



**LEGE**  
**pentru modificarea și completarea**  
**unor acte legislative**

**nr. 11-XV din 17.02.2005**

*Monitorul Oficial al R.Moldova nr.46-50/165 din 25.03.2005*

\* \* \*

Parlamentul adoptă prezenta lege organică.

**Art.I.** – [Codul vamal al Republicii Moldova nr.1149-XIV din 20 iulie 2000](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr.160-162, art.1201), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 1 se completează cu punctele 32)-42), cu următorul cuprins:

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

33) *elemente de taxare* – cota procentuală sau tariful stabilit la o unitate de marfă, prevăzute în [Legea cu privire la tariful vamal](#), 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."

2. La articolul 9 alineatul (5), textul "cu excepția autorităților publice centrale" se înlocuiește cu textul "cu excepția Parlamentului și a Guvernului".

3. Articolul 20 se completează cu alineatele (4) și (5), cu următorul cuprins:

"(4) Introducerea și/sau plasarea sub regimurile vamale de import, de antrepozit vamal, sub destinația vamală zona liberă a autoturismelor și a altor autovehicule clasificate la poziția tarifară 8703, a motoarelor și a caroseriilor cu termenul de exploatare de peste 10 ani este interzisă, cu excepția cazurilor când acestea se introduc și/sau se plasează sub regimul vamal de import:

a) în legătură cu stabilirea la loc de trai permanent în Republica Moldova;

b) în legătură cu obținerea lor prin moștenire;

c) de către membrii personalului misiunilor diplomatice și oficiilor consulare, precum și de către membrii familiilor acestora, la revenirea în Republica Moldova după încheierea misiunii, dacă aceste bunuri au fost procurate pentru uz personal în perioada aflării în misiune.

(5) Introducerea și plasarea sub regimul vamal de admitere temporară a autoturismelor și a altor autovehicule clasificate la poziția tarifară 8703, a motoarelor și a caroseriilor cu termenul de exploatare de peste 10 ani este interzisă, cu excepția cazurilor când acestea se introduc și se plasează sub regimul vamal de admitere temporară:

1) de către misiunile diplomatice, oficiile consulare, organizațiile internaționale cu statut diplomatic, precum și de către membrii personalului acestora (și membrii familiilor lor) acreditați în Republica Moldova;

2) de către persoanele fizice nerezidente pentru necesități de serviciu sau pentru uz personal, cu respectarea următoarelor condiții:

a) persoanele nerezidente să fie proprietari ai acestor mijloace de transport;

b) persoanele nerezidente să aibă ședere temporară în Republica Moldova, confirmată prin actele respective;

c) mijloacele de transport să se afle la evidență permanentă în alte state."

4. Articolul 23 va avea următorul cuprins:

**"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."

5. Secțiunile 4-17 vor avea următorul cuprins:

#### **"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 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.

### **Articolul 30.** Dispoziții comune regimurilor vamale cu impact economic

(1) Utilizarea oricărui regim vamal cu impact economic este condiționată de obținerea, contra plată, a 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.

(6) Se interzice plasarea mărfurilor supuse accizelor sub regimurile vamale antrepozit vamal, perfecționare activă (cu suspendare) și admitere temporară, cu excepția cazurilor specificate la art.20 alin.(5).

## **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 în totalitate într-o țară;

b) mărfuri obținute printr-o prelucrare sau transformare suficientă într-o țară.

(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. Tratamentul 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 circulație a mărfurilor la drepturi de import reduse sau zero**

În cazul când mărfurile sînt puse în liberă circulație la drepturi de import reduse sau zero pe motivul destinației lor finale, acestea rămîn sub supraveghere vamală. Supravegherea vamală se încheie când condițiile prevăzute pentru acordarea unor drepturi de import reduse sau zero încetează a mai fi aplicate sau în cazul când mărfurile sînt exportate sau distruse. Utilizarea mărfurilor în alte scopuri decît cele prevăzute pentru aplicarea drepturilor de import reduse sau zero este permisă cu condiția achitării drepturilor de import.

