experți, precum și față de alte documente care conțin informații referitoare la caracteristicile fizico-chimice sau proprietățile mărfurilor, în cazul în care acestea sînt contradictorii.

(12) Rezultatele cercetării (expertizei) mărfurilor servesc temei pentru regularizarea situației conform prevederilor art.181¹.

(13) Dacă mostrele sînt prelevate în conformitate cu dispozițiile în vigoare, organele vamale nu sînt pasibile de plată sau compensații pentru aceasta, dar suportă costurile analizei sau verificării acestora.

Articolul 202¹¹. Probele și mostrele de mărfuri

(1) La efectuarea controlului vamal, organul vamal este în drept să preleve probe și mostre de mărfuri pentru a fi supuse cercetării (expertizei).

(2) Prelevarea probelor și mostrelor de mărfuri se efectuează de către colaboratorii vamali. După necesitate, prelevarea de probe și mostre se efectuează în prezența expertului. Organele vamale pot solicita ca prelevările să se efectueze, sub supravegherea lor, de către titularul mărfurilor sau reprezentantul împuternicit al acestuia.

(3) Probele și mostrele de mărfuri vor fi prelevate în cantități ce nu depășesc necesarul pentru cercetare sau expertiză, inclusiv pentru o eventuală contraexpertiză.

(4) La prelevarea probelor și mostrelor de mărfuri se întocmește un proces-verbal de

prelevare a probelor în forma stabilită de Serviciul Vamal. Procesul-verbal de prelevare a probelor se întocmește în 2 exemplare, dintre care unul se înmânează titularului mărfurilor sau reprezentantului împuternicit al acestuia.

(5) Titularul mărfurilor sau reprezentantul împuternicit al acestuia, precum și organele de control de stat pot preleva, cu permisiunea organului vamal, probe și mostre de mărfuri aflate sub supraveghere vamală. Această permisiune poate fi oferită numai în cazurile în care prelevările:

- a) nu împiedică efectuarea controlului vamal;
- b) nu pot influența schimbarea caracteristicilor mărfurilor;
- c) nu pot atrage o eschivare de la stingerea obligației vamale sau de la respectarea restricțiilor și interdicțiilor impuse prin legislația în vigoare.

(6) Titularul mărfurilor sau reprezentantul împuternicit al acestuia este în drept să asiste la prelevarea probelor și mostrelor de mărfuri de către colaboratorii vamali și de alte organe de control de stat. Colaboratorii vamali asistă la prelevarea probelor și mostrelor de mărfuri de către alte organe de control de stat, precum și de către titularul mărfurilor sau reprezentantul împuternicit al acestuia.

(7) Titularul mărfurilor sau reprezentantul împuternicit al acestuia este obligat să acorde asistență colaboratorilor vamali la prelevarea de probe și mostre de mărfuri și să efectueze din contul lor operațiuni de încărcare/descărcare, alte operațiuni necesare prelevării, precum și să asigure condiții pentru prelevarea probelor.

(8) În cazul în care titularul mărfurilor sau reprezentantul împuternicit al acestuia nu se prezintă la prelevarea probelor de mărfuri sau refuză să desemneze o persoană capabilă să ofere asistența pe care organele vamale o consideră necesară, organul vamal, în prezența a cel puțin 2 martori asistenți care nu sînt interesați de rezultatul cercetării (expertizei) sau, după caz, și cu participarea expertului, procedează la prelevarea probelor pe riscul și pe cheltuiala titularului mărfurilor. Faptul prezenței martorilor se indică în procesul-verbal de prelevare a probelor.

(9) Prelevarea de probe se efectuează fără ca organul vamal să fie pasibil de plată sau orice compensații pentru operațiunile de prelevare și cantitățile prelevate.

(10) Metodologia de prelevare a probelor de mărfuri, precum și condițiile de dispunere de ele se stabilesc de către Serviciul Vamal.

Articolul 202¹². Antrenarea specialiștilor și a experților la efectuarea controlului vamal

(1) Organul vamal este în drept să antreneze specialiști și experți din organele de drept și de control, din diferite unități economice, indiferent de tipul de proprietate și forma de organizare juridică, pentru acordarea asistenței la efectuarea controlului vamal.

(2) Cererea organului vamal de a antrena specialiști și experți la efectuarea controlului vamal este executorie pentru conducătorii de autorități publice, de unități economice în care activează specialistul sau expertul solicitat.

(3) Cheltuielile suportate în legătură cu antrenarea specialiștilor și a experților din inițiativa colaboratorilor vamali sînt acoperite de organele vamale.

Articolul 202¹³. Expertul

(1) Pentru efectuarea cercetării (expertizei) mărfurilor, în calitate de expert poate fi desemnată persoana care nu este interesată de rezultatele cercetării sau expertizei mărfurilor și care, aplicînd cunoștințele sale speciale, prezintă concluzii întemeiate și

obiective.

(2) Expertul este obligat:

- a) să facă în raportul său concluzii obiective și întemeiate asupra întrebărilor ce i se pun, să delimiteze concluziile făcute în baza aplicațiilor electronice sau a literaturii de specialitate care nu au fost verificate de el;
- b) să prezinte organului de urmărire penală sau instanței de judecată documentele ce confirmă calificarea lui specială, să-și aprecieze obiectiv capacitatea și competența sa pentru darea concluziilor respective;
- c) să nu divulge unor terțe persoane informațiile ce i-au devenit cunoscute în procesul efectuării cercetării (expertizei) sau în urma participării la ședința de judecată, precum și cele care constituie secret de stat, de serviciu, secret comercial sau alt secret ocrotit de lege;
- d) să respecte alte obligații prevăzute de legislația în vigoare.

(3) Expertul are dreptul:

- a) să ia cunoștință de materialele prezentate în legătură cu obiectul cercetării (expertizei);
- b) să ceară să i se pună la dispoziție materiale suplimentare necesare pentru prezentarea concluziilor;
- c) să refuze să facă concluzii dacă obiectul expertizei depășește limitele cunoștințelor de specialitate sau dacă materialele ce i s-au pus la dispoziție nu sînt suficiente pentru prezentarea concluziilor, comunicînd în scris despre aceasta organului care a dispus cercetarea (expertiza), cu indicarea motivelor respective;
- d) să prezinte concluzii nu numai referitor la întrebările puse, ci și la alte circumstanțe care țin de competența sa și care au fost constatate în urma cercetărilor efectuate;
- e) să exercite alte drepturi prevăzute de legislația în vigoare.

(4) Pentru prezentarea cu bună știință a concluziilor false, expertul poartă răspundere în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.

Articolul 202¹⁴. Întocmirea și prezentarea rapoartelor de către expert

(1) După efectuarea cercetărilor necesare, expertul întocmește un raport scris (tipărit, clar, fără corectări și abrevieri), pe care îl confirmă prin semnătura sa și prin aplicarea sigiliului instituției respective, dacă acesta există.

(2) În raportul expertului trebuie să fie indicată, în mod obligatoriu, următoarea informație:

- a) data și locul efectuării cercetării (expertizei);
- b) temeiul efectuării cercetării (expertizei);
- c) persoana (numele, prenumele, funcția, studiile, titlul sau gradul științific, specialitatea, vechimea în specialitate) care a efectuat cercetarea (expertiza);
- d) mențiunea că expertul este informat despre răspunderea penală pentru prezentarea cu bună știință a unor concluzii false;
- e) descrierea amplă a investigațiilor și concluziile pe marginea lor;
- f) răspunsul la întrebările puse expertului;
- g) materialele și documentele prezentate pentru efectuarea cercetării (expertizei);
- h) descrierea detaliată a obiectelor supuse cercetării (expertizei);

i) rezultatele cercetării (expertizei) cu indicarea metodelor aplicate.

În concluziile sale expertul trebuie să dea un răspuns argumentat, laconic, concret și întemeiat, avînd la bază date incontestabile și obiective. Răspunsul trebuie să fie atît de clar, încît să nu fie necesară solicitarea unor explicații suplimentare.

(3) Dacă, în procesul efectuării cercetării (expertizei), expertul constată circumstanțe ce pot prezenta interes pentru cauză, dar cu privire la care nu i s-au pus întrebări, el are dreptul să le menționeze în raportul său.

(4) La raportul expertului se anexează fotografiile, schițe, grafice și alte materiale rămase de la efectuarea cercetării (expertizei), ce confirmă concluziile expertului.

(5) În cazul în care materialele prezentate nu au fost suficiente sau întrebările formulate nu țin de competența expertului ori nivelul științei și practica cercetărilor (expertizelor) nu permit de a răspunde la întrebările puse, expertul va argumenta în raportul său imposibilitatea de a răspunde la toate sau la unele întrebări ce i-au fost puse.

(6) Raportul sau declarația expertului privind imposibilitatea prezentării concluziei se remite imediat organului vamal sau organului care a ordonat cercetarea (expertiza), dar nu mai tîrziu de 3 zile de la primirea cererii sau ordonanței de efectuare a cercetării (expertizei).

Articolul 202¹⁵. *Expertiza suplimentară și cercetarea (expertiza) repetată*

(1) Dacă organul care a dispus cercetarea (expertiza) sau instanța de judecată consideră că raportul expertului nu este suficient de clar sau complet, poate fi dispusă efectuarea de către același expert sau de către un alt expert a unei expertize suplimentare.

(2) În cazul în care concluziile expertului nu sînt întemeiate, există îndoieli în privința lor sau a fost încălcată ordinea de efectuare a cercetării (expertizei), poate fi dispusă efectuarea unei expertize repetate de către un alt expert sau de o comisie de experți. La efectuarea expertizei repetate se poate pune și problema autenticității metodelor utilizate anterior.

(3) Experții care au efectuat cercetarea (expertiza) anterioară pot oferi altui expert sau comisiei de experți explicații, dar nu au dreptul să participe la efectuarea investigațiilor și la finalizarea concluziilor.

(4) În cererea sau în ordonanța prin care s-a dispus expertiza repetată trebuie să fie concretizate motivele efectuării ei sau respingerii raportului inițial.

(5) În cazul desemnării unei expertize suplimentare ori unei expertize repetate, expertului sau comisiei de experți i se prezintă toate materialele relevante expertizei și raportul inițial.

Secțiunea a 30-a

Controlul vamal al valorilor valutare

Articolul 203. Competența organelor vamale în efectuarea controlului vamal al valorilor valutare

Organele vamale supun controlului vamal valorile valutare care trec frontiera vamală.

Articolul 204. Efectuarea controlului vamal al valorilor valutare

Controlul vamal al valorilor valutare se efectuează în condițiile legii.

Articolul 205. *Răspunderea pentru nerespectarea legislației valutare*

Dacă organul vamal constată încălcări ale legislației valutare și dacă astfel de încălcări se sancționează și în conformitate cu prezentul cod, vor fi aplicate sancțiunile din prezentul

cod.

Capitolul VI

FACILITĂȚILE VAMALE ACORDATE ANUMITELOR CATEGORII DE PERSOANE STRĂINE

Secțiunea a 31-a

Facilitățile vamale acordate misiunilor diplomatice și oficiilor consulare în Republica Moldova și lucrătorilor acestora

Articolul 206. Facilitățile vamale acordate misiunilor diplomatice și oficiilor consulare în Republica Moldova

Misiunile diplomatice și oficiile consulare în Republica Moldova pot introduce și scoate de pe teritoriul ei mărfuri destinate uzului lor oficial, cu respectarea regulilor de trecere a mărfurilor peste frontiera vamală, fiind exonerate de drepturile de import și de export, cu excepția taxelor de depozitare și de transport, altor cheltuieli aferente.

Articolul 207. Facilitățile vamale acordate agenților diplomatici și funcționarilor consulari străini în Republica Moldova

(1) Agenții diplomatici, funcționarii consulari străini în Republica Moldova, precum și membrii lor de familie care locuiesc împreună cu ei și care nu sînt cetățeni ai Republicii Moldova, pot introduce și scoate de pe teritoriul ei mărfuri destinate uzului personal, precum și mărfuri destinate instalării lor, cu respectarea regulilor de trecere a mărfurilor peste frontiera vamală, fiind exonerati de drepturile de import și de export, cu excepția taxelor de depozitare și de transport, altor cheltuieli aferente.

(2) Bagajul personal al agenților diplomatici, funcționarilor consulari străini în Republica Moldova, precum și al membrilor lor de familie care locuiesc împreună cu ei și care nu sînt cetățeni ai Republicii Moldova este exonerat de control vamal. Dacă există motive serioase să se presupună că în bagajul lor există mărfuri nedestinate uzului personal sau prohibite de legislația Republicii Moldova, de acordurile internaționale la care aceasta este parte de a fi introduse ori scoase din Republica Moldova, sau supuse carantinei, atunci se efectuează controlul vamal în prezența persoanelor indicate în prezentul articol sau a reprezentanților lor autorizați.

Articolul 208. Facilitățile vamale acordate personalului administrativ și tehnic al misiunilor diplomatice și angajaților consulari ai oficiilor consulare în Republica Moldova

Personalul administrativ și tehnic al misiunilor diplomatice, angajații consulari ai oficiilor consulare în Republica Moldova, precum și membrii lor de familie care locuiesc împreună cu ei și care nu sînt cetățeni ai Republicii Moldova pot introduce în Republica Moldova mărfuri cu ocazia primei lor instalări, respectînd regulile de trecere a mărfurilor peste frontiera vamală, fiind exonerati de drepturile de import, cu excepția taxelor de depozitare și de transport, altor cheltuieli aferente.

Articolul 209. Trecerea peste frontiera vamală a valizei diplomatice și valizei consulare

(1) Valiza diplomatică și valiza consulară care trec frontiera vamală nu pot fi reținute, nici

supuse controlului vamal. Dacă există motive serioase să se presupună că valiza diplomatică și valiza consulară conțin mărfuri care nu sînt indicate la alin.(3), organul vamal este în drept să ceară reprezentanților autorizați ai statului respectiv să deschidă valiza diplomatică și valiza consulară în prezența colaboratorului vamal. În caz de refuz, valiza diplomatică și valiza consulară vor fi returnate statului expeditor.

(2) Toate încărcăturile care constituie valiză diplomatică și valiză consulară trebuie să poarte mențiuni și însemne vizibile privind caracterul lor.

(3) Valiza diplomatică trebuie să conțină numai acte diplomatice, mărfuri destinate uzului oficial, iar valiza consulară numai corespondență oficială, acte și mărfuri destinate uzului oficial.

Secțiunea a 32-a

Facilitățile vamale acordate altor persoane străine

Articolul 210. Facilitățile vamale acordate curierilor diplomatici și consulari străini

În temeiul principiului de mutualitate, curierii diplomatici și consulari străini pot introduce și scoate din Republica Moldova mărfuri de uz personal, fiind exonerati de control vamal și de drepturi de import și de export, cu excepția taxelor de depozitare și de transport, altor cheltuieli aferente.

Articolul 211. Facilitățile vamale acordate reprezentanților altor state și membrilor delegațiilor străine

Reprezentanților altor state, membrilor delegațiilor parlamentare și guvernamentale, precum și, pe principiul mutualității, membrilor delegațiilor străine care participă în Republica Moldova la tratative interstatale, la conferințe sau adunări internaționale, la alte misiuni oficiale, li se acordă facilitățile vamale prevăzute de prezentul cod pentru personalul administrativ și tehnic al misiunilor diplomatice. De aceleași facilități vamale beneficiază și membrii lor de familie care îi însoțesc.

Articolul 212. Facilitățile vamale acordate agenților diplomatici, funcționarilor consulari, reprezentanților altor state și membrilor delegațiilor străine care tranzitează Republica Moldova

Agenții diplomatici, funcționarii consulari, membrii lor de familie, precum și persoanele indicate la art.211, care tranzitează Republica Moldova în scop de serviciu beneficiază de facilitățile vamale prevăzute la art.207.

Articolul 213. Facilitățile vamale acordate organizațiilor internaționale, reprezentanțelor organizațiilor internaționale, precum și personalului acestor organizații și reprezentanțe

Facilitățile vamale acordate organizațiilor internaționale, reprezentanțelor organizațiilor internaționale, precum și personalului acestor organizații și reprezentanțe, sînt stabilite prin acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte.