#### **Articolul 36. Importul mărfurilor la cea mai mare taxă vamală**

În cazul când 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 interesate.

(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.

### **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) Guvernul, la solicitarea titularului operațiunii, în cazuri excepționale, temeinic justificate, poate prelungi termenul inițial de reintroducere a mărfurilor.

### **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 de la data trecerii frontierei vamale.

(3) Titularul regimului vamal de tranzit este persoana sub responsabilitatea căreia are loc operațiunea de tranzit. El 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.

#### **Articolul 43.** Condițiile plasării mărfurilor sub regimul vamal de tranzit

(1) La plasarea sub regimul vamal de tranzit, mărfurile trebuie să îndeplinească 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

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.

#### **Articolul 45.** Încheierea regimului vamal de tranzit

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.

#### **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 proxim 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 proxim 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 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.

### **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 încât 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 Departamentul 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.

### **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 vînzare 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 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, conform legislației.

(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 când 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 cînd 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 conformitate cu legislația.

#### **Articolul 64.** Autorizația de transformare sub control vamal

(1) Autorizația de transformare sub control vamal se eliberează 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 cînd:

- 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 cînd 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 străine destinate reexportului în aceeași stare, cu excepția uzurii lor normale.

(2) Pe toată durata regimului vamal de admitere temporară, mărfurile 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 internațional se plasează sub regimul vamal de admitere temporară.

**Articolul 68.** Autorizarea admiterii temporare a mărfurilor

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

**Articolul 69.** Termenul de aflare a mărfurilor sub regimul vamal de admitere temporară

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

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

(3) Termenul de aflare sub regimul vamal de admitere temporară a mărfurilor plasate în baza unui contract de leasing financiar sau operațional se va stabili în funcție de durata contractului de leasing, dar nu va depăși 7 ani.

**Articolul 70.** Utilizarea sistemului de suspendare totală

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.

**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 de schimb al monedei naționale 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. 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

(1) Mărfurile aflate în regim vamal de admitere temporară pot fi puse în liberă circulație 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. Cursul de schimb utilizat pentru moneda națională va fi cel de la data efectuării formalităților de punere în liberă circulație.

(2) În cazul punerii în liberă circulație a unui obiect al leasingului, ca urmare a realizării de către locator a opțiunii de procurare a acestui bun la expirarea contractului de leasing și achitării integrale a plăților de leasing, baza de calcul al drepturilor de import o va constitui valoarea lui reziduală, în cazul leasingului financiar, și, respectiv, valoarea de transfer a proprietății, în cazul leasingului operațional, convenite de părți.

## **Secțiunea a 12-a** **Perfecționarea pasivă**

### **Articolul 74. Dispoziții generale**

(1) Perfecționarea pasivă este un regim vamal în care mărfurile aflate în liberă circulație sînt scoase pentru prelucrare sau 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.

### **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, conform legislației.

(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**

Departamentul 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 vânzării 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, se află sau se scot din zona liberă. Mărfurile se prezintă, la cerere, organului vamal.

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

(3) Orice lucrare de construcție în zona liberă se efectuează cu autorizația prealabilă a Departamentului Vamal.

**Articolul 90. Evidența mărfurilor plasate în zona liberă**

Persoana care efectuează operațiuni cu mărfurile plasate în zona liberă este obligată să țină evidența mărfurilor care se introduc, se află sau se scot din zona liberă, precum și a mărfurilor confecționate, prelucrate, transformate, cumpărate sau vîndute, și să prezinte organului vamal o dare de seamă referitoare la ele în conformitate cu procedura stabilită de Departamentul Vamal. Toate modificările suportate de aceste mărfuri trebuie să fie reflectate în evidență.

**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.

**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, dacă legislația nu prevede altfel, în locuri special amenajate, amplasate în aeroporturile internaționale sau la bordul aeronavelor, precum și în locurile specificate la art.97 alin.(1).

(2) Plasarea mărfurilor în magazinul duty-free se efectuează fără perceperea drepturilor de import, dacă legislația nu prevede altfel.

(3) În magazinele duty-free, 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.

#### **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 vândute în magazinul duty-free, cu respectarea legislației.

(2) Mărfurile se comercializează în magazinele duty-free amplasate în aeroporturile internaționale, precum și la bordul navelor aeriene antrenate în curse internaționale, exclusiv pasagerilor care au fost supuși controlului vamal în conformitate cu art.93.

(3) Mărfurile autohtone livrate la magazinele duty-free pentru comercializare sînt plasate sub regimul vamal de export.

#### **Articolul 95.** Autorizația de activitate a magazinului duty-free

(1) Magazinul duty-free poate fi înființat de persoana juridică care deține autorizația eliberată de Departamentul Comerțului cu acordul Departamentului Vamal, precum și autorizația Băncii Naționale a Moldovei pentru comercializarea mărfurilor contra valută străină.

(2) Termenul de valabilitate al autorizației de activitate a magazinului duty-free amplasat în aeroportul internațional sau la bordul navei aeriene este de 5 ani.

(3) Autorizația de activitate poate fi anulată, retrasă sau suspendată de Departamentul Comerțului în baza materialelor referitoare la încălcarea prevederilor prezentului cod, prezentate de către organul vamal, precum și în alte cazuri prevăzute de legislație.

(4) Costul autorizației de activitate se stabilește în conformitate cu legislația.

#### **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. Comercializarea mărfurilor în acest magazin se va face pe baza carnetelor de identitate CD (corp diplomatic) eliberate de Ministerul Afacerilor Externe, 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. Modul de înființare și funcționare a magazinului duty-free și modul de comercializare în el a mărfurilor sînt stabilite de Guvern.

(2) Autorizația de înființare a magazinului duty-free pentru deservirea corpului diplomatic este eliberată de Departamentul Comerțului cu acordul Departamentului Vamal și cu avizul Ministerului Afacerilor Externe privind necesitatea și locul de amplasare a magazinului.

### **Secțiunea a 15-a** **Reexportul**

#### **Articolul 98.** Dispoziții generale

(1) Reexportul este destinația vamală care constă în scoaterea mărfurilor străine 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.

(2) Pot fi reexportate și mărfurile nevămuite, introduse pe teritoriul vamal.

## **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 16-a** **Distrugerea**

### **Articolul 100.** Dispoziții generale

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

(2) Distrugerea mărfurilor se face cu autorizația organului vamal, conform procedurii stabilite de Departamentul Vamal. Nu se acordă autorizație în cazul în care distrugerea mărfurilor ar putea aduce daune mediului, precum și în alte cazuri stabilite de legislație.

### **Articolul 101.** Suportarea cheltuielilor

Distrugerea mărfurilor se efectuează din contul persoanei interesate.

### **Articolul 102.** Deșeurile rezultate din distrugerea mărfurilor

Deșeurilor rezultate din distrugerea 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 Departamentul Vamal.

### **Articolul 104.** Suportarea cheltuielilor

Abandonul în favoarea statului nu presupune suportarea de cheltuieli de către persoana care abandonează mărfurile în favoarea statului."

6. Secțiunea a 18-a se exclude.

7. Articolul 118 va avea următorul cuprins:

#### **"Articolul 118.** Taxa vamală

Mărfurile care trec frontiera vamală se supun taxei vamale conform [Legii cu privire la tariful vamal.](#)"

8. Articolul 121:

după alineatul (1) se introduce un alineat nou, care devine alineatul (2), cu următorul cuprins:

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

alineatul (2) devine alineatul (3).

9. La articolul 122, alineatul (2) va avea următorul cuprins:

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

10. Articolul 125:

alineatul (2) se completează în final cu următoarea propoziție: "Acest mod de calculare nu se aplică în cazurile specificate la art.65 și 73."

după alineatul (2) se introduce un alineat nou, care devine alineatul (3), cu următorul cuprins:

"(3) Prin derogare de la prevederile alin.(2), drepturile de import, în cazul punerii în liberă circulație

a unui obiect al leasingului, se calculează în funcție de tarifele și cotele existente la data expirării contractului de leasing și achitării integrale a plăților de leasing."

alineatele (3) și (4) devin alineatele (4) și (5).