Capitolul VII

VALOAREA ÎN VAMĂ A MĂRFURILOR.

DETERMINAREA ȚĂRII DE ORIGINE A MĂRFURILOR

Secțiunea a 33-a

Valoarea în vamă a mărfurilor

Articolul 214. Modul de determinare a valorii în vamă a mărfurilor

Valoarea în vamă a mărfurilor se determină potrivit Legii cu privire la tariful vamal.

Secțiunea a 34-a

Țara de origine a mărfurilor

Articolul 215. Determinarea țării de origine a mărfurilor

Modul de determinare a țării de origine a mărfurilor, precum și de confirmare a originii lor este stabilit în Legea cu privire la tariful vamal.

Secțiunea a 34¹

Informații obligatorii privind originea mărfurilor

Articolul 215¹. Procedura de obținere a informațiilor obligatorii privind originea mărfurilor și de notificare a solicitantului

- (1) Solicitantul de informații obligatorii privind originea mărfurilor se adresează în scris Serviciului Vamal.
- (2) Solicitarea de informații obligatorii privind originea mărfurilor nu se poate referi decât la un singur tip de mărfuri și la un singur set de circumstanțe ce determină originea.
- (3) Informațiile obligatorii privind originea mărfurilor se notifică solicitantului cât mai curând posibil, dar nu mai târziu de 150 de zile de la data acceptării solicitării.
- (4) Datele transmise în solicitarea de informații obligatorii privind originea mărfurilor și informația obligatorie privind originea mărfurilor notificată se stochează în baza de date a Serviciului Vamal.
- (5) Informația obligatorie privind originea mărfurilor nu poate fi invocată decât de titular.
- (6) Titularul informației obligatorii privind originea mărfurilor este obligat să declare, în momentul efectuării formalităților vamale, autorității vamale că este în posesia unei informații obligatorii privind originea mărfurilor care se referă la mărfurile în cauză.
- (7) Titularul unei informații obligatorii privind originea mărfurilor nu poate utiliza această informație la vămuirea mărfurilor decât dacă, în materie de origine, face dovada față de autoritatea vamală că mărfurile respective și circumstanțele care au determinat originea sînt conforme în toate privințele cu cele descrise în informația obligatorie prezentată.
- (8) Procedura de emitere a informației obligatorii privind originea mărfurilor, precum și lista documentelor necesare se stabilesc de Serviciul Vamal.

Articolul 215². Termenul de valabilitate a informației obligatorii privind originea mărfurilor

- (1) Informația obligatorie privind originea mărfurilor este valabilă pentru o perioadă de 3 ani de la data emiterii.
- (2) Informația obligatorie privind originea mărfurilor se anulează de Serviciul Vamal dacă a fost emisă în baza unor informații eronate sau incomplete furnizate de solicitant.
- (3) Informația obligatorie privind originea mărfurilor încetează să mai fie valabilă:
 - a) ca urmare a adoptării unei reglementări sau a încheierii de către Republica Moldova a unui acord cu ale cărui prevederi informația obligatorie privind originea mărfurilor nu mai este conformă;
 - b) cînd devine incompatibilă cu regulile de origine a mărfurilor prevăzute de legislația în

vigoare;

c) cînd este modificată sau revocată la cererea titularului.

(4) Modalitatea și condițiile de revocare, anulare sau modificare a informației obligatorii privind originea mărfurilor se stabilesc de Serviciul Vamal.

Secțiunea a 34²-a

Exportator aprobat

Articolul 215³. Dispoziții generale

(1) Agentul economic care exportă mărfuri de origine preferențială Republica Moldova de pe teritoriul vamal al Republicii Moldova și care este rezident în sensul art.5 pct.5) din Codul fiscal și întrunește condițiile prevăzute la art.215⁴ alin.(1) din prezentul cod poate să solicite statutul de exportator aprobat (*Approved exporter*).

(2) Statutul de exportator aprobat se acordă de către Serviciul Vamal prin eliberarea unui certificat și face obiectul unei supravegheri permanente.

(3) Statutul de exportator aprobat nu poate fi acordat brokerilor vamali.

Articolul 215⁴. Condițiile pentru acordarea statutului de exportator aprobat

(1) Statutul de exportator aprobat este acordat exportatorilor care întrunesc următoarele condiții:

1) derulează tranzacții de export de cel puțin 3 ani;

2) efectuează exporturi preferențiale cu frecvență mare și regulată, de cel puțin 30 de exporturi preferențiale în 3 luni calendaristice consecutive;

3) lipsa încălcărilor legislației vamale, constatate conform procedurii legale, pe perioada ultimelor douăsprezece luni anterioare prezentării cererii. Condiția 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 legislației vamale. Ca excepție, Serviciul Vamal poate acorda statutul de exportator aprobat dacă determină, în baza informațiilor și datelor disponibile, că aceste încălcări au o importanță redusă în raport cu numărul sau amploarea operațiunilor vamale, precum și nu creează suspiciuni cu privire la buna-credință a solicitantului.

Se va lua în considerare:

a) examinarea neregulilor pe bază cumulativă;

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

c) dacă solicitantul a informat din proprie inițiativă organul vamal despre greșelile sau neregulile descoperite;

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

4) lipsa datoriilor față de bugetul public național;

5) dacă solicitantul nu a avut încălcări ale regulilor de origine preferențială, depistate în urma verificărilor ulterioare în cadrul procedurilor de asistență administrativă;

6) dacă solicitantul demonstrează că mărfurile exportate întrunesc regulile de origine prevăzute de acordurile de comerț liber ratificate de Republica Moldova;

7) dacă solicitantul numește persoane competente în calitate de responsabili de domeniul originii preferențiale a mărfurilor;

8) dacă solicitantul oferă Serviciului Vamal acces la toate documentele ce dovedesc originea mărfurilor, inclusiv documentele contabile, la sistemul informatic de evidență a operațiunilor vamale și la procesul de producție pentru a verifica originea preferențială a mărfurilor.

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

(3) Serviciul Vamal examinează cererea de solicitare a statutului de exportator aprobat în termen de pînă la 30 zile lucrătoare de la data înregistrării acesteia. În cazul în care Serviciul Vamal cere în scris de la solicitant informații și date suplimentare, termenul menționat se suspendă pînă la recepționarea răspunsului scris de la acesta. În cazul în care, în cadrul examinării cererii de solicitare a statutului de exportator aprobat, se decide controlul activității economice a solicitantului, Serviciul Vamal informează în scris despre aceasta solicitantul, termenul menționat supra fiind suspendat pînă la finalizarea controlului, cu maximum 10 zile lucrătoare.

(4) Serviciul Vamal efectuează auditul postvămuire a activității economice a exportatorului aprobat nu mai rar decît o dată pe an.

(5) Serviciul Vamal asigură realizarea controlului ulterior al declarațiilor pe factură/declarațiilor de origine completate de către exportatorul aprobat.

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

(7) Procedura de eliberare și retragere a certificatului de exportator aprobat se stabilește de Guvern.

Articolul 215⁵. Drepturile și obligațiile exportatorului aprobat

(1) Exportatorul aprobat are dreptul de a documenta pe propria răspundere originea preferențială a mărfurilor exportate prin completarea declarațiilor pe factură/declarațiilor de origine, indiferent de valoarea acestor mărfuri.

(2) Exportatorul aprobat este obligat:

a) să asigure completarea declarației pe factură/declarației de origine doar pentru mărfurile care întrunesc regulile de origine preferențială, reglementate de prevederile acordului de liber schimb la care Republica Moldova este parte;

b) să asigure păstrarea copiilor documentelor pe care sînt completate declarațiile pe factură/declarațiile de origine și ale actelor ce confirmă originea preferențială a mărfurilor, exportate cu acoperirea declarației pe factură/declarației de origine, pe un termen de cel puțin 4 ani de la data emiterii acesteia;

c) să raporteze Serviciului Vamal despre documentele pe care au fost completate declarații pe factură/declarații de origine, conform statutului de exportator aprobat;

d) să informeze Serviciul Vamal referitor la modificarea denumirii, adresei juridice a întreprinderii, a procesului de producere a mărfurilor la întreprindere și relațiilor contractuale de export încheiate în regim preferențial, în decurs de cel mult 10 zile de la momentul intervenirii modificării, prezentînd copiile documentelor ce confirmă modificările în cauză

Capitolul VIII

DISPUNEREA DE MĂRFURI ȘI DE MIJLOACELE DE TRANSPORT, PRECUM ȘI DE MIJLOACELE BĂNEȘTI OBȚINUTE DIN COMERCIALIZAREA LOR

Secțiunea a 35-a

Disponerea de mărfuri și de mijloace de transport

Articolul 216. Trecerea mărfurilor și mijloacelor de transport în proprietatea statului

(1) Mărfurile și mijloacele de transport confiscate conform prevederilor prezentului cod, inclusiv cele care constituie obiectul infracțiunii de contrabandă și al altor infracțiuni vamale, precum și mărfurile și mijloacele de transport la care s-a renunțat în folosul statului trec în proprietatea acestuia.

(2) Procedura de trecere a mărfurilor și mijloacelor de transport în proprietatea statului este stabilită de legislație.

(3) Cheltuielile de transport, depozitare și comercializare a mărfurilor și mijloacelor de transport trecute în proprietatea statului se restituie din mijloacele bănești obținute din comercializarea lor.

Articolul 217. Încasarea mijloacelor bănești pentru acoperirea cheltuielilor

Dacă mijloacele bănești obținute din comercializarea mărfurilor și mijloacelor de transport trecute în proprietatea statului, în conformitate cu legislația, nu acoperă cheltuielile de comercializare a acestora efectuate de organul vamal, partea neacoperită din cheltuieli va fi suportată de declarant sau de persoana responsabilă de plata drepturilor de import sau de export.

Articolul 218. Disponerea de mărfurile și mijloacele de transport necomercializabile

Mărfurile și mijloacele de transport necomercializabile trecute în proprietatea statului, precum și procedura dispunerii de astfel de mărfuri și mijloace de transport sînt stabilite de legislație.

Capitolul IX

ACTIVITATEA OPERATIVĂ DE INVESTIGAȚII ȘI DE URMĂRIRE PENALĂ A ORGANELOR VAMALE

Secțiunea a 36-a

Activitatea operativă de investigații

Articolul 219. Organul vamal ca subiect al activității operative de investigații

(1) Organul vamal desfășoară activitate operativă de investigații în conformitate cu Legea privind activitatea operativă de investigații.

(2) Organul vamal desfășoară activitate operativă de investigații în scopul depistării persoanelor culpabile de pregătirea și comiterea de contravenții vamale, de contrabandă și de alte infracțiuni care țin de competența organului de urmărire penală al Serviciului Vamal.

Articolul 220. Acțiunile operative de investigații care asigură securitatea organelor vamale

Acțiunile operative de investigații care asigură securitatea organelor vamale se efectuează în modul prevăzut de legislație.

Secțiunea a 37-a

Urmărirea penală

Articolul 221. Obiectul urmăririi penale

Obiectul urmăririi penale în cauzele ce țin de competența organelor vamale îl constituie colectarea de probe privind infracțiunea, identificarea făptuitorului ei și punerea lui sub învinuire în conformitate cu legislația.

Articolul 222. Organele de urmărire penală în domeniul vamal

(1) Urmărirea penală în domeniul vamal se efectuează de organul de urmărire penală din Serviciul Vamal și de subdiviziunile lui teritoriale.

(2) Ofițerii de urmărire penală din Serviciul Vamal sînt independenți, se supun indicațiilor legale, scrise și verbale, ale procurorului.

Articolul 223. Competența organelor de urmărire penală în domeniul vamal

Organele de urmărire penală în domeniul vamal efectuează cercetarea penală și ancheta preliminară în toate cazurile de contrabandă și de alte infracțiuni a căror cercetare este atribuită de Codul de procedură penală competenței organelor vamale.

Articolul 224. Contrabanda

Trecerea peste frontiera vamală de mărfuri, eludîndu-se controlul vamal sau tăinuindu-le de el, săvîrșită în proporții 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 funcție de răspundere care face uz de situația de serviciu, fie prin folosirea frauduloasă de documente vamale și de alte documente, fie însoțită de nedeclarare sau de declararea lor neautentică în documentele vamale sau în alte documente, o astfel de trecere de substanțe narcotice, psihotrope, cu efecte puternice, toxice, otrăvitoare, radioactive și explozive, de deșeuri nocive, de armament, de dispozitive de explodare, de arme de foc și de muniții, cu excepția armelor de vînătoare cu țeavă lisă și a cartușelor la ele, de valori culturale, precum și nereturnarea pe teritoriul vamal a valorilor culturale scoase din țară în cazul în care returnarea lor este obligatorie se consideră contrabandă și se pedepsește în conformitate cu Codul penal.

Secțiunea a 38-a

Livrările controlate

Articolul 225. Livrările controlate de substanțe narcotice și psihotrope

(1) În scopul combaterii traficului ilicit internațional de substanțe narcotice și psihotrope și al depistării persoanelor implicate în astfel de operațiuni, organele vamale ale Republicii Moldova folosesc, pentru fiecare caz aparte, în conformitate cu acordurile bilaterale, cu

participarea organelor vamale și a altor organe competente din țările respective, metoda livrării controlate, adică permit introducerea, scoaterea sau tranzitarea, sub supravegherea lor, prin Republica Moldova a substanțelor narcotice și psihotrope incluse în trafic ilicit.

(2) Decizia privind aplicarea metodei livrării controlate este emisă de Serviciul Vamal.

(3) Dacă țara de destinație a substanțelor narcotice și psihotrope este una străină, în Republica Moldova nu se pornește proces penal, dar se emite o decizie privind aplicarea metodei livrării controlate, fapt despre care este informat imediat Procurorul General.

Articolul 226. Aplicarea metodei livrării controlate asupra altor bunuri

(1) Metoda livrării controlate poate fi aplicată în modul prevăzut la art.225 și asupra altor bunuri ce constituie obiectul sau mijlocul săvârșirii unei infracțiuni.

(2) Decizia privind aplicarea metodei livrării controlate și asupra altor bunuri se aduce imediat la cunoștința Procurorului General.

Articolul 227. Dispunerea de mijloacele bănești și de alte bunuri confiscate în cadrul aplicării metodei livrării controlate

Mijloacele bănești confiscate de instanțele de judecată ale Republicii Moldova și ale altor state în cadrul aplicării metodei livrării controlate, precum și mijloacele obținute din comercializarea bunurilor confiscate prin această metodă se repartizează între statele participante la operațiune, în conformitate cu acordurile internaționale la care Republica Moldova este parte.

Capitolul X

CONTRAVENȚIILE VAMALE ȘI RĂSPUNDEREA PENTRU SĂVÎRȘIREA LOR. PROCEDURA ÎN CAZURILE DE CONTRAVENȚIE VAMALĂ ȘI CERCETAREA LOR

Secțiunea a 39-a

Principii generale

Articolul 228. Contravenția vamală

Contravenție vamală înseamnă încălcarea reglementărilor vamale săvârșită prin acțiuni sau inacțiuni care atrag răspunderi stabilite în Codul contravențional al Republicii Moldova și în prezentul cod.

Articolul 229. Răspunderea pentru contravenția vamală

(1) Contravenția vamală atrage răspundere administrativă sau materială în conformitate cu prevederile Codului contravențional al Republicii Moldova și cu cele ale prezentului cod. În cazul comiterii unor contravenții vamale, se poate aplica sancțiunea complementară de retragere sau suspendare a autorizației.

(2) Persoanele fizice sînt pasibile de răspundere pentru contravenții vamale dacă la data comiterii lor au împliniți 16 ani.

(3) Persoanele fizice și persoanele cu funcție de răspundere sînt pasibile de răspundere contravențională în conformitate cu prevederile Codului contravențional al Republicii Moldova, iar persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică sînt pasibile de răspundere materială în conformitate cu prevederile prezentului cod.

Articolul 229¹. Prescripția răspunderii contravenționale

Prescripția răspunderii contravenționale este prevăzută la art.30 din Codul contravențional al Republicii Moldova.