11. Articolul 127 va avea următorul cuprins:

**"Articolul 127.** Dispoziții generale aplicabile obligației vamale

(1) Cuantumul drepturilor de import sau de export se stabilește pe baza elementelor de taxare 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 elementelor de taxare 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 elementelor de taxare 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, cursul de schimb pentru moneda națională este cel stabilit de Banca Națională a Moldovei, în vigoare 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 actului constatator întocmit de organul vamal.

(7) Declarația vamală și actul constatator 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."

12. După articolul 127 se introduc articolele 127<sup>1</sup>-127<sup>12</sup>, cu următorul cuprins:

**"Articolul 127<sup>1</sup>.** 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.

(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 Departamentul Vamal și în conformitate cu legislația.

(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.

(10) Garanția bănească se realizează prin depunerea sumei în lei sau prin remiterea unor instrumente de decontare și titluri de valoare, acceptate de organul vamal.

(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.

### **Articolul 127<sup>2</sup>.** Apariția obligației vamale la introducerea mărfurilor pe teritoriul vamal

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

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 127<sup>3</sup>.** Apariția obligației vamale la introducerea ilegală de mărfuri

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

(2) Plătitor vamal este persoana care introduce mărfuri ilegal. Răspund solidar cu plătitorul:

a) persoanele care au participat la introducerea ilegală a mărfurilor și care știau sau ar fi trebuit să știe că introducerea acestora este ilegală;

b) persoanele care au dobîndit 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 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 vămuire.

**Articolul 127<sup>4</sup>.** 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 dobîndit 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 127<sup>5</sup>.** 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 decît cele stabilite prin destinația finală a acestora, 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 127<sup>6</sup>.** 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 decît cele prevăzute în reglementările vamale aplicabile în această zonă, obligația vamala apare la data când 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 când persoanele specificate la alin.(2) nu pot fi identificate, se consideră plătitor vamal ultima persoană în a cărei posesie a fost marfa.

**Articolul 127<sup>7</sup>.** 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 127<sup>8</sup>.** 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 127<sup>9</sup>.** 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 127<sup>10</sup>.** 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 127<sup>11</sup>.** 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.

(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.

#### **Articolul 127<sup>12</sup>.** 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."

13. Articolul 128 va avea următorul cuprins:

#### **"Articolul 128.** Stingerea obligației vamale

(1) Obligația vamală se stinge prin:

a) plata acesteia;

- b) renunțarea la încasare, în cazul când se constată că este nedatorată;
- c) anulare, ca o consecință a anulării declarației vamale;
- d) expirarea termenului de prescripție extinctivă;
- e) insolvabilitatea plătitorului vamal, constatată pe cale judecătorească;
- f) confiscarea definitivă a mărfurilor;
- 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.

(2) Stingerea obligației vamale în cazurile specificate la alin.(1) lit.g)-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."

14. Articolul 129:

alineatul (5) va avea următorul cuprins:

"(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. 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."

articolul se completează cu alineatele (6) și (7), cu următorul cuprins:

"(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."

15. Articolele 148-160 vor avea următorul cuprins:

**"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.

**Articolul 150.** Locul depozitării provizorii

Depozitarea provizorie se efectuează în spații amenajate conform cerințelor stabilite de către Departamentul Vamal (depozite provizorii).

**Articolul 151.** Deținătorul depozitului provizoriu

(1) Depozitul provizoriu este înființat de organul vamal, de alte structuri subordonate Departamentului 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 Departamentul 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 Departamentului Vamal dări de seamă conform procedurii stabilite de acesta.

**Articolul 156.** Drepturile suplimentare ale organului vamal privind depozitul provizoriu

Departamentul Vamal este în drept să stabilească lista mărfurilor care nu pot fi plasate în depozitul provizoriu.