Articolul 229². Prescripția răspunderii materiale

- (1) Prescripția înlătură răspunderea materială.
- (2) Termenul de prescripție a răspunderii materiale este de 1 an.
- (3) Termenul de prescripție curge de la data săvârșirii contravenției.
- (4) În cazul contravenției continue și contravenției prelungite, termenul de prescripție curge de la data săvârșirii ultimei acțiuni sau inacțiuni.

Articolul 230. Tipurile de contravenții vamale cu răspundere contravențională

Tipurile de încălcări ale regulilor vamale cu răspundere contravențională sînt prevăzute de Codul contravențional al Republicii Moldova.

Articolul 231. Tipurile de contravenții vamale cu răspundere materială

Sînt considerate încălcări a reglementărilor vamale pasibile de răspundere materială următoarele contravenții vamale:

- 1) trecerea peste frontiera vamală a mărfurilor cu eludarea controlului vamal (trecerea prin alte locuri decît cel de amplasare al organului vamal sau în afara orelor de program ale acestuia) sau tăinuindu-le de el (cu folosirea ascunzișurilor sau prin alte metode care împiedică descoperirea mărfurilor), în lipsa elementelor constitutive ale infracțiunii de contrabandă sau ale altor infracțiuni;
- 2) trecerea de mărfuri peste frontiera vamală cu documente falsificate, nevalabile sau dobîndite pe căi ilegale, în lipsa elementelor constitutive ale infracțiunii de contrabandă sau ale altor infracțiuni;
- 3) nedeclararea, în termenele stabilite, a mărfurilor la import;
- 4) transportul, depozitarea, procurarea mărfurilor introduse pe teritoriul vamal cu eludarea controlului vamal ori tănuite de el, ori cu utilizarea de documente sau mijloace de identificare false, nedeclarate sau declarate neautentic, precum și transportul, depozitarea, procurarea mărfurilor pentru care sînt prevăzute facilități la plata drepturilor de import sau de export, la utilizarea sau înstrăinarea lor în alte scopuri decît cele pentru care au fost acordate facilitățile și fără autorizația organului vamal;
- 5) nerespectarea de către titularul regimului vamal suspensiv (cu excepția regimului de tranzit) a termenelor, obligațiilor și condițiilor stabilite pentru derularea și încheierea acestui regim;
- 6) depunerea declarației vamale sau a documentelor însoțitoare ce conțin date eronate despre regimul vamal, valoarea facturată, valoarea în vamă, tipul, codul, cantitatea sau originea mărfurilor transportate, dacă acest fapt conduce la exonerarea totală sau parțială de drepturi de import.

6¹) depunerea declarației vamale sau a documentelor însoțitoare ce conțin date eronate/incomplete cu privire la obiectele de proprietate intelectuală;

7) prezentarea către organul vamal a documentelor care conțin date neautentice despre recunoașterea dreptului la restituirea drepturilor de import sau de export încasate, primirea unor sume și compensații, nerestituirea sau restituirea lor parțială nemotivată, în lipsa

elementelor constitutive ale infracțiunii;

8) neachitarea drepturilor de import sau de export în termenele stabilite, în lipsa elementelor constitutive ale infracțiunii;

9) punerea în circulație a mărfurilor fără permisiunea organului vamal, pierderea mărfurilor și mijloacelor de transport aflate sub supraveghere vamală sau netransportarea lor la locul indicat de organul vamal;

10) pierderea sau nepredarea către organul vamal a documentelor la mărfurile aflate sub supraveghere vamală;

11) neîndeplinirea obligației de a declara organului vamal modificarea destinației mărfurilor față de scopul declarat la plasarea mărfurilor sub o anumită destinație vamală;

12) nerespectarea cerințelor și condițiilor de distrugere a mărfurilor și/sau a deșeurilor;

13) efectuarea de operațiuni cu mărfurile, transformarea, utilizarea lor și dispunerea de ele cu încălcarea regimului vamal în care au fost plasate, cu excepția cazurilor prevăzute de prezentul cod;

14) nerespectarea măsurilor de politică economică și altor restricții prevăzute la trecerea mărfurilor peste frontiera vamală, cu excepția cazurilor prevăzute de prezentul cod, în lipsa elementelor constitutive ale infracțiunii;

15) trecerea peste frontiera vamală de mărfuri destinate comerțului sau producției sub categoria de mărfuri nedestinate comerțului sau producției, în lipsa elementelor constitutive ale infracțiunii;

16) neasigurarea integrității mărfurilor și mijloacelor de transport în caz de avarie sau de forță majoră, neinformarea imediată despre condițiile survenite, neasigurarea transportării mărfurilor la postul vamal proxim ori neasigurarea deplasării colaboratorului vamal la locul de aflare a mărfurilor și mijloacelor de transport;

17) nerespectarea obligației:

a) de a scoate de pe teritoriul vamal mărfurile și mijloacele de transport introduse anterior pe teritoriul vamal, dacă scoaterea lor este obligatorie;

b) de a returna pe teritoriul vamal mărfurile și mijloacele de transport scoase anterior de pe teritoriul vamal, dacă returnarea lor este obligatorie;

18) prezentarea către organul vamal, în calitate de confirmare a scoaterii sau introducerii mărfurilor și mijloacelor de transport pe teritoriul vamal, a unor acte neautentice privind scoaterea sau introducerea lor, privind imposibilitatea efectuării acestor operațiuni din cauza nimicirii sau pierderii mărfurilor și mijloacelor de transport în urma unei avarii sau forțe majore, din cauza uzurii sau pierderilor suportate ca urmare a transportului sau păstrării lor, în lipsa elementelor constitutive ale infracțiunii;

19) înstrăinarea sub orice formă a bunurilor aflate sub regimul vamal de tranzit;

20) neasigurarea condițiilor de eliberare sau de recepție, în conformitate cu regimul vamal, a mărfurilor și mijloacelor de transport al căror termen de păstrare în depozit a expirat.

21) comercializarea cu ridicata și mica ridicată a mărfurilor, inclusiv din încăperile auxiliare și depozitele magazinelor duty free, sau comercializarea cu amănuntul în magazinele duty free a mărfurilor interzise pentru a fi introduse pe sau scoase pentru vânzare de pe teritoriul vamal al Republicii Moldova, precum și a altor mărfuri a căror listă se stabilește în condițiile legii.

22) utilizarea și prezentarea informației false despre produsele cu destinație dublă, eschivarea de la prezentarea autorizației pentru importul, exportul, reexportul sau tranzitul produselor cu destinație dublă, în cazurile în care prezentarea acesteia este obligatorie, precum și prezentarea autorizațiilor anulate sau cu termen expirat.

23) nerespectarea procedurii de tranzit, care nu a adus la dispariția bunurilor aflate în tranzit.

24) exercitarea activității de broker vamal fără deținerea licenței corespunzătoare.

Articolul 232. Sancționarea materială a contravențiilor vamale

Persoanele juridice, persoanele care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică, pentru comiterea contravențiilor vamale prevăzute la:

a) art.231 pct.1), 2), 4), 5) și 19), sînt sancționate cu amendă de la 40% la 100% din valoarea mărfurilor care au constituit obiectul contravenției sau cu confiscarea lor;

b) art.231 pct.3), sînt sancționate cu amendă de la 4% la 10% din valoarea mărfurilor nedeclarate în termenele stabilite;

b¹) art. 231 pct. 6) sînt sancționate cu amendă de la 40% la 100% din valoarea obiectului contravenției sau cu confiscarea mărfurilor care au constituit obiectul contravenției;

c) art.231 pct.9) și 11), sînt sancționate cu amendă de la 10% la 20% din valoarea mărfurilor care au constituit obiectul contravenției, cu sau fără retragerea autorizației;

d) art. 231 pct. 6¹) și 7), sînt sancționate cu amendă de la 10% la 20% din valoarea mărfurilor la care au fost prezentate documente care conțin date neautentice;

e) la art.231 pct.8), sînt sancționate cu amendă de la 10% la 20% din valoarea mărfurilor pentru care nu au fost plătite drepturile de import sau de export;

f) art.231 pct.10), sînt sancționate cu amendă de la 3% la 10% din valoarea mărfurilor și mijloacelor de transport ale căror documente au fost pierdute sau nepredate;

g) art.231 pct.12), 13) 16) și 22), sînt sancționate cu amendă de la 5% la 20% din valoarea mărfurilor, obiectelor care au constituit obiectul contravenției;

h) art.231 pct.14), 15), 17), 18), 20), 21), sînt sancționate cu amendă de la 10% la 100% din valoarea mărfurilor și altor bunuri care au constituit obiectul contravenției, cu sau fără retragerea autorizației.

i) art.231 pct.23), sînt sancționate cu amendă de 3% din valoarea mărfurilor.

j) art. 231 pct. 24) sînt sancționate cu amendă de la 0,1% la 0,5% din suma stabilită la art. 163 alin. (2) lit. c).

Articolul 233. Procesul contravențional

Procesul contravențional se realizează în conformitate cu prevederile Codului contravențional al Republicii Moldova în cazul persoanelor fizice și persoanelor cu funcție de răspundere și în conformitate cu prevederile prezentului cod în cazul persoanelor juridice și persoanelor fizice care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică, iar în partea nereglementată de prezentul cod se aplică prevederile Codului contravențional al Republicii Moldova.

Articolul 234. Procesul-verbal privind contravenția vamală

În cazul de contravenție vamală, colaboratorul vamal întocmește proces-verbal, conform prevederilor Codului contravențional al Republicii Moldova.

Articolul 235. Acțiunile colaboratorului vamal în cazul constatării elementelor constitutive ale infrațiunii de contrabandă sau ale altor infrațiuni

Dacă în procesul efectuării actelor de procedură în cazul unei contravenții vamale a fost constatată existența elementelor constitutive ale infracțiunii de contrabandă sau ale altor infracțiuni, se pornește proces penal în conformitate cu prevederile Codului de procedură penală.

Articolul 236. Circumstanțele în care, după pornirea procesului penal, colaboratorul vamal continuă efectuarea actelor de procedură în cazul contravenției vamale

Dacă în timpul urmăririi penale în cazul de contrabandă sau de alte infracțiuni a căror urmărire penală este de competența organelor vamale se constată indicii ale unor contravenții vamale, actele de procedură în cazul acestor contravenții se vor efectua independent de urmărirea penală, în condițiile prevăzute de Codul contravențional al Republicii Moldova și de prezentul cod.

Articolul 237. Procedura în cazul contravenției vamale constatate de organul de urmărire penală în domeniul vamal sau de alte organe de resort și cercetarea cazului

În cazul refuzului de pornire a unui proces penal sau al încetării urmăririi penale pe un dosar de contrabandă în ale cărui materiale există indiciile unei contravenții vamale, actele de procedură și cercetarea cazului se efectuează în temeiul unei ordonanțe emise de procuror în baza materialelor parvenite de la organul de urmărire penală în domeniul vamal sau de la alte organe, abilitate cu dreptul de urmărire penală.

Articolul 238. Inadmisibilitatea divulgării materialelor în cazul de contravenție vamală

Materialele în cazul de contravenție vamală nu pot fi divulgate pînă la încheierea cercetării cazului decît cu autorizația colaboratorului vamal care îl cercetează și efectuează actele de procedură sau a șefului organului vamal, drept excepție fiind cazurile prevăzute la art. 300.

Articolul 239. Interacțiunea dintre organele vamale ale Republicii Moldova și serviciile vamale ale altor state în cadrul efectuării actelor de procedură în cazuri de contravenție vamală și al cercetării lor

Interacțiunea organelor vamale ale Republicii Moldova cu serviciile vamale și cu organele competente din alte state în cadrul efectuării actelor de procedură în cazurile de contravenție vamală și al cercetării lor are loc în baza acordurilor internaționale la care Republica Moldova este parte.

Secțiunea a 40-a

Actele de procedură

Articolul 240. Însărcinarea privind efectuarea actelor de procedură în cazurile de contravenție vamală

Organul vamal care efectuează actele de procedură în cazul unei contravenții vamale este în drept, după caz, să dispună unui alt organ vamal efectuarea unor anumite acte de procedură. Această însărcinare urmează a fi executată în decursul a 10 zile din ziua primirii.

Articolul 241. Audierea în cazul contravenției vamale

(1) Colaboratorul vamal care efectuează actele de procedură sau cercetează cazul de

contravenție vamală este în drept să audieze persoanele fizice, persoanele cu funcții de răspundere, conducătorii persoanelor juridice, precum și persoanele care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică.

(2) Persoanele care urmează a fi audiate sînt obligate să se prezinte la citație și sădea explicații în esența cazului.

(3) Referitor la audierea persoanelor consemnate la alin.(1) se întocmește proces-verbal.

Articolul 242. Citarea în cazul contravenției vamale

Persoana care urmează a fi audiată în cazul contravenției vamale este citată în conformitate cu prevederile art.382 din Codul contravențional al Republicii Moldova.

Articolul 243. Solicitarea documentelor necesare efectuării actelor de procedură în cazul contravenției vamale sau cercetării lui

(1) Organul vamal care efectuează actele de procedură în cazul contravenției vamale sau îl cercetează este în drept să solicite persoanei juridice, persoanei cu funcție de răspundere sau persoanei fizice documentele necesare investigării cazului.

(2) În termen de 5 zile de la solicitare, persoanele enumerate la alin.(1) sînt obligate să prezinte în original documentele solicitate de organul vamal care efectuează actele de procedură în cazul contravenției vamale sau îl cercetează. Cu acordul colaboratorului vamal, pot fi prezentate copiile de pe documentele solicitate, autentificate în modul stabilit.

(3) După expirarea termenului de atac al deciziei asupra cazului de contravenție vamală, documentele în original se restituie. În acest caz, la dosar se anexează copiile acestora legalizate de colaboratorul vamal.

Articolul 244. Temeiurile ridicării mărfurilor, mijloacelor de transport, documentelor și altor bunuri

(1) Mărfurile și mijloacele de transport care constituie obiectul contravenției vamale, mărfurile și mijloacele de transport cu ascunzișuri speciale, folosite pentru trecerea peste frontiera vamală a bunurilor ce constituie obiectul contravenției vamale, tănuite de controlul vamal, mijloacele de transport care transportă bunuri ce constituie obiectul contravenției vamale, documentele, mijloacele de identificare sînt calificate drept probe și se ridică întocmindu-se proces-verbal de ridicare a obiectelor și a documentelor.

(2) În cazul tragerii la răspundere pentru contravenție vamală a persoanei fizice sau a persoanei cu funcție de răspundere care nu este stabilită în Republica Moldova, a persoanei juridice care nu dispune de filială, reprezentanță, secție ori de o altă structură pe teritoriul Republicii Moldova, precum și a persoanei care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică, al căror capital social și (sau) valoare a patrimoniului nu acoperă suma amenzii aplicabile sau costul mărfurilor și al mijloacelor de transport a căror valoare ar putea fi percepută, se permite ridicarea mărfurilor, inclusiv a valorilor valutare, precum și a mijloacelor de transport ale acestora pentru a se asigura perceperea amenzii sau contravalorii bunurilor indicate.

(3) Prezentarea de probe privind domicilierea, existența de filiale, reprezentanțe, secții sau de alte structuri, privind mărimea capitalului social sau a unui alt patrimoniu se pune în sarcina contravenientului.

Articolul 245. Estimarea mărfurilor, mijloacelor de transport și altor bunuri

(1) Organul vamal estimează valoarea mărfurilor, a mijloacelor de transport și a altor

bunuri, ridicate în conformitate cu prevederile Codului contravențional al Republicii Moldova și ale prezentului cod, în bază de prețuri libere. Dacă estimarea în acest mod este imposibilă, se solicită avizul expertului.

(2) În procesul estimării menționate la alin.(1), determinarea echivalentului în lei moldovenești al sumelor exprimate în valută străină se face la cursul oficial al leului moldovenesc valabil la momentul estimării.

Articolul 246. Sechestrarea mărfurilor, mijloacelor de transport și altor bunuri

(1) În cazul imposibilității ridicării mărfurilor, mijloacelor de transport, documentelor și altor bunuri, indicate la art.244, dacă contravenientul a săvârșit în repetate rânduri contravenții vamale sau dacă este tras concomitent la răspundere pentru comiterea mai multor contravenții vamale, sau dacă contravenția vamală cauzează prejudiciu intereselor statului, șeful organului vamal sau adjunctul lui sînt în drept să sechestreze mărfurile, mijloacele de transport și alte bunuri ale contravenientului.