**Articolul 157.** Responsabilul de plata drepturilor de import sau de export

(1) Responsabil de plata drepturilor de import sau de export pentru mărfurile depozitate provizoriu este persoana care le plasează în depozitul provizoriu.

(2) În cazuri stabilite de legislație, încasarea drepturilor de import sau de export 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, Departamentul 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.

(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."

16. Articolul 161 se exclude.

17. La articolul 162, alineatul (1) va avea următorul cuprins:

"(1) Broker vamal este persoana juridică, înregistrată în conformitate cu legislația, care deține autorizație pentru activitate de broker vamal, eliberată de Departamentul Vamal, și care, în numele și pentru terțe persoane, declară mărfurile, le prezintă pentru vămuire, efectuează și alte operațiuni vamale."

18. La articolul 164, alineatele (1) și (2) vor avea următorul cuprins:

"(1) Brokerul vamal este în drept să efectueze, în numele și pentru terțe persoane, orice operațiuni de mediere în domeniul vamal.

(2) În cazul efectuării vămuirii, brokerul vamal îndeplinește toate cerințele și condițiile legale impuse de organele vamale."

19. La articolul 170, alineatul (2) va avea următorul cuprins:

"(2) Procedura eliberării autorizației pentru activitatea de transportator vamal, mărimea taxei pentru eliberarea autorizației, precum și termenul de valabilitate al acesteia sînt prevăzute de legislație."

20. După articolul 189 se introduc 4 articole noi, care devin articolele 189<sup>1</sup>-189<sup>4</sup>, cu următorul cuprins:

#### **"Articolul 189<sup>1</sup>.** Echipele mobile

(1) Echipele mobile sînt subdiviziuni speciale operative ale Departamentului Vamal, create pentru a asigura respectarea legislației vamale.

(2) Echipele mobile activează în baza regulamentului aprobat de Guvern.

(3) Echipele mobile sînt subordonate Departamentului Vamal. Ele sînt dotate cu arme de foc, mijloace speciale, unități de transport, cu alte mijloace necesare pentru realizarea sarcinilor lor.

(4) Nici o autoritate publică nu este în drept să oprească și să controleze echipele mobile, precum și mijloacele de transport însoțite de ele, în timpul exercitării funcțiilor de serviciu.

#### **Articolul 189<sup>2</sup>.** Sarcinile de bază ale echipelor mobile

Sarcinile de bază ale echipelor mobile sînt:

a) depistarea, prevenirea, contracararea contrabandei, a altor infracțiuni ce țin de competența organelor vamale, a contravențiilor vamale, comise de către persoane în afara zonelor de control vamal;

b) asigurarea respectării legislației vamale la tranzitarea mărfurilor;

c) controlul și supravegherea deplasării mărfurilor și mijloacelor de transport pe teritoriul vamal;

d) acordarea suportului necesar subdiviziunilor vamale la depistarea și documentarea cazurilor de contrabandă, a altor infracțiuni, a contravențiilor vamale în afara zonelor de control vamal și a zonelor libere;

e) localizarea, de comun acord cu alte organe de drept, a situațiilor de conflict apărute în legătură cu exercitarea de către colaboratorii vamali a funcțiilor de serviciu.

#### **Articolul 189<sup>3</sup>.** Atribuțiile și drepturile echipelor mobile

Pentru îndeplinirea sarcinilor specificate la art.189/2, echipele mobile sînt în drept:

a) să se deplaseze pe teritoriul vamal;

b) să verifice documentele mijloacelor de transport, precum și cele ce indică originea și destinația vamală ale mărfurilor, inclusiv documentele de transport internațional;

c) să rețină și să efectueze controlul mijloacelor de transport suspectate de încălcarea reglementărilor vamale și al mărfurilor transportate de acestea, să însoțească mărfurile, inclusiv cele aflate în tranzit pe teritoriul vamal. În cazul în care mijloacele de transport și mărfurile transportate de ele nu pot fi controlate în locul unde au fost oprite, se procedează la însoțirea lor pînă la cel mai apropiat birou vamal în vederea realizării controlului;

d) să efectueze, cu acordul Departamentului Vamal, controlul vamal repetat al mijloacelor de transport și al loturilor de marfă vămuite anterior de către alte organe vamale;

e) să oprească mijloacele de transport, utilizînd semnale formale speciale, în cazurile legate de încălcarea legislației vamale;

f) să aducă la organul vamal persoanele în legătură cu efectuarea procedurii pe cauzele cu privire la contravențiile vamale.