(2) Șeful organului vamal sau adjunctul lui emit o decizie motivată privind sechestrarea bunurilor.

(3) Sechestrarea bunurilor și procesul-verbal privind acest fapt se efectuează conform art.243.

(4) Nu pot fi sechestrate bunurile necesare persoanei fizice și persoanelor întreținute de ea. Lista unor astfel de bunuri este stabilită de legislație.

(5) Șeful organului vamal sau adjunctul său care a emis decizia privind sechestrarea bunurilor stabilește locul păstrării lor.

(6) Delapidarea, înstrăinarea sau tănuirea bunurilor sechestrate se pedepsesc conform legislației penale.

(7) În cazul sechestrării de mijloace bănești ale contravenientului aflate în conturile băncilor sau ale altor instituții financiare, se interzice, prin decizie a șefului organului vamal, orice operațiune în acele conturi.

(8) Decizia de sechestrare a bunurilor poate fi anulată de persoana care a emis-o dacă nu mai există necesitatea aplicării acestei măsuri.

Articolul 247. 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 și mijloace de transport ce constituie obiectul contravenției vamale, sau mărfuri și mijloace de transport cu ascunzișuri speciale, folosite pentru trecerea peste frontiera vamală a mărfurilor ce constituie obiectul contravenției vamale, tănuite de controlul vamal, obiecte ce posedă indicii de corpuri delictive, precum și documentele necesare efectuării actelor de procedură în cazul contravenției vamale sau cercetării lui, colaboratorul vamal este în drept să efectueze inspectarea vamală a acestor teritorii, localuri sau mijloace de transport.

(2) Referitor la inspectarea vamală, colaboratorul vamal care efectuează actele de procedură sau cercetează cazul de contravenție vamală emite o ordonanță motivată.

(3) Inspectarea vamală se efectuează în prezența unor martori asistenți.

(4) La inspectarea vamală asistă și persoana al cărei teritoriu, local sau unitate de transport sînt inspectate. În cazul absenței temporare a persoanei fizice, a persoanei cu funcție de răspundere sau a persoanei care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică, inspectarea vamală se efectuează în prezența membrilor lor de familie

maturi, a angajatului serviciului exploatare a locuințelor de la domiciliu, a reprezentantului administrației locului de muncă, de studii, de odihnă al persoanei în cauză sau a reprezentantului autorității administrației publice locale respective. În cazul absenței temporare a conducătorului persoanei juridice sau a adjunctului acestuia, inspectarea vamală se efectuează în prezența unor alți angajați ai persoanei juridice în cauză sau în prezența reprezentanților autorității care a făcut înregistrarea de stat a acestuia.

(5) La efectuarea inspectării vamale este invitat un specialist, după caz.

(6) Persoanelor care participă sau asistă la efectuarea inspectării vamale li se lămuresc drepturile și obligațiile.

(7) Nu se admite efectuarea inspectării vamale în timp de noapte, cu excepția cazurilor când inspectarea se face în cadrul controlului vamal sau vămuirii și a cazurilor care nu suferă amânare.

(8) Înaintea inspectării vamale, colaboratorul vamal este obligat să prezinte, contra semnătură, persoanei al cărei teritoriu, local sau unitate de transport urmează să fie inspectate ordonanța privind efectuarea inspectării vamale. În cazul absenței persoanei, ordonanța este prezentată uneia dintre persoanele indicate la alin.(4).

(9) Colaboratorul 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 și alte locuri unde se pot afla astfel de bunuri. În cazul refuzului de a deschide localurile, recipientele și alte locuri unde se pot afla bunurile indicate la alin.(1), colaboratorul vamal este în drept să le deschidă, evitând deteriorarea nejustificată a lăcășilor, ușilor etc.

(10) Mărfurile, mijloacele de transport, documentele și alte bunuri care au atribuție la cazul contravenției vamale constatate în timpul inspectării vamale sînt ridicate în temeiul și în modul prevăzut la art.243 și 244.

(11) În cadrul inspectării vamale, pot fi efectuate măsurări, fotografieri, filmări, înregistrări video și alte lucrări tehnice.

(12) Referitor la inspectarea vamală se întocmește proces-verbal.

Articolul 248. Examinarea

(1) Pentru a constata indiciile, a descoperi probele materiale, a elucida circumstanțele contravenției vamale, colaboratorul vamal care efectuează actele de procedură sau cercetează cazul de contravenție vamală este în drept să examineze teritoriile, localurile, mărfurile, mijloacele de transport, documentele, alte bunuri care aparțin sau care sînt destinate persoanei juridice, persoanei cu funcție de răspundere sau persoanei fizice, să ridice corespondența lor poștală și telegrafică, să întreprindă alte măsuri prevăzute de Codul contravențional al Republicii Moldova și de prezentul cod.

(2) Examinarea poate fi efectuată în cadrul întocmirii procesului-verbal privind încălcarea reglementărilor vamale, inspectării vamale, ridicării mărfurilor, mijloacelor de transport, documentelor și altor bunuri sau ca un act de procedură independent.

(3) Se permite examinarea mărfurilor, mijloacelor de transport, documentelor și altor bunuri ca un act de procedură independent:

a) dacă mărfurile, mijloacele de transport, documentele și alte bunuri au fost prezentate colaboratorului vamal în timpul controlului vamal sau al vămuirii ori în timpul efectuării actelor de procedură anterioare;

b) în alte cazuri, cu acordul posesorilor de mărfuri, de mijloace de transport, de documente

și de alte bunuri.

(4) Examinarea ca un act de procedură independent se efectuează în prezența unor martori asistenți. La examinare au dreptul să participe contravenientul, specialistul și martorii.

(5) În cadrul examinării pot fi efectuate măsurări, fotografieri, filmări, înregistrări video, pot fi schițate planuri, efectuate desene, scheme, prelevate probe și mostre, făcute mulaje și tipare de pe urme, copii de pe documente.

(6) Referitor la efectuarea examinării ca un act de procedură independent se întocmește proces-verbal.

Articolul 249. Prezentarea mărfurilor, mijloacelor de transport, documentelor și altor bunuri pentru a fi identificate

(1) În temeiul deciziei colaboratorului vamal care efectuează actele de procedură în cazul de contravenție vamală sau care îl cercetează, contravenientului persoană fizică, persoană cu funcție de răspundere, conducător al persoanei juridice sau adjunct al acestuia, persoană care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică, precum și martorului, li se prezintă, după caz, mărfurile, mijloacele de transport, documentele și alte bunuri spre a fi identificate.

(2) Persoanele chemate să identifice bunurile indicate la alin.(1) sînt întrebate în prealabil despre împrejurările în care le-au văzut, despre semnele lor distinctive.

(3) Bunurile sînt prezentate spre a fi identificate împreună cu alte obiecte similare. Prezentarea pentru identificare se efectuează în prezența unor martori asistenți.

(4) Referitor la prezentarea bunurilor pentru identificare, se întocmește proces-verbal.

Articolul 250. Solicitarea de la autoritățile publice și de la persoane a informației necesare efectuării actelor de procedură în cazul de contravenție vamală sau cercetării lui

(1) Colaboratorul vamal care efectuează actele de procedură în cazul de contravenție vamală sau îl cercetează este în drept să primească gratuit, la cerere scrisă, de la autorități publice sau de la persoane informațiile necesare soluționării cazului, inclusiv informații pentru uz de serviciu sau informații care prezintă secret comercial sau un alt secret ocrotit de lege.

(2) În cazul refuzului neîntemeiat de a i se prezenta informația solicitată, colaboratorul vamal este în drept să ridice documentele care conțin informația necesară soluționării cazului, în modul prevăzut de prezentul cod.

(3) Colaboratorul vamal este obligat să asigure nedivulgarea informației primite, folosind-o exclusiv la soluționarea cazului de contravenție vamală. Colaboratorul vamal nu poate folosi o astfel de informație în scopuri personale, nu o poate transmite unor terți și nici altor autorități publice, excepție făcînd cazurile prevăzute de legislație.

Articolul 251. Controlul în cazul de contravenție vamală

În cazul de contravenție vamală în care actele de procedură sînt efectuate de organul vamal sau care este cercetat de el, pentru constatarea faptelor și a circumstanțelor cazului, se poate dispune efectuarea auditului postvămire în conformitate cu prezentul cod sau efectuarea unor controale de către autoritățile abilitate cu acest drept prin lege.

Articolul 252. Modul de desemnare a expertizei

(1) Colaboratorul vamal care efectuează actele de procedură în cazul de contravenție vamală sau îl cercetează emite o ordonanță privind necesitatea expertizei, desemnarea

expertului sau instituției care o va efectua, problemele ce urmează să fie elucidate și materialele puse la dispoziția expertului.

(2) Anterior desemnării expertului, se verifică specialitatea și competența lui.

Articolul 253. Prelevarea de probe și mostre pentru expertiză

(1) Colaboratorul vamal care efectuează actele de procedură în cazul de contravenție vamală sau îl cercetează este în drept să primească de la contravenient persoană fizică sau persoană cu funcție de răspundere, conducător sau angajat al persoanei juridice, precum și persoană care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică mostre de semnături, de scris, probe și mostre de mărfuri și de alte bunuri necesare expertizei.

(2) Pot fi luate, după caz, probe și mostre și de la alte persoane decât cele indicate la alin.(1).

(3) Colaboratorul vamal care efectuează actele de procedură în cazul de contravenție vamală sau care îl cercetează emite o ordonanță de prelevare a probelor și mostrelor.

(4) Prelevarea de probe și mostre se efectuează, după caz, cu participarea specialistului și (sau) în prezența unor martori asistenți.

(5) Referitor la prelevarea de probe și mostre se întocmește proces-verbal.

Articolul 254. Drepturile și obligațiile contravenientului și ale apărătorului

Drepturile și obligațiile contravenientului și ale apărătorului în cadrul procesului contravențional sînt prevăzute de Codul contravențional al Republicii Moldova.

Articolul 255. Condițiile suplimentare pe care trebuie să le întrunească procesul-verbal de audiere

(1) Dacă persoana audiată nu dorește sau nu este în stare să facă depoziții scrise în esența cazului de contravenție vamală, colaboratorul vamal care efectuează actele de procedură sau cercetează cazul de contravenție vamală poate înscrie în procesul-verbal depozițiile verbale ale persoanei audiate.

(2) În procesul-verbal de audiere a martorului care a atins vîrsta de 16 ani se face consemnarea că acesta a fost informat, contra semnătură, de răspunderea administrativă atrasă de refuzul de a face depoziții sau de eschivarea de la ele. Nu se face o astfel de consemnare în procesul-verbal de audiere a martorului dacă acesta este soț sau rudă apropiată contravenientului.

(3) Dacă la audiere a participat translatorul sau specialistul, în procesul-verbal se consemnează că acestora le-au fost explicate drepturile și obligațiile.

(4) În procesul-verbal de audiere a contravenientului persoană fizică, persoană cu funcție de răspundere, conducător al persoanei juridice sau adjunct al acestuia, persoană care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică se consemnează că i s-a explicat dreptul de a recuza specialistul, colaboratorul vamal care efectuează actele de procedură în cazul de contravenție vamală sau îl cercetează. Tot acolo, se consemnează, după caz, faptul că persoana audiată a făcut demers de recuzare.

(5) După încheierea audierii, persoana audiată ia cunoștință de procesul-verbal și confirmă prin semnătură veridicitatea depozițiilor sale scrise sau verbale consemnate. Persoana audiată este în drept să ceară efectuarea unor completări sau modificări ale depozițiilor sale verbale consemnate, ceea ce și se face. Dacă procesul-verbal conține cîteva pagini, persoana audiată semnează fiecare pagină.

(6) Persoanele care au asistat la audiere sînt în drept să ia cunoștință de procesul-verbal de audiere. Ele confirmă prin semnătură veridicitatea consemnării depozițiilor persoanei audiate, iar dacă au obiecții referitor la corectitudinea și plenitudinea consemnării, le expun în scris.

(7) Dacă la audiere participă translatorul, specialistul sau reprezentantul legal al contravenientului, aceștia semnează procesul-verbal, iar translatorul fiecare pagină.

(8) Dacă a beneficiat de serviciile translatorului, persoana audiată confirmă prin semnătură veridicitatea depozițiilor sale traduse în procesul-verbal de audiere.

(9) Dacă procesul-verbal de audiere a fost tradus în scris în o altă limbă, fiecare pagină a lui este semnată de translator și de persoana audiată.

Articolul 256. Certificarea refuzului sau imposibilității de semnare a procesului-verbal

(1) Refuzul contravenientului, martorului sau al unei alte persoane de a semna procesul-verbal privind actul de procedură la care au participat este consemnat în procesul-verbal și certificat prin semnătură de către colaboratorul vamal care l-a întocmit, precum și, după caz, de martorii asistenți.

(2) Persoanei care a refuzat să semneze procesul-verbal i se acordă posibilitatea de a expune motivele refuzului. Expunerea de motive se încorporează în procesul-verbal sau se anexează la el.

(3) Dacă una dintre persoanele indicate la alin.(1), din anumite cauze, nu poate semna procesul-verbal privind actul de procedură, faptul este consemnat în procesul-verbal și certificat prin semnătură de către colaboratorul vamal care l-a întocmit, precum și, după caz, de martorii asistenți.

(4) În cazul în care contravenientul sau martorul nu au putut din anumite cauze să semneze procesul-verbal de audiere, este invitată o persoană neinteresată care, cu acordul persoanei audiate, certifică prin semnătură veridicitatea declarațiilor sau depozițiilor consemnate.

Secțiunea a 41-a

Cheltuielile aferente cazului de contravenție vamală

Articolul 257. Cheltuielile aferente cazului de contravenție vamală

Cheltuielile aferente cazului de contravenție vamală sînt următoarele:

- a) sumele plătite martorilor, experților, specialiștilor, translatorilor, martorilor asistenți;
- b) cheltuielile de revizie, control și inventariere;
- c) cheltuielile de păstrare, expediere, transport și cercetare a probelor materiale;
- d) alte cheltuieli suportate de organul vamal la efectuarea actelor de procedură în cazul contravenției vamale sau la cercetarea lui.

Articolul 258. Sumele cuvenite martorilor, experților, specialiștilor, translatorilor și martorilor asistenți

(1) Martorilor, experților, specialiștilor, translatorilor și martorilor asistenți li se restituie cheltuielile de deplasare la organul vamal, de cazare și li se plătesc diurnele.

(2) Experții, specialiștii și translatorii sînt retribuiți pentru lucrul efectuat la solicitarea organului vamal dacă acest lucru nu este o obligație de serviciu.

(3) Persoanelor invitate la organul vamal în calitate de martori, experți, specialiști, translatori, martori asistenți li se păstrează locul de muncă de bază și salariul mediu lunar în timpul deplasării lor și al îndeplinirii obligațiilor la organul vamal.

(4) Organul vamal plătește martorilor, experților, specialiștilor, translatorilor și martorilor asistenți sumele ce li se cuvin, după ce aceștia și-au îndeplinit obligațiile.

(5) Procedura de plată și sumele cuvenite se stabilesc în conformitate cu legislația.

(6) Dacă persoana citată în calitate de martor, expert, specialist în cazul contravenției vamale nu locuiește sau nu se află în țară, cheltuielile pe care le suportă pentru a participa la efectuarea actelor de procedură sau la cercetarea cazului sînt restituite în conformitate cu procedura prevăzută de Serviciul Vamal.

Articolul 259. Restituirea cheltuielilor aferente cazului de contravenție vamală

(1) Cheltuielile aferente cazului de contravenție vamală le suportă contravenientul după ce a fost emisă decizia de aplicare a sancțiunii sau se fac de la bugetul de stat în cazurile prevăzute de prezentul cod.

(2) În cazul exonerării contravenientului de răspundere în temeiurile prevăzute de legislație, organul vamal care a cercetat cazul de contravenție vamală are dreptul să încaseze de la contravenient cheltuielile, cu excepția sumelor plătite translatorului.