#### **Articolul 189<sup>4</sup>. Dislocarea echipelor mobile**

Echipele mobile sînt dislocate la Departamentul Vamal sau în alte locuri stabilite de Departamentul Vamal."

21. La articolul 190 alineatul (2), după cuvîntul "sigilii" se introduce textul "(contra plată)".

22. La articolul 231, punctele 2), 3), 5), 6), 11), 12) și 19) vor avea următorul cuprins:

"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;"

"5) nerespectarea de către titularul regimului vamal suspensiv 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 factuală, valoarea în vamă, tipul, cantitatea sau originea mărfurilor transportate;"

"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;"

"19) înstrăinarea sub orice formă a bunurilor aflate sub regimul vamal de tranzit;"

23. La articolul 232, literele a), b) și g) vor avea următorul cuprins:

"a) art.231 pct.1), 2), 4), 5), 6) 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;"

"g) art.231 pct.12), 13) și 16), sînt sancționate cu amendă de la 5% la 20% din valoarea mărfurilor, obiectelor care au constituit obiectul contravenției;"

**Art.II. – [Codul fiscal nr.1163-XIII din 24 aprilie 1997](#) (republicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2001, nr.102-103, art.814), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:**

1. La articolul 95 litera b), textul "limita stabilită în legea bugetului pe anul respectiv" se înlocuiește cu textul "limita stabilită de legislația în vigoare".

2. Articolul 103:

la alineatul (1) punctul 26), după cuvîntul "autoturismele" se introduce textul "și alte autovehicule";

alineatul (2) va avea următorul cuprins:

"(2) T.V.A. nu se aplică:

a) mărfurilor introduse pe teritoriul vamal și plasate sub regimurile vamale de tranzit, transformare sub control vamal, antrepozit vamal și sub destinațiile vamale de distrugere și abandon în folosul statului;"

b) mărfurilor autohtone anterior exportate și reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeași stare;  
c) mărfurilor plasate sub regimul vamal de admitere temporară și produselor compensatoare după perfecționarea pasivă, conform reglementărilor vamale."

la alineatul (4), textul "în regimul vamal" se înlocuiește cu textul "sub destinația vamală";  
articolul se completează cu alineatul (10), cu următorul cuprins:

"(10) T.V.A. nu se aplică mărfurilor importate de către persoanele juridice în scopuri necomerciale dacă valoarea în vamă a acestor mărfuri nu depășește suma de 50 de euro. În cazul în care valoarea în vamă a mărfurilor depășește limita neimpozabilă indicată, T.V.A. se calculează pornind de la valoarea mărfurilor în vamă, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acestora."

3. La articolul 120 litera b), textul "și (8)" se exclude.

4. Articolul 124:

alineatul (4) va avea următorul cuprins:

"(4) Accizele nu se achită la introducerea mărfurilor supuse accizelor pe teritoriul vamal și plasarea acestora sub regimurile vamale de tranzit, transformare sub control vamal, antrepozit vamal, sub destinațiile vamale de distrugere, abandon în folosul statului, precum și magazin duty-free, cu excepția țigărilor cu filtru de import."

alineatul (6) se exclude;

alineatele (7)-(11) devin alineatele (6)-(10);

alineatul (7) va avea următorul cuprins:

"(7) Accizele nu se achită pentru mărfurile autohtone supuse accizelor, anterior exportate și reintroduse, în termen de 3 ani, în aceeași stare și produsele compensatoare după perfecționarea pasivă, conform reglementărilor vamale."