(3) Dacă în cazul contravenției vamale sînt aplicate sancțiuni mai multor persoane, colaboratorul vamal care cercetează cazul hotărăște partea din cheltuieli datorate de fiecare.

(4) În condițiile în care dosarul de contravenție vamală se clasează, cheltuielile aferente cazului sau echivalentul cheltuielilor pe care persoana declarată insolubilă ar trebui să le plătească, precum și cheltuielile de retribuire a translatorului se suportă de la bugetul de stat.

(5) Colaboratorul vamal care a efectuat actele de procedură în cazul de contravenție vamală sau l-a cercetat este obligat să anexeze la dosar documentele justificative ale cheltuielilor aferente cazului.

Secțiunea a 42-a

Remiterea dosarului de contravenție vamală spre cercetare

Articolul 260. Remiterea dosarului de contravenție vamală spre cercetare

Colaboratorul vamal care a efectuat actele de procedură în cazul de contravenție vamală remite dosarul, la încheierea procedurii, către șeful organului vamal sau adjunctul acestuia, iar factorul de decizie din Serviciul Vamal către persoana împuternicită din Serviciu cu cel puțin 15 zile înainte de expirarea termenului de aplicare a sancțiunii persoanei fizice sau persoanei cu funcție de răspundere și cu cel puțin o lună înainte de expirarea termenului de aplicare a sancțiunii persoanei juridice sau persoanei care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică.

Articolul 261. Clasarea dosarului de contravenție vamală pînă la remiterea lui spre cercetare

(1) Dacă se constată circumstanțe care exclud necesitatea continuării procedurii în cazul de contravenție vamală, colaboratorul vamal care a efectuat actele de procedură emite o decizie în care expune esența cazului, temeiurile clasării dosarului și rezolvă problema mărfurilor, mijloacelor de transport, documentelor și a altor bunuri ridicate, problema patrimoniului sechestrat, obiectelor gajate, garanțiilor depuse, probelor materiale și cheltuielilor aferente cazului. Decizia intră în vigoare după ce este aprobată de șeful organului vamal sau de adjunctul acestuia.

(2) În termen de 3 zile de la intrarea în vigoare a deciziei de clasare a dosarului de contravenție vamală, se înmânează sau se expediază o copie de pe decizie persoanei care a suportat procedura, iar în cazul decesului persoanei fizice sau lichidării persoanei juridice, copia se remite reprezentanților acestora sau persoanelor interesate.

Secțiunea a 43-a

Cercetarea cazului de contravenție vamală

Articolul 262. Organele vamale împuternicite să cerceteze cazul de contravenție vamală

Cazul de contravenție vamală comisă de o persoană fizică sau juridică este cercetat de colaboratorii vamali prevăzuți în Codul contravențional al Republicii Moldova.

Articolul 263. Remiterea dosarului de contravenție vamală în procedură suplimentară

(1) Colaboratorul vamal, primind spre cercetare cazul de contravenție vamală, remite dosarul în procedură suplimentară dacă prima procedură a fost insuficientă și nu poate fi completată în cadrul cercetării și dacă există alte circumstanțe care împiedică cercetarea.

(2) Decizia privind remiterea dosarului, emisă pînă la cercetarea cazului de contravenție vamală, se întocmește în scris și se expediază unui alt organ vamal sau colaborator vamal pentru o procedură suplimentară.

Articolul 264. Termenele de cercetare a cazului de contravenție vamală

(1) Cazul de contravenție vamală comisă de o persoană fizică se cercetează în 15 zile, iar cel de contravenție vamală săvîrșită de o persoană cu funcție de răspundere sau de alte persoane este cercetat în termen de o lună de la data la care colaboratorul vamal a primit dosarul.

(2) Dacă contravenientul, avocatul sau reprezentantul contravenientului fac demersuri în vederea amînării cercetării cazului, colaboratorul vamal competent poate prelungi termenele, indicate la alin.(1), în limitele stabilite de legislație.

Articolul 265. Cercetarea cazului de contravenție vamală

(1) Cînd începe cercetarea cazului de contravenție vamală, colaboratorul vamal:

- a) anunță cine cercetează cazul, ce caz este cercetat, cine și în baza cărui articol din Codul contravențional al Republicii Moldova sau din prezentul cod este tras la răspundere;
- b) verifică prezența contravenientului, avocatului sau reprezentantului contravenientului ori constată cauza absenței lor;
- c) decide asupra cercetării cazului în absența persoanelor indicate la lit. b) sau amînării cercetării;
- d) stabilește identitatea contravenientului, verifică împuternicirile altor persoane;
- e) lămurește persoanelor care participă la cercetarea cazului drepturile și obligațiile lor;
- f) decide asupra invitării translatorului;
- g) soluționează recuzările și demersurile.

(2) Contravenientul persoană fizică, conducător al persoanei juridice sau adjunct al acestuia, avocatul sau reprezentantul contravenientului sînt în drept să ia cunoștință de toate materialele cazului, să prezinte diferite probe.

(3) Colaboratorul vamal cercetează circumstanțele comiterii contravenției vamale, examinează probele, ia act de lămuririle suplimentare ale contravenientului persoană fizică,

conducător al persoanei juridice sau adjunct al acestuia, ale avocatului sau ale reprezentantului contravenientului referitor la esența contravenției.

(4) Colaboratorul vamal decide, după caz, asupra efectuării expertizei, întreprinde alte acte de procedură, respectând prevederile Codului contravențional al Republicii Moldova și ale prezentului cod.

Articolul 266. Prezența contravenientului persoană fizică, conducător al persoanei juridice sau adjunct al acestuia la cercetarea cazului de contravenție vamală

(1) Cazul de contravenție vamală este cercetat în prezența contravenientului persoană fizică, conducător al persoanei juridice sau adjunct al acestuia, a avocatului sau a reprezentantului contravenientului.

(2) Organul vamal înmânează sau expediază contravenientului o citație sau un proces-verbal privind cazul de contravenție vamală, în care sînt consemnate locul și timpul cercetării cazului.

(3) Cazul de contravenție vamală poate fi cercetat în absența contravenientului persoană fizică, conducător al persoanei juridice sau adjunct al acestuia, a avocatului sau a reprezentantului contravenientului dacă:

- a) există date despre încunoștințarea la timp a contravenientului de locul și timpul cercetării cazului, iar de la el nu a parvenit nici un demers referitor la amînarea cercetării;
- b) există dovezi că, la momentul cercetării cazului, contravenientul nu se află în țară;
- c) contravenientul nu este identificat;
- d) contravenția vamală a fost comisă la expedierea de bunuri prin poșta internațională.

Articolul 267. Circumstanțele care trebuie elucidate în cadrul cercetării cazului de contravenție vamală

La cercetarea cazului de contravenție vamală, colaboratorul vamal este obligat să constate dacă:

- a) a fost sau nu a fost comisă contravenție vamală;
- b) persoana trasă la răspundere este sau nu este vinovată de comiterea unei contravenții vamale;
- c) contravenientul poate sau nu poate fi tras la răspundere administrativă;
- d) există sau nu există circumstanțe atenuante sau agravante;
- e) există sau nu există alte circumstanțe importante pentru soluționarea cazului.

Articolul 268. Decizia organului vamal asupra cazului de contravenție vamală

(1) După cercetarea cazului de contravenție vamală, colaboratorul vamal emite una din următoarele decizii:

- a) aplicarea de sancțiune;
- b) clasarea dosarului;
- c) pornirea urmăririi penale în cazul infracțiunii de contrabandă sau altei infracțiuni, a căror urmărire penală ține de competența organului vamal;
- d) remiterea dosarului către alte organe de drept pentru pornirea urmăririi penale în cazul depistării unor infracțiuni a căror urmărire penală nu ține de competența organului vamal;
- e) remiterea dosarului în procedură suplimentară.

(2) Decizia privind clasarea dosarului se emite la exonerarea contravenientului de

răspundere, dată fiind o încălcare neînsemnată, și atunci când există circumstanțe care exclud procedura.

(3) Ordonanța sau, după caz, procesul-verbal de pornire a urmăririi penale se emite dacă se constată elementele constitutive ale infracțiunii de contrabandă.

(4) Remiterea dosarului de contravenție vamală în procedură suplimentară se efectuează în cazurile prevăzute la art.263 alin.(1) .

(5) În decizia asupra cazului de contravenție vamală trebuie să se consemneze:

a) denumirea organului vamal în al cărui nume este emisă decizia;

b) funcția, numele și prenumele colaboratorului vamal care a emis decizia;

c) timpul și locul cercetării cazului;

d) date despre contravenient, dacă acesta a fost identificat;

e) circumstanțele constatate la cercetarea cazului;

f) articolul din prezentul cod la care se face referire și care prevede răspunderea pentru contravenția vamală comisă;

g) decizia emisă asupra cazului;

h) termenele și calea de atac al deciziei.

(6) În decizia asupra cazului de contravenție vamală trebuie să fie soluționată problema mărfurilor, mijloacelor de transport, documentelor, altor bunuri ridicate sau sechestrate, garanțiilor depuse, vărsămîntului în contul de depozit, probelor materiale și cheltuielilor aferente cercetării cazului de contravenție vamală.

(7) Decizia asupra cazului de contravenție vamală este semnată de colaboratorul vamal care l-a cercetat.

(8) Decizia asupra cazului de contravenție vamală este pronunțată imediat după încheierea cercetării lui.

(9) În cazurile prevăzute la alin.(1) lit. a) și b), copia de pe decizie se înmînează sau se expediază persoanei vizate sau reprezentantului ei în 3 zile de la data emiterii. Decizia se consideră înmînată chiar dacă destinatarul nu se află în locul pe care l-a indicat sau dacă locul a fost indicat incorect.

Articolul 270. Intentarea de acțiune în justiție

Colaboratorul vamal care cercetează cazul de contravenție vamală este în drept să intenteze acțiune în justiție privind recunoașterea nulității tranzacțiilor dacă, în timpul procedurii sau cercetării, constată ilegalitatea lor.

Articolul 271. Acțiunile întreprinse în privința mărfurilor, mijloacelor de transport, documentelor, bunurilor ridicate, gajate sau sechestrate, garanțiilor și sumelor depuse

(1) În soluționarea problemei mărfurilor, mijloacelor de transport, documentelor și altor bunuri ridicate sau sechestrate, ce constituie probe materiale în cazul contravenției vamale, colaboratorul vamal care cercetează cazul se conduce de prevederile Codului contravențional al Republicii Moldova.

(2) În soluționarea problemei mărfurilor și mijloacelor de transport ridicate sau gajate, garanțiilor, bunurilor sechestrate, ce constituie mijloace de asigurare a perceperii amenzii sau costului mărfurilor și mijloacelor de transport, colaboratorul vamal care cercetează cazul contravenției vamale se conduce de alin.(3)-(5).

(3) Mărfurile și mijloacele de transport ridicate, gajate sau bunurile sechestrate în mod

întemeiat pentru a se asigura perceperea amenzii sau costului mărfurilor și al mijloacelor de transport se restituie, în termen de 2 luni după perceperea amenzii sau costului mărfurilor și mijloacelor de transport, posesorului sau deținătorului lor de la momentul ridicării, gajării sau sechestrării, garanțiile depuse în acest scop, după transferul sumelor necesare, anulându-se, iar sumele depuse în contul de depozit folosindu-se pentru plata sumelor datorate. Dacă, după perceperea amenzii sau costului mărfurilor și al mijloacelor de transport, posesorul sau deținătorul bunurilor ridicate, gajate sau sechestrate nu le vor solicita în decursul a 2 luni din ziua expedierii înștiințării respective, bunurile vor fi plasate în depozit provizoriu. În caz de neachitare a amenzii sau a costului mărfurilor și al mijloacelor de transport, de mărfurile și mijloacele de transport ridicate, gajate sau sechestrate pentru asigurarea perceperei amenzii sau costului mărfurilor și al mijloacelor de transport, precum și de garanția depusă în acest scop și de sumele depuse în contul de depozit se va dispune în conformitate cu prezentul cod.

(4) Mărfurile și mijloacele de transport ridicate sau gajate, vărsămîntul în contul de depozit sau bunurile sechestrate pentru a se asigura perceperea amenzii sau costului mărfurilor și al mijloacelor de transport se restituie, după constatarea neîntemeierii acestor operațiuni, persoanei de la care au fost ridicate, debitorului gajist sau deponentului, iar acțiunea garanției depuse în aceste scopuri încetează din momentul constatării cererii neîntemeiate a prezentării ei. Dacă, în decursul a 2 luni de la data expedierii înștiințării, posesorul sau deținătorul bunurilor indicate nu le va solicita, ele vor fi plasate în depozit provizoriu, unde termenul lor de păstrare nu poate depăși 6 luni de la data expedierii înștiințării.

(5) Dacă obiectul gajului sau bunurile sechestrate se păstrează la debitorul gajist sau la posesorul lor, interdicțiile și restricțiile stabilite de organul vamal asupra folosirii și dispunerii de ele își pierd puterea juridică după ce sumele convenite sînt vărsate ori după ce se constată că gajul sau sechestrul nu este întemeiat.

Articolul 272. Securitatea colaboratorului vamal în exercițiul procedurii sau al cercetării cazului de contravenție vamală

(1) Colaboratorul vamal care efectuează actele de procedură în cazul de contravenție vamală sau îl cercetează este în drept să ceară organului afacerilor interne ca, în timpul efectuării acțiunilor prevăzute de prezentul cod, să fie asigurată securitatea personală, precum și ordinea publică.

(2) Colaboratorul organului afacerilor interne căruia îi este adresată cererea indicată la alin.(1) este obligat să o execute și să ia măsurile prevăzute de legislație pentru tragerea la răspundere a celor care au împiedicat prin violență colaboratorul vamal să exercite obligațiile în cadrul procedurii sau cercetării cazului de contravenție vamală.

Secțiunea a 44-a

Atacarea deciziei organului vamal asupra cazului de contravenție vamală

Articolul 273. Atacarea deciziei organului vamal privind aplicarea de sancțiune persoanei fizice, persoanei juridice sau persoanei care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică

(1) Decizia organului vamal privind aplicarea de sancțiune poate fi atacată de persoana fizică, persoana juridică sau de persoana care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică, vizate în decizie, ori de avocatul sau reprezentantul lor în

decursul a 10 zile calendaristice de la data comunicării deciziei.

(2) Contestația împotriva deciziei organului vamal privind aplicarea de sancțiune cu răspundere materială se depune inițial la Serviciul Vamal.

(3) Contestația împotriva deciziei organului vamal privind aplicarea de sancțiune cu răspundere contravențională se depune în conformitate cu prevederile Codului contravențional.

(4) Dacă, din motive întemeiate, contestația nu a fost depusă în termenul prevăzut de prezentul articol, Serviciul Vamal este în drept, la demersul persoanei vizate în decizie, precum și al avocatului sau al reprezentantului ei, să o repună în termen.

(5) La demersul de repunere în termen se anexează probele ce dovedesc imposibilitatea depunerii contestației în termen.

Articolul 274. Atacarea altor decizii ale organului vamal în cazul de contravenție vamală

(1) Decizia organului vamal privind clasarea dosarului de contravenție vamală sau privind remiterea lui în procedură suplimentară poate fi atacată în Serviciul Vamal de către persoana vizată în decizie, precum și de avocatul sau reprezentantul ei, în termen de 10 zile de la data emiterii. Decizia Serviciului Vamal este definitivă.

(2) Decizia organului vamal privind pornirea urmăririi penale în cazul de infracțiune de contrabandă sau de alte infracțiuni a căror urmărire penală ține de competența organului vamal sau privind remiterea dosarului către alte organe de drept pentru a se pronunța asupra pornirii urmăririi penale poate fi atacată în conformitate cu legislația de procedură penală.

Articolul 275. Examinarea de către Serviciul Vamal a deciziei asupra cazului de contravenție vamală

(1) După examinarea plîngerii persoanei vizate în decizie, a avocatului sau a reprezentantului ei sau ca o măsură de control asupra respectării legalității în cadrul efectuării actelor de procedură sau al cercetării cazurilor de contravenție vamală, Serviciul Vamal examinează decizia organului vamal asupra cazului de contravenție vamală și emite una din următoarele hotărîri:

a) decizia nu se modifică, iar plîngerea nu este satisfăcută;

b) decizia este anulată, iar dosarul remis pentru o nouă cercetare sau în procedură suplimentară;

c) decizia este anulată, iar dosarul clasat;

d) sancțiunea aplicată pentru contravenție vamală este modificată fără a fi agravată;

e) decizia privind aplicarea de sancțiune pentru contravenție vamală este anulată și este emisă una din deciziile prevăzute la art.268 alin.(1) lit. c) și d).

(2) În cazurile prevăzute la alin.(1) lit. b)- e), Serviciul Vamal emite o decizie. Despre decizia emisă este încunoștințat în scris reclamantul, iar despre decizia emisă cu privire la controlul asupra respectării legalității în cadrul efectuării actelor de procedură

sau cercetării cazurilor de contravenție vamală se încunoștințează persoana vizată în decizia asupra cazului de contravenție vamală.

Articolul 276. Temeiurile pentru anularea sau modificarea deciziei privind aplicarea de sancțiune ori privind clasarea dosarului

Temei pentru anularea sau modificarea deciziei organului vamal privind aplicarea de sancțiune ori privind clasarea dosarului de contravenție vamală sînt:

- a) procedura sau cercetarea unilaterală sau incompletă a cazului;
- b) necorespunderea concluziilor, expuse în decizie, circumstanțelor cazului;

c) încălcarea serioasă a cerințelor procedurale din prezentul cod, iar în partea nereglementată de acesta, încălcarea legislației cu privire la contravențiile administrative prin emitere a deciziei de către un colaborator vamal neîmputernicit sau prin crearea de piedici, în pofida voinței contravenientului, participării la cercetarea cazului a avocatului sau a reprezentantului contravenientului, precum și alte cazuri de violare a drepturilor legale ale participanților la procedură în cazul de contravenție vamală sau la cercetarea lui, dacă această violare a împiedicat examinarea multilaterală a cazului și a influențat sau ar fi putut influența emiterea unei decizii juste;

d) calificarea incorectă a faptei, neaplicarea sau aplicarea incorectă a sancțiunilor prevăzute de prezentul cod.

Articolul 277. Termenele de examinare a plîngerii

(1) Plîngerea împotriva deciziei organului vamal în cazul de contravenție vamală se examinează în termen de o lună de la data parvenirii ei la Serviciul Vamal. Termenul de examinare a plîngerii poate fi prelungit cu titlu de excepție de către conducerea Serviciului Vamal, dar nu poate depăși 3 luni, fapt despre care este încunoștințat reclamantul.

Articolul 278. Efectul depunerii plîngerii sau declarării recursului

Depunerea plîngerii suspendă executarea deciziei organului vamal în cazul de contravenție vamală.

Articolul 279. Temeiurile și termenele suspendării examinării plîngerii

(1) Serviciul Vamal suspendă examinarea plîngerii dacă:

- a) materialele cazului de contravenție vamală, decizia asupra căruia a fost atacată, au fost solicitate de organul de urmărire penală în legătură cu pornirea procedurii penale sau cu efectuarea urmăririi penale;
- b) materialele cazului de contravenție vamală sînt examinate de procuror în ordine de supraveghere.

(2) În cazul uneia din circumstanțele indicate la alin.(1), factorul de decizie din Serviciul Vamal care examinează plîngerea emite o decizie privind suspendarea examinării plîngerii, despre care fapt se încunoștințează reclamantul.

(3) Examinarea plîngerii este reluată de către factorul de decizie din Serviciul Vamal care examinează plîngerea, după ce temeiurile suspendării au dispărut.

Secțiunea a 45-a

Executarea deciziei organului vamal privind aplicarea de sancțiune pentru contravenție vamală

Articolul 280. Recurgerea la executarea deciziei privind aplicarea de sancțiune pentru contravenție vamală

(1) Organul vamal recurge la executarea deciziei privind aplicarea de sancțiune pentru contravenție vamală:

- a) după expirarea termenului de atac;
- b) la data emiterii de către instanța de judecată a hotărîrii cu privire la plîngerea împotriva deciziei organului vamal.

(2) Organul vamal care a emis decizia privind aplicarea de sancțiune pentru contravenție vamală recurge direct la executarea ei sau expediază organului financiar sau instituțiilor bancare un aviz despre recurgerea la executarea deciziei, sau recurge la executarea ei prin intermediul executorului judiciar, dacă un alt mod de executare a deciziei nu este posibil.

(3) Decizia privind aplicarea de sancțiune nu mai este pasibilă de executare dacă la executarea ei nu s-a recurs în termen de 6 luni de la data emiterii.

(4) În cazul în care executarea deciziei privind aplicarea de sancțiune este suspendată în legătură cu depunerea în termen a plîngerii împotriva acestei decizii, curgerea termenului de executare a deciziei, stabilit la alin.(3), se suspendă pînă la examinarea plîngerii sau recursului.

Articolul 281. Executarea deciziei organului vamal privind aplicarea amenzii sau perceperea costului mărfurilor și mijloacelor de transport

(1) Amenda sau costul mărfurilor și al mijloacelor de transport trebuie să fie achitate de contravenient în termen de 15 zile de la data la care a primit decizia, iar în cazurile de depunere a plîngerii împotriva acestei decizii - în termen de 15 zile de la data emiterii deciziei de nesatisfacere a plîngerii.

(1¹) Contravenientul beneficiază de o reducere de 50% a amenzii aplicate dacă achită suma amenzii în termen de 3 zile lucrătoare de la data înmînării deciziei organului vamal privind aplicarea acesteia.

(2) Amenda sau costul mărfurilor și al mijloacelor de transport contravenientul le varsă la organul vamal care a emis decizia privind aplicarea de sancțiune sau la o instituție bancară cu respectarea prevederilor art. 125 alin. (1). Determinarea echivalentului în lei moldovenești al sumelor exprimate în valută străină se face la cursul oficial al leului moldovenesc din ziua vărsării amenzii sau costului mărfurilor și al mijloacelor de transport.

(3) Dacă persoana fizică sau persoana cu funcție de răspundere nu va vărsa amenda sau costul mărfurilor și al mijloacelor de transport în termenul stabilit, echivalentul lor se percepe din costul mărfurilor și al mijloacelor de transport ridicate pentru a se asigura aplicarea sancțiunii, din costul bunurilor gajate sau sechestrate prin prezentarea garanției de achitare, prin decontarea mijloacelor de pe contul de depozit sau în mod silit din veniturile bănești sau mijloacele bănești, inclusiv în valută străină, ale contravenientului. Dacă persoana fizică nu lucrează sau dacă reținerea amenzii sau costului mărfurilor și al mijloacelor de transport din veniturile bănești sau din mijloacele bănești ale persoanei fizice sau ale persoanei cu funcție de răspundere nu este posibilă din alte motive, perceperea amenzii sau costului mărfurilor și al mijloacelor de transport se efectuează în temeiul unei decizii a organului vamal de către executorul judiciar prin urmărirea patrimoniului

persoanei fizice sau al persoanei cu funcție de răspundere sau a cotei ei în proprietatea comună.

(4) Dacă persoana juridică sau persoana care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică nu achită în termenul stabilit amenda sau costul mărfurilor și al mijloacelor de transport, echivalentul lor se reține din costul mărfurilor și al mijloacelor de transport ridicate pentru a se asigura aplicarea sancțiunii, din costul bunurilor gajate sau sechestrate prin prezentarea garanției de achitare, prin decontarea mijloacelor de pe contul de depozit sau în mod forțat prin expedierea către instituția financiară a unui aviz privind recurgerea la executarea deciziei.

(5) Dacă persoana juridică sau persoana care desfășoară activitate de întreprinzător fără a se constitui persoană juridică nu dispune de mijloace bănești pentru achitarea amenzii sau a costului mărfurilor și al mijloacelor de transport, această sumă este percepută, în temeiul unei decizii a organului vamal, de către executorul judiciar prin urmărirea patrimoniului acestor persoane.

(6) Dacă organul vamal recurge la executarea indirectă a deciziei sale, organul care a executat-o îi remite decizia cu mențiunea executării.

Articolul 282. Executarea deciziei organului vamal privind confiscarea

(1) La expirarea termenului de depunere a plîngerii împotriva deciziei organului vamal privind confiscarea, mărfurile, mijloacele de transport și alte bunuri care fac obiectul acestei decizii se confiscă, indiferent de faptul dacă sînt proprietatea contravenientului și indiferent de faptul dacă contravenientul a fost identificat sau nu.

(2) Dacă organul vamal nu ridică mărfurile, mijloacele de transport și alte bunuri prevăzute la alin.(1), contravenientul sau persoana care le deține trebuie să le predea organului vamal în termen de 15 zile de la data înmînării sau expedierii deciziei, iar în cazurile de depunere a plîngerii sau de declarare a recursului împotriva acesteia, în termen de 15 zile de la data emiterii deciziei privind nesatisfacerea plîngerii sau a recursului. În caz contrar, decizia de confiscare emisă de organul vamal este îndeplinită de către executorul judiciar și remisă, cu mențiunea executării, organului vamal care a emis-o.

(3) În cazul în care nu este posibilă confiscarea mărfurilor și a mijloacelor de transport care fac obiectul contravenției vamale, a mărfurilor și mijloacelor de transport dotate cu ascunzișuri speciale pentru trecerea peste frontiera vamală a mărfurilor și a altor bunuri care fac obiectul contravenției vamale, tănuite de controlul vamal, precum și a mijloacelor de transport cu care a fost transportat obiectul contravenției vamale, de la contravenient se percepe costul acestora în modul stabilit la art.281.

(4) Mărfurile, mijloacele de transport și alte bunuri (cu excepția valutei străine, obiectelor de artă, obiectelor de valoare istorică sau arheologică, obiectelor prohibite pentru circulație), ridicate de la persoană în cazul de contravenție vamală, pot fi răscumpărate de aceasta, cu acordul organului vamal ierarhic superior, la un preț dublu, în vigoare la momentul depistării contravenției, pînă a se recurge la executarea deciziei de confiscare.

Articolul 283. Executarea deciziei organului vamal privind aplicarea de sancțiune în partea referitoare la retragerea autorizației eliberate de către acesta

(1) Decizia organului vamal privind aplicarea de sancțiune pentru contravenție vamală în ceea ce se referă la retragerea autorizației este executată nemijlocit de către organul vamal care a emis această decizie.

(2) Autorizația retrasă devine nevalabilă în momentul recurgerii la executarea deciziei

organului vamal privind aplicarea de sancțiuni pentru contravenție vamală.

(3) Persoana a cărei autorizație este retrasă de către organul vamal trebuie să o predea acestuia, în termen de 15 zile de la data la care i s-a înmînat sau expediat decizia, iar în cazurile de depunere a plîngerii sau de declarare a recursului împotriva acestei decizii, în termen de 15 zile de la data emiterii deciziei privind nesatisfacerea plîngerii sau a recursului. Neîndeplinirea acestor cerințe în termen atrage răspunderea prevăzută de prezentul cod pentru nesupunere dispoziției sau cererii legale formulate de organul vamal.

Articolul 284. Executarea deciziei organului vamal privind aplicarea de sancțiuni pentru contravenție vamală persoanelor care locuiesc sau se află în străinătate și nu au patrimoniu în Republica Moldova

Decizia privind aplicarea de sancțiuni pentru contravenție vamală persoanelor care locuiesc sau se află în străinătate și nu au patrimoniu în Republica Moldova este executată în conformitate cu legislația acesteia, cu acordurile internaționale la care ea este parte, încheiate cu statele în care locuiesc sau se află aceste persoane, precum și cu statele unde se află patrimoniul lor.

Capitolul XI

ATACAREA ACTELOR ADMINISTRATIVE, ACȚIUNILOR SAU INACȚIUNII ORGANELOR VAMALE ȘI ALE COLABORATORILOR VAMALI

Secțiunea a 46-a

Principii generale

Articolul 285. Domeniul de aplicare al prezentului capitol

Prevederile prezentului capitol se aplică tuturor cazurilor de atac al actelor administrative, acțiunilor sau inacțiunii organelor vamale și ale colaboratorilor vamali, cu excepția cazurilor de atac al sancțiunilor administrative și penale.

Articolul 286. Dreptul de a ataca actele administrative, acțiunile sau inacțiunea organelor vamale și ale colaboratorilor vamali

Orice persoană are dreptul să atace actele administrative (inclusiv actele normative), acțiunile sau inacțiunea organelor vamale și ale colaboratorilor vamali dacă consideră că sînt lezate drepturile sau interesele sale legitime.

Articolul 287. Căile de atac al actelor administrative, acțiunilor sau inacțiunii organelor vamale și ale colaboratorilor vamali

Actele administrative, acțiunile și inacțiunea organelor vamale, ale colaboratorilor vamali pot fi atacate succesiv pe două căi: administrativă și judiciară.

Secțiunea a 47-a

Calea administrativă de atac al actelor administrative, acțiunilor sau inacțiunilor organelor vamale și ale colaboratorilor vamali

Articolul 288. Calea administrativă de atac al actelor administrative, acțiunilor sau inacțiunilor organelor vamale și ale colaboratorilor vamali

Actele administrative, acțiunile sau inacțiunile organelor vamale și ale colaboratorilor

vamali sînt contestate inițial la Serviciul Vamal.

Articolul 289. Termenul în care se exercită calea administrativă de atac

Actele administrative, acțiunile sau inacțiunile organelor vamale, ale colaboratorilor vamali pot fi atacate în termen de 10 zile calendaristice de la data comunicării actului sau efectuării acțiunii/inacțiunii.

Articolul 290. Termenul de soluționare a contestației

(1) Contestația trebuie să fie soluționată în termen de 30 de zile calendaristice, calculate din ziua depunerii contestației. Răspunsul la contestație se emite în scris și se comunică reclamantului.

(2) Serviciul Vamal este în drept să prelungească termenul indicat la alin. (1) cu cel mult 30 de zile calendaristice, cu informarea în termen de 3 zile a reclamantului și cu prezentarea motivelor care au stat la baza prelungirii termenului.

Articolul 291. Repunerea în termen a contestației

(1) Dacă, din motive întemeiate, contestația nu a fost depusă în termenul prevăzut de art. 289, Serviciul Vamal este în drept, la demersul reclamantului, să o repună în termen.

(2) La demersul de repunere în termen se anexează probele ce dovedesc imposibilitatea depunerii contestației în termen.

Articolul 292. Forma contestației

(1) Contestația se depune în scris la Serviciul Vamal. Contestația este semnată de reclamant și cuprinde în mod obligatoriu numele, prenumele și domiciliul sau denumirea și sediul acestuia.

(2) Contestațiile care nu întrunesc condițiile prevăzute la alin. (1) se consideră anonime și nu se examinează, dacă legea nu prevede altfel.

(3) Contestația depusă repetat care nu conține informații sau argumente noi nu se examinează.

Articolul 293. Efectele depunerii contestației

(1) Depunerea contestației nu suspendă executarea actului administrativ contestat sau efectuarea acțiunii contestate, cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (2).

(2) În cazuri temeinic justificate, Serviciul Vamal poate dispune suspendarea executării actului administrativ contestat sau efectuării acțiunii contestate.

Articolul 294. Colaborarea reclamantului

Reclamantul este obligat să colaboreze cu Serviciul Vamal în scopul elucidării circumstanțelor cazului.

Articolul 295. - abrogat

Articolul 296. - abrogat

Secțiunea a 48-a

Calea judiciară de atac al deciziilor, acțiunilor sau inacțiunii organelor vamale și ale colaboratorilor vamali

Articolul 297. Examinarea plîngerilor în instanță de judecată

(1) Plîngerile împotriva deciziilor, acțiunilor sau inacțiunii organelor vamale și ale colaboratorilor vamali referitoare la efectuarea controlului vamal, vămuirii, actelor de procedură în cazul de contravenție vamală sau la cercetarea lui (cu excepția cazurilor de atac al deciziilor organelor vamale privind aplicarea simplificată de sancțiuni) și în alte chestiuni care nu se referă la politica economică a Republicii Moldova pot fi depuse în instanța de judecată în a cărei rază de activitate se află organul vamal sau locul de muncă al colaboratorului vamal ale căror decizii, acțiuni sau a căror inacțiune sînt atacate.