la alineatul (8), textul "în regimul vamal" se înlocuiește cu textul "sub destinația vamală";

după alineatul (10) se introduce un alineat nou, care devine alineatul (11), cu următorul cuprins:

"(11) Accizele nu se achită pentru mărfurile supuse accizelor, importate de către persoane juridice în scopuri necomerciale, dacă valoarea în vamă a acestor mărfuri nu depășește suma de 50 de euro. În cazul în care valoarea lor în vamă depășește limita neimpozabilă indicată, accizele se calculează pornind de la valoarea mărfurilor în vamă, iar limita neimpozabilă menționată nu micșorează valoarea impozabilă a acestora."

la alineatul (12), cifra "(9)" se înlocuiește cu cifra "(8)".

5. În anexa la titlul IV:

după poziția tarifară "ex.7113" se introduce următoarea poziție tarifară:

"8519	Patefoane și gramfoane, picupuri, cititoare de casete și alte aparate de reproducere a sunetului, neîncorporând un dispozitiv de înregistrare a sunetului	valoarea în lei	15%"
-------	---	-----------------	------

poziția tarifară "ex.8520" se înlocuiește cu următoarea poziție tarifară:

"8520	Magnetofone și alte aparate pentru înregistrarea sunetului, chiar încorporând un dispozitiv de reproducere a sunetului	valoarea în lei	15%"
-------	--	-----------------	------

după poziția tarifară "ex.8525" se introduce următoarea poziție tarifară:

"8527	Aparate de recepție pentru radiotelefonie, radiotelegrafie sau radiodifuziune, chiar combinate în același corp, cu un aparat de înregistrare sau de reproducere a sunetului sau cu un ceas	valoarea în lei	15%"
-------	--	-----------------	------

pozițiile tarifare 870321-870324 și 870331-870333, inclusiv genericul acestora, vor avea următorul cuprins:



"8703	Autoturisme și alte autovehicule, în principal concepute pentru transportul persoanelor (altele decât cele de la poziția tarifară 8702), inclusiv mașinile de tipul "breek" și mașinile de curse:		
	– Alte vehicule cu motor cu piston alternativ cu aprindere prin scînteie:		
870321	– – Cu capacitatea cilindrică de maximum 1000 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	0,30 euro
870322	– – Cu capacitatea cilindrică de peste 1000 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 1500 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	0,40 euro
870323	– – Cu capacitatea cilindrică de peste 1500 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 2000 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	0,60 euro
	– – Cu capacitatea cilindrică de peste 2000 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 3000 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	1,00 euro
870324	– – Cu capacitatea cilindrică de peste 3000 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	1,60 euro
	– – Alte vehicule cu motor cu piston cu aprindere prin compresie (diesel sau semi-diesel):		
870331	– – Cu capacitatea cilindrică de maximum 1500 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	0,40 euro
870332	– – Cu capacitatea cilindrică de peste 1500 cm <sup>3</sup> , dar de maximum 2500 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	1,00 euro
870333	– – Cu capacitatea cilindrică de peste 2500 cm <sup>3</sup>	cm <sup>3</sup>	1,60 euro

notele la anexă se completează cu punctul 8, cu următorul cuprins:

"8. Prin derogare de la prevederile punctului 4, se achită accize pentru mărfurile de la pozițiile tarifare 8519 – audioplaxere, 8520 – magnetofone, 8527 – radiomagnetofone, inclusiv radiomagnetofone auto."

**Art.III.** – La articolul 4 din [Legea nr.1054-XIV din 16 iunie 2000](#) pentru punerea în aplicare a titlului IV din Codul fiscal (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2000, nr.139-140, art.994), cu modificările ulterioare:

alineatul (7) se exclude;

alineatele (8) și (8<sup>1</sup>) devin alineatele (7) și (8).