(2) Plîngerile împotriva deciziilor, acțiunilor sau inacțiunii organelor vamale și ale colaboratorilor vamali adresate Judecătorei Economice a Republicii Moldova sînt examinate în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă.

(3) Alte plîngeri împotriva deciziilor, acțiunilor sau inacțiunii Serviciului Vamal și ale colaboratorilor lui pot fi adresate Procurorului General.

Articolul 298. Procedura exercitării căii judiciare de atac

Procedura exercitării căii judiciare de atac este reglementată de Codul de procedură civilă.

Secțiunea a 49-a

Controlul activității de urmărire penală, activității

speciale de investigații,

precum și controlul legalității deciziilor, acțiunilor

sau inacțiunii organelor vamale și a

colaboratorilor vamali

Articolul 299. Controlul exercitat de procuror

Controlul modului de realizare a atribuțiilor de către colaboratorii vamali în cadrul procesului penal, precum și a activității speciale de investigații, este exercitat de către procuror, conform competenței, în condițiile legii.

Articolul 300. Revizuirea și controlul legalității de

către Serviciul Vamal a deciziilor,

acțiunilor sau inacțiunii organelor

vamale și a colaboratorilor vamali

(1) Serviciul Vamal poate anula sau modifica decizia organului vamal inferior, precum și poate acționa legal în cazul acțiunilor ilegale sau inacțiunii organului vamal inferior.

(2) Controlul legalității realizat de către Serviciul Vamal asupra deciziilor,

acțiunilor sau inacțiunii organelor vamale și a colaboratorilor vamali, inclusiv asupra actelor de procedură și/sau asupra deciziilor emise în cadrul procesului contravențional, include ansamblul acțiunilor de examinare, coordonare și control, inclusiv de ridicare spre examinare a materialelor dosarului contravențional, realizate de către directorul general sau adjunctul acestuia din cadrul Serviciului Vamal, orientate spre asigurarea respectării prevederilor legislației vamale și/sau contravenționale.

(3) Mecanismul și procedura de control al legalității deciziilor, acțiunilor sau inacțiunii organelor vamale și a colaboratorilor vamali, inclusiv al legalității actelor de procedură și/sau deciziilor emise în cadrul procesului contravențional, se stabilesc de Guvern

Capitolul XII

APLICAREA DE MĂSURI ÎN VEDEREA PROTECȚIEI PROPRIETĂȚII INTELLECTUALE

Articolul 301. 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 al Republicii Moldova;
- b) sînt declarate organelor vamale în scopul plasării lor sub un regim vamal definitiv sau suspensiv;
- c) se află sub supraveghere vamală în orice alte situații;
- d) nu au fost declarate la intrarea sau la ieșirea din țară și sînt descoperite de organele vamale în timpul efectuării controalelor vamale;
- e) au intrat în proprietatea statului prin confiscare sau prin abandon în favoarea statului;
- f) au fost puse în liberă circulație.

(2) Prezentul capitol nu se aplică mărfurilor care sînt obiect al dreptului de proprietate intelectuală protejat și care au fost fabricate cu consimțămîntul titularului de drept, dar se afla fără consimțămîntul acestuia în una din situațiile menționate în alin.(1).

(3) Prezentul capitol nu se aplică mărfurilor la care se referă alin.(2), fabricate sau protejate de un alt drept de proprietate intelectuală, în alte condiții decît cele convenite cu titularul de drept.

(4) Măsurile de intervenție prevăzute în prezentul capitol nu se aplică bunurilor destinate uzului personal, deplasate peste frontiera vamală a Republicii Moldova de către persoane fizice.

(5) Regulamentul privind asigurarea respectării drepturilor de proprietate intelectuală de către organele vamale se aprobă de Guvern.

Articolul 302. Măsurile prealabile depunerii cererii de intervenție a organului vamal

(1) În cazul în care nu este depusă cerere de intervenție sau pînă la acceptarea acesteia, organul vamal poate suspenda operațiunea de vămuire și/sau să rețină, pe un termen de 4 zile lucrătoare, mărfurile aflate în una din situațiile prevăzute la art.301 dacă are temeiuri suficiente de a considera că aceste mărfuri aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală. Organul vamal notifică titularul de drept și declarantul/destinatarul/proprietarul mărfurilor, dacă aceștia din urmă sînt cunoscuți, despre măsura aplicată, după un model stabilit de Serviciul Vamal. Termenul de 4 zile lucrătoare începe să curgă de la data la care titularul de drept a primit notificarea.

(2) Dacă în termenul prevăzut la alin.(1) titularul de drept nu depune cerere de intervenție, organul vamal ridică măsura de reținere a mărfurilor și/sau efectuează vămuirea acestora, cu condiția satisfacerii celorlalte exigențe legale.

(3) În cazul prevăzut la alin.(1), organul vamal poate solicita informații referitor la dreptul protejat titularului de drept pînă la notificarea acestuia despre o posibilă încălcare a unui drept de proprietate intelectuală.

Articolul 302¹. Depunerea și examinarea cererii de intervenție a organului vamal

(1) Cererea de intervenție a organului vamal se depune de către titularul de drept la Serviciul Vamal în formă scrisă pe suport de hîrtie sau în formă electronică, potrivit modelului stabilit de Serviciul Vamal. Cererea trebuie să conțină următoarele informații obligatorii:

- a) datele de identificare ale titularului de drept;
- b) descrierea tehnică precisă și detaliată a mărfurilor originale, datele despre locul unde au fost produse, despre producătorul lor, precum și datele despre alți titulari de drept;
- c) orice informație specifică pe care titularul o deține în legătură cu modalitatea de încălcare a dreptului său;
- d) numele și adresa persoanei de contact desemnate de titularul de drept.

(2) Odată cu cererea de intervenție a organului vamal, se depun fotografiile și mostre ale mărfurilor originale.

(3) Titularul de drept va furniza, în măsura în care îi sînt cunoscute, orice alte informații, cum ar fi:

- a) valoarea mărfurilor originale înainte de taxare;
- b) locul unde se află mărfurile sau destinația lor;
- c) detalii privind identificarea lotului sau a coletelor;
- d) data prevăzută pentru sosirea sau plecarea mărfurilor;
- e) mijloacele de transport utilizate;
- f) țara sau țările de fabricație și rutele folosite;
- g) diferențele tehnice dintre mărfurile originale și cele susceptibile a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală;
- h) denumirea și sediul persoanelor juridice autorizate să importe, să exporte ori să distribuie mărfurile.

(4) La cererea de intervenție se anexează în mod obligatoriu următoarele documente:

- a) declarația titularului de drept, de o formă stabilită, prin care acesta își asumă responsabilitatea în cazul în care se constată că mărfurile nu aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală și obligația de a suporta toate cheltuielile efectuate în temeiul prezentului capitol;
- b) dovada că este titularul dreptului de proprietate intelectuală.

(5) În cazul în care cererea de intervenție este depusă fără respectarea cerințelor prevăzute la alin.(1)-(3), Serviciul Vamal este în drept să o respingă printr-o decizie motivată, în care se menționează calea de atac. Cererea poate fi depusă repetat numai după ce a fost completată în modul corespunzător.

(6) În termen de 30 de zile de la primirea cererii de intervenție, Serviciul Vamal notifică în scris titularul despre acceptarea ori respingerea cererii sau despre faptul că ea face obiectul unor examinări, sau despre necesitatea prezentării unor informații suplimentare.

(7) Titularul nu trebuie să plătească nici un fel de redevențe/taxe pentru acoperirea cheltuielilor administrative aferente gestionării cererii de intervenție.

(8) Împotriva deciziei de respingere a cererii de intervenție a organului vamal titularul de drept poate depune o plîngere la instanța de judecată competentă.

Articolul 303. Acceptarea cererii de intervenție a organului vamal

(1) În cazul în care acceptă cererea de intervenție a organului vamal, Serviciul Vamal stabilește perioada de intervenție de pînă la un an din data emiterii deciziei de acceptare. La expirare, acest termen poate fi prelungit cu condiția respectării art.302¹ și după plata oricărei datorii pentru care titularul este răspunzător.

(2) Serviciul Vamal prezintă organelor vamale subordonate cererile de intervenție acceptate pentru a se lua măsurile de rigoare în cadrul operațiunilor de vămuire.

(3) Prevederile art.302¹ se aplică în modul corespunzător în cazul solicitărilor de prelungire a perioadei de intervenție.

(4) Perioada de prelungire în decursul căreia organele vamale trebuie să intervină începe din ziua lucrătoare următoare datei de expirare a perioadei anterioare și nu depășește un an calendaristic.

(5) Serviciul Vamal va suspenda intervenția organului vamal pînă la expirarea perioadei în decursul căreia organul vamal trebuie să intervină, în cazul în care titularul de drept:

a) nu respectă obligația privind returnarea mostrelor, după cum este prevăzut la art.304 alin.(6);

b) nu inițiază o procedură de distrugere a mărfurilor contrafăcute.

Articolul 304. Condițiile și măsurile de intervenție ale organului vamal

(1) În baza cererii de intervenție acceptate, organul vamal emite o decizie de reținere a mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală și/sau suspendă operațiunea de vămuire, notificînd în scris despre aceasta, potrivit modelului stabilit de Guvern, atît titularul de drept, cît și declarantul/destinatarul/proprietarul mărfurilor. Despre măsurile întreprinse organul vamal informează imediat Serviciul Vamal în modul stabilit.

(2) În cazul în care organul vamal a reținut mărfuri susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală și/sau a suspendat operațiunea de vămuire, mărfurile pot fi distruse fără a se urma procedura stabilită la alin.(7), dacă sînt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) titularul de drept informează în scris organul vamal, în termen de 10 zile lucrătoare de la data primirii notificării prevăzute la alin.(1) sau de 3 zile lucrătoare în cazul mărfurilor perisabile, că mărfurile reținute aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală;

b) titularul de drept depune la organul vamal, în termenul prevăzut la lit. a), acordul scris al declarantului/destinatarului/proprietarului mărfurilor privitor la faptul că abandonează aceste mărfuri în vederea distrugerii; acest acord poate fi prezentat organului vamal direct de către declarantul/destinatarul/proprietarul mărfurilor; condiția în cauză se consideră a fi îndeplinită atunci când declarantul/destinatarul/proprietarul mărfurilor nu a contestat în scris în termenul stabilit în mod expres reținerea și/sau suspendarea operațiunii de vămuire ori distrugerea mărfurilor;

c) organul vamal prelevă în mod obligatoriu mostre ale mărfurilor care urmează a fi distruse, conform reglementărilor vamale, pentru a fi păstrate în vederea constituirii de probe în instanță, după caz;

d) distrugerea se efectuează pe cheltuiala și sub responsabilitatea titularului de drept, dacă legislația nu prevede altfel.

(3) Dacă, în termen de 10 zile lucrătoare de la data reținerii mărfurilor, declarantul/destinatarul/proprietarul mărfurilor contestă măsurile de reținere a mărfurilor și/sau suspendarea operațiunii de vămuire ori se opune distrugerii mărfurilor, se aplică procedura prevăzută la alin. (7).

(4) 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 și adresa declarantului/deținătorului/proprietarului de mărfuri, țara de origine și de expediție a mărfurilor susceptibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală, dacă organul vamal deține astfel de informații.

(5) Titularul dreptului de proprietate intelectuală care primește informațiile prevăzute la alin.(4) nu le poate utiliza decât în scopul aplicării prevederilor alin.(2). Utilizarea unor astfel de informații în alte scopuri decât cele prevăzute expres atrage răspunderea titularului și anularea intervenției organului vamal.

(5¹) Pentru mărfurile care sînt susceptibile de a încălca un drept de proprietate intelectuală, declarantul depune o declarație vamală de antrepozit vamal sau o declarație sumară pentru plasarea acestora în depozit provizoriu, pe cheltuiala acestuia. Din momentul în care organul vamal primește notificarea că produsele reținute sînt contrafăcute, toate cheltuielile aferente depozitării mărfurilor sînt suportate de către titularul de drept.

(6) Organul vamal poate permite părților să examineze mărfurile reținute și/sau a căror vămuire este suspendată, precum și să preleve mostre în vederea stabilirii, prin analize sau testări, dacă mărfurile aduc atingere dreptului de proprietate intelectuală. Dacă mostrele nu sînt distruse ca urmare a analizei, titularul de drept le va returna, pe cît posibil înainte de eliberarea mărfurilor și/sau de acordarea liberului de vamă. Cheltuielile și responsabilitățile aferente analizei acestor mostre sînt suportate de titularul de drept.

(7) Dacă, în termen de 10 zile lucrătoare, titularul de drept nu acționează în judecată declarantul/destinatarul/proprietarul mărfurilor și dacă dispozițiile alin.(2) și (3) nu sînt aplicabile, organul vamal dispune eliberarea mărfurilor și/sau acordarea liberului de vamă, cu condiția îndeplinirii celorlalte prevederi legale. Termenul de 10 zile lucrătoare

curge de la data în care titularul de drept a primit de la organul vamal copia contestării măsurii de reținere a mărfurilor și/sau suspendării operațiunii de vămuire, depusă de către declarantul/destinatarul/proprietarul mărfurilor.

(8) În cazuri întemeiate, la cererea scrisă a titularului de drept, Serviciul Vamal poate prelungi cu cel mult 10 zile lucrătoare termenul prevăzut la alin. (2) lit. a) iar în cazurile mărfurilor ușor alterabile perioada de 3 zile lucrătoare, la care se face referire la alin. (2) lit. a), nu poate fi prelungită.

(9) În cazul în care acționează în judecată declarantul/destinatarul/proprietarul mărfurilor, titularul dreptului de proprietate intelectuală informează imediat organul vamal despre măsurile adoptate, iar organul vamal reține mărfurile pînă la data la care hotărîrea judecătorească rămîne definitivă și irevocabilă.

(10) Titularul dreptului de proprietate intelectuală este obligat, în termen de 15 zile de la încetarea protecției dreptului de proprietate intelectuală, precum și în cazul altor schimbări aferente ce se produc pe teritoriul Republicii Moldova, să înștiințeze despre aceasta Serviciul Vamal. În caz contrar, titularul va suporta toate consecințele care vor deriva din inacțiunile lui, purtînd răspundere față de persoanele implicate.

Articolul 305. Măsurile aplicabile mărfurilor care aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală

(1) Mărfurile în privința cărora s-a dovedit că aduc atingere unui drept de proprietate intelectuală nu pot fi introduse sau scoase de pe teritoriul vamal al Republicii Moldova ori din zonele economice libere sau antrepozitele vamale, depozitele provizorii, nu pot fi importate, exportate, reexportate, plasate sub un regim vamal suspensiv, plasate în circuitul comercial cu excepțiile stabilite la alin.(2).

(2) Mărfurile prevăzute la alin.(1):

a) pot fi distruse conform normelor legale în vigoare fără a suporta cheltuieli din partea statului, în termen de 90 de zile lucrătoare, din momentul constatării că mărfurile aduc atingere dreptului de proprietate intelectuală;

b) sînt pasibile de orice măsură care are drept consecință privarea efectivă a persoanelor implicate de profitul economic al operațiunii, cu excepția unor cazuri cînd simpla retragere a mărcilor aplicate pe mărfurile contrafăcute nu este considerată măsură care ar avea drept consecință privarea efectivă a persoanelor implicate de profitul economic al operațiunii;

c) pot fi predate cu titlu gratuit, în funcție de natura lor, unor instituții publice, inclusiv din sistemul protecției sociale, unor asociații obștești ori fundații cu caracter umanitar, unor asociații ori cluburi sportive, instituții de învățămînt de stat, unor persoane fizice care au avut de suferit de pe urma calamităților naturale, dacă există acordul scris al titularului dreptului de proprietate intelectuală și dacă sînt mărfuri apte pentru consumul sau uzul persoanelor fizice, cu condiția de a nu fi comercializate.

(3) Aplicarea măsurilor prevăzute la alin.(2) nu exclude valorificarea de către titular a drepturilor sale pe cale judiciară, în condițiile legii.

Articolul 305¹. Procedura pentru distrugerea mărfurilor care fac obiectul unor livrări mici

(1) Prezentul articol se aplică mărfurilor în cazul în care sînt îndeplinite toate condițiile 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;
- d) titularul deciziei a solicitat în cerere utilizarea procedurii prevăzute la prezentul articol;
- e) mărfurile sînt transportate în livrări mici.

(2) În cazul aplicării procedurii prevăzute la prezentul articol, nu se aplică articolul 304 alineatele (1) și (6).

(3) Organul vamal notifică declarantul sau deținătorul/proprietarul mărfurilor cu privire la suspendarea acordării liberului de vamă pentru mărfuri sau la reținerea acestora în termen de o zi lucrătoare de la data suspendării acordării liberului de vamă pentru mărfuri sau de la data reținerii acestora. Notificarea privind suspendarea acordării liberului de vamă sau privind reținerea mărfurilor include următoarele informații:

- a) intenția organului vamal de a distruge mărfurile;
- b) drepturile declarantului/deținătorului/proprietarului mărfurilor în conformitate cu alineatele (4), (5) și (6).

(4) Declarantul/ deținătorul/proprietarul mărfurilor are posibilitatea să își 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 reținerii acestora.

(5) Mărfurile în cauză pot fi distruse în cazul în care, în termen de 10 zile lucrătoare de la data notificării suspendării acordării liberului de vamă pentru mărfuri sau de la data reținerii acestora, declarantul/deținătorul/proprietarul mărfurilor a confirmat organului vamal acordul său privind distrugerea mărfurilor.

(6) În cazul în care declarantul/deținătorul/proprietarul 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 alineatul (5), organul vamal poate considera că declarantul/deținătorul mărfurilor a confirmat acordul său cu privire la distrugerea mărfurilor.

(7) Prin derogare de la art.100, distrugerea mărfurilor susceptibile a fi mărfuri contrafăcute sau piratate se desfășoară sub control vamal, în baza unui act de distrugere conform modelului stabilit de Serviciul Vamal. La cerere, organul vamal furnizează titularului deciziei informații cu privire la cantitatea reală sau estimată de mărfuri distruse

și natura acestora.

(8) În situația în care declarantul/ deținătorul/proprietarul mărfurilor contestă măsurile de suspendare a acordării liberului de vamă sau de reținere a mărfurilor, organul vamal notifică imediat titularului deciziei cantitatea de mărfuri și natura acestora, inclusiv imaginile respectivelor mărfuri, după caz. De asemenea, organul vamal informează titularul deciziei, la cerere și dacă le sînt cunoscute, cu privire la numele și adresa destinatarului, expeditorului și declarantului sau deținătorului mărfurilor, precum și cu privire la regimul vamal și originea, proveniența și destinația mărfurilor a căror acordare a liberului de vamă a fost suspendată sau care au fost reținute.

(9) În cazul în care titularul deciziei, în termen de 10 zile lucrătoare de la data recepționării notificării prevăzute la alin.(8), a acționat în judecată declarantul/ deținătorul/proprietarul mărfurilor, organul vamal reține mărfurile pînă la data la care hotărîrea judecătorească rămîne definitivă.

(10) Organul vamal acordă liberul de vamă mărfurilor, imediat după încheierea tuturor formalităților vamale, în cazul în care nu a primit informații din partea titularului deciziei în legătură cu inițierea unei proceduri de stabilire a încălcării unui drept de proprietate intelectuală în termen de 10 zile lucrătoare de la momentul recepționării notificării prevăzute la alin.(8).

Articolul 306. Asigurarea

(1) În cazul mărfurilor susceptibile a aduce atingere drepturilor asupra desenelor sau modelelor industriale, brevetelor de invenție, certificatelor suplimentare de protecție sau brevetelor de soi de plante, titularul dreptului sau declarantul/destinatarul/proprietarul mărfurilor are posibilitatea de a obține liberul de vamă sau ridicarea măsurii de reținere a mărfurilor dacă este constituită o garanție de către aceștia și dacă sînt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) titularul de drept a depus la organul vamal dovada formulării unei acțiuni în judecată;

b) nu este dispusă pe cale judiciară măsura sechestrării sau indisponibilizării mărfurilor înainte de expirarea termenului prevăzut la art.304;

c) sînt îndeplinite toate formalitățile vamale conform legislației.

(2) Garanția prevăzută la alin.(1) trebuie să fie suficientă pentru a proteja interesele titularului de drept și trebuie să se constituie potrivit art. 127¹ alin. (10) și altor norme de aplicare a prezentului cod. Constituirea acestei garanții nu afectează utilizarea oricăror căi de atac de către titularul de drept.

(3) În cazul în care acțiunea în justiție a fost formulată altfel decît din inițiativa titularului de drept asupra desenelor sau modelelor industriale, brevetelor de invenție, certificatelor suplimentare de protecție sau brevetelor de soi de plante, garanția va fi disponibilizată dacă, în termen de 20 de zile lucrătoare de la data notificării titularului de drept, acesta nu face dovada inițierii unei proceduri legale privind mărfurile la care se face

referire la alin.(1).

(4) Termenul prevăzut la alin.(3) poate fi prelungit la maximum 30 de zile lucrătoare.

Articolul 307. Răspunderea organelor vamale și a titularului de drept

(1) Acceptarea cererii de intervenție a organului vamal nu îndreptățește titularul de drept să solicite autorității vamale o compensație sau repararea daunei, în situația în care mărfurile prevăzute la art.301 nu au fost depistate de autoritatea vamală.

(2) Reținerea mărfurilor pasibile de a aduce atingere unui drept de proprietate intelectuală și/sau suspendarea operațiunii de vămuire nu atrag răspunderea organului vamal față de persoanele care pot invoca un drept asupra mărfurilor prevăzute la art.301 pentru repararea eventualelor prejudicii cauzate de acestea ca rezultat al intervenției organelor vamale.

(3) Cheltuielile de depozitare, de manipulare și de păstrare a mărfurilor sub supraveghere vamală, precum și cheltuielile de distrugere sau alte cheltuieli aferente ori similare sînt puse în sarcina titularului dreptului de proprietate intelectuală.

(4) În cazul divulgării, contrar prevederilor legale, a informațiilor prevăzute la art.304 alin.(5), colaboratorii vamali pot fi trași la răspundere disciplinară în conformitate cu legislația în vigoare.

(5) În cazul procedurii prevăzute la art. 302 alin. (1), pînă la momentul acceptării cererii de intervenție, cheltuielile de depozitare, de manipulare și de păstrare a mărfurilor sub supraveghere vamală, precum și cheltuielile de distrugere sau alte cheltuieli aferente ori similare sînt suportate de către declarantul/destinatarul/proprietarul mărfurilor. În cazul în care titularul de drept nu își exercită repetat obligațiile prevăzute de prezentul capitol, Serviciul Vamal este în drept să anuleze dispoziția de aplicare a măsurilor de protecție la frontieră. Titularul de drept poate depune o cerere repetată de intervenție doar după executarea obligațiilor prevăzute.

(6) Prezentul capitol nu împiedică titularul deciziei de acceptare a cererii de intervenție vamală să solicite despăgubiri de la persoana care i-a încălcat drepturile, în conformitate cu legislația în vigoare.

Articolul 308. Informațiile oferite de autoritățile publice pentru asigurarea respectării drepturilor de proprietate intelectuală de către organele vamale

Agenția de Stat pentru Proprietatea Intelectuală va pune cu promptitudine la dispoziția organelor vamale informațiile necesare identificării drepturilor de proprietate intelectuală protejate și a titularilor acestora.

Articolul 309. - exclus

Articolul 310. - exclus

Capitolul XIII

COLABORATORII VAMALI

Secțiunea a 50-a

Statutul juridic al colaboratorilor vamali

Articolul 311. Colaboratorii vamali

(1) Pot fi colaboratori vamali cetățenii Republicii Moldova care au împlinit vârsta de 18 ani posedă limba de stat, sînt, apți după calitățile profesionale și morale, după nivelul de studii și starea de sănătate să exercite funcțiile organului vamal.

(2) La angajarea inițială în organul vamal, poate fi stabilit un termen de încercare de 6 luni.

(3) În termen de 20 de zile de la data conferirii primului grad special, colaboratorul vamal depune următorul jurămînt:

«Jur să respect cu strictețe Constituția și legile Republicii Moldova, să apăr suveranitatea și securitatea ei economică, să execut conștiincios obligațiile de serviciu.»

(4) Procedura depunerii jurămîntului este aprobată de directorul general al Serviciului Vamal.

(5) Angajarea în serviciu în organele vamale se face în bază de contract individual de muncă.

(6) Colaboratorilor vamali li se conferă grade speciale în conformitate cu Legea serviciului în organele vamale.

(7) Colaboratorii vamali poartă uniformă, atribuită gratuit. Modelul uniformei este aprobat de Guvern. Regulile de port-uniformă sînt aprobate de directorul general al Serviciului Vamal.

(8) Prevederile alin.(5)-(7) se extind și asupra conducătorilor și specialiștilor din laboratoarele vamale, instituțiile de cercetări științifice, instituțiile de învățămînt din cadrul Serviciului Vamal.

Articolul 312. Exercițarea atribuțiilor de serviciu ale colaboratorilor vamali

(1) În exercițarea atribuțiilor de serviciu, colaboratorii vamali:

a) sînt reprezentanți ai puterii de stat și se află sub ocrotirea statului;

b) se conduc de legislația Republicii Moldova, de acordurile internaționale la care aceasta este parte;

c) sînt subordonați numai colaboratorilor superiori, împuterniciți direct.

(2) Este interzisă imixtiunea în activitatea organelor vamale și a colaboratorilor vamali sau exercițarea de influență asupra lor în luarea de decizii sau efectuarea de operațiuni vamale. Încălcarea acestor interdicții atrage sancțiunile prevăzute de prezentul cod.

(3) Nici o persoană nu este în drept să oblige colaboratorul vamal să efectueze acțiuni pe care legislația nu le-a dat în sarcina organelor vamale.

(4) În activitatea sa, inclusiv în emiterea de ordine și decizii, colaboratorul vamal trebuie să se conducă de legislație.

(5) În organele vamale este inadmisibilă crearea și activitatea structurilor de partide, asociații obștești, inclusiv religioase, cu excepția sindicatelor. Colaboratorii vamali nu au dreptul să se conducă în activitatea lor de hotărîrile partidelor sau ale asociațiilor obștești.

(6) Colaboratorul vamal nu are dreptul:

a) să desfășoare activitate de întreprinzător, inclusiv prin intermediari;

b) să reprezinte persoane terțe în activitatea vamală;

- c) să exercite concomitent alte funcții retribuite, cu excepția activității didactice și științifice;
 - d) să îndeplinească contracte civile care se referă la activitatea vamală;
 - e) să acorde în orice mod sprijin ilegal persoanelor în exercitarea atribuțiilor de serviciu, fiind recompensat pentru acordarea acestui sprijin sau primind alte servicii ori facilități într-un anumit domeniu;
 - f) să participe la conducerea de întreprinderi comerciale direct sau prin intermediari.
- (7) Insultarea și amenințarea colaboratorului vamal, opunerea de rezistență sau aplicarea violenței față de acesta, sau atentarea la viața, sănătatea și la bunurile lui sînt sancționate în conformitate cu prevederile Codului contravențional al Republicii Moldova.
- (8) Legislația garantează apărarea vieții, sănătății, onoarei, demnității și bunurilor membrilor de familie ai colaboratorului vamal de atentatele întreprinse în legătură cu exercitarea atribuțiilor lui de serviciu.

Articolul 313. Caracterul executoriu al dispozițiilor și cerințelor legale ale colaboratorului vamal

- (1) Dispozițiile și cerințele legale ale colaboratorului vamal sînt executorii pentru toate persoanele fizice și juridice.
- (2) Nesupunerea dispozițiilor sau cerințelor legale ale colaboratorului vamal, alte acțiuni care împiedică îndeplinirea atribuțiilor lui de serviciu sînt sancționate în conformitate cu prevederile Codului contravențional al Republicii Moldova.
- (3) Colaboratorul vamal nu este răspunzător de prejudiciile morale, fizice și patrimoniale cauzate contravenientului, prin aplicarea, în condițiile prezentului cod, a forței fizice, a mijloacelor speciale și a armei de foc, dacă prejudiciul este direct proporțional puterii de rezistență opusă de contravenient.

Secțiunea a 51-a

Aplicarea forței fizice, mijloacelor speciale și armei de foc

Articolul 314. Condițiile și limitele aplicării forței fizice,

a mijloacelor speciale și a armei de foc

Colaboratorul vamal are dreptul să aplice forță fizică, mijloace speciale și armă de foc în condițiile Legii nr. 218 din 19 octombrie 2012 privind modul de aplicare a forței fizice, a mijloacelor speciale și a armelor de foc.

Secțiunea a 52-a

Răspunderea organului vamal și a colaboratorilor vamali

Articolul 319. Răspunderea organului vamal

- (1) Organul vamal răspunde pentru prejudiciile cauzate persoanelor și patrimoniului lor prin decizii și acțiuni ilegale sau prin inacțiune, precum și pentru prejudiciile cauzate de colaboratorii vamali și alți angajați ai organului vamal în exercițiul funcțiunii prin decizii și acțiuni ilegale, prin inacțiune.
- (2) Prejudiciile sînt reparate în conformitate cu prevederile legislației.
- (3) Prejudiciile cauzate prin acțiuni legale nu sînt reparabile.

Articolul 320. Răspunderea colaboratorilor vamali și a altor angajați ai organului vamal

Pentru decizii și acțiuni ilegale sau pentru inacțiune, colaboratorii vamali și alți angajați ai organului vamal sînt sancționați disciplinar, administrativ, penal sau lor li se aplică alte sancțiuni în conformitate cu legislația.

**Capitolul XIV
ADMINISTRAREA STATISTICII VAMALE**

Articolul 321. Statistica vamală a comerțului exterior

(1) Organele vamale adună, în baza declarațiilor vamale, și prelucrează date despre trecerea mărfurilor peste frontiera vamală, prezintă informații autorităților publice centrale, conform legislației.

(2) Datele referitoare la o operațiune sau la un agent economic concret sînt considerate informații oficiale cu accesibilitate limitată și nu pot fi transmise unor terți și nici altor autorități publice fără permisiunea declarantului, cu excepția cazurilor prevăzute de legislație.

Articolul 322. Sursele de date pentru statistica vamală

Sursele de date pentru statistica vamală sînt documentația și informația prezentate pentru vămuire și efectuarea controlului vamal.

Articolul 323. Furnizarea informației statistice

(1) Organul vamal poate furniza, contra taxă, solicitanților informație statistică, informație generalizatoare sau referitoare la persoana interesată.

(2) Cuantumul taxei pentru informație statistică, precum și scutiunile de taxă sînt stabilite de legislație.

**Capitolul XV
DISPOZIȚII FINALE**

Articolul 324

(1) Prevederile prezentului cod se aplică în mod uniform și nediscriminatoriu pe întreg teritoriul Republicii Moldova.

(2) În cazul interpretării diferite a prevederilor prezentului cod, textul în limba de stat va prevala.

(3) La data intrării în vigoare a prezentului cod, se abrogă Codul vamal nr.1320-XII din 9 martie 1993.

(4) Președintelui Republicii Moldova i se propune să aducă Decretul nr.195 din 10 iunie 1994 privind organizarea magazinelor care comercializează mărfuri în regim "duty-free", precum și a magazinelor de servire a corpului diplomatic în conformitate cu prezentul cod.

Articolul 325

Guvernul, în termen de 2 luni:

va prezenta Parlamentului propuneri privind aducerea în concordanță a legislației cu prezentul cod;

va aduce actele sale normative în conformitate cu prezentul cod;

va asigura revizuirea și abrogarea actelor normative departamentale care contravin prezentului cod;

va elabora actele normative care vor reglementa aplicarea prezentului cod.

PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI Dumitru DIACOV

Chișinău, 20 iulie 2000. Nr.1149-XIV.