**Art.IV.** – [Legea nr.1380-XIII din 20 noiembrie 1997](#) cu privire la tariful vamal (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1998, nr.40-41, art.286), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 19 se completează cu alineatul (3), cu următorul cuprins:

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

2. Articolul 28:

la litera f), textul "regimurilor vamale" se înlocuiește cu textul "destinațiilor vamale";

literele g) și i) vor avea următorul cuprins:

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

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

articolul se completează cu litera u), cu următorul cuprins:

"u) mărfurile introduse în Republica Moldova de către persoanele juridice în scopuri necomerciale

și plasate sub regimul vamal de import, a căror valoare în vamă nu depășește 50 de euro."

3. În nota la anexa nr.1:

la punctul 1, cuvântul "autoturisme" se înlocuiește cu cuvântul "vehicule";

punctul 4 se exclude;

punctele 5 și 6 devin punctele 4 și 5.

**Art.V.** – [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 (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 2002, nr.185-189, art.1416), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. Articolul 6:

după alineatul (2) se introduce un alineat nou, care devine alineatul (3), cu următorul cuprins:

"(3) Se pune în sarcina Departamentului Vamal determinarea procedurii de declarare a mărfurilor destinate exportului și asigurarea evidenței scoaterii bunurilor din teritoriul Republicii Moldova de către persoanele fizice, cu prezentarea lunară a informației Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor."

alineatul (3) devine alineatul (4).

2. Articolul 10:

alineatul (3):

la litera b), după cuvântul "contul" se introduc cuvintele "special al";

litera c) se completează în final cu textul "la momentul scoaterii de pe teritoriul vamal";

articolul se completează cu alineatele (11)-(13), cu următorul cuprins:

"(11) Persoanele fizice care au obținut titlu de proprietate asupra mijloacelor de transport auto introduse în Republica Moldova răspund solidar cu persoanele care le-au introdus pentru achitarea drepturilor de import dacă aceste mijloace de transport auto nu au fost vămuite de organele vamale.

(12) În cazul nerespectării prevederilor alin.(3), sumele de garanție urmează a fi virate la bugetul de stat.

(13) La introducerea mijloacelor de transport auto pe teritoriul Republicii Moldova, organele vamale eliberează actele respective contra plată."

**Art.VI.** – [Legea nr.108-XIII din 17 mai 1994](#) privind frontiera de stat a Republicii Moldova (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1994, nr.12, art.107), cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 1, alineatul (3) va avea următorul cuprins:

"(3) Interesele Republicii Moldova la frontiera de stat sînt reprezentate de Departamentul Trupelor de Grăniceri, Departamentul Vamal și de alte organe cu funcții de control la frontiera de stat."

2. La articolul 9 alineatul (6), textul "instituții vamale" se înlocuiește cu textul "organe vamale".

3. Articolul 10:

la alineatul (4), textul "instituții vamale și de altă natură, care efectuează" se înlocuiește cu textul "organe vamale și de altă natură, care efectuează, în limita competenței lor,";

alineatul (7):

la punctul 1), litera b) va avea următorul cuprins:

"b) controlul mijloacelor de transport cu scopul de a preveni, a depista și a curma încălcările regulilor de trecere a frontierei de stat;"

punctul 2) va avea următorul cuprins:

"2) efectuarea controlului vamal al mărfurilor și altor bunuri ce aparțin persoanelor care le deplasează peste frontiera de stat;"

alineatul (9) va avea următorul cuprins:

"(9) Activitatea punctelor de trecere a frontierei de stat se desfășoară sub conducerea șefilor punctelor de control ale trupelor de grăniceri, de comun acord cu șefii organelor vamale. Aceștia asigură coordonarea activității tuturor serviciilor de control în conformitate cu prezenta lege și în limitele

competenței lor și iau decizii definitive privind autorizarea sau neautorizarea trecerii frontierei de stat de către persoane, mijloace de transport, mărfuri și alte bunuri."

alineatul (15) se exclude;

alineatul (16) devine alineatul (15);

după alineatul (15) se introduce un alineat nou, care devine alineatul (16), cu următorul cuprins:

"(16) Controlul mijloacelor de transport, al mărfurilor și altor bunuri pe tot perimetrul frontierei de stat se efectuează de către trupele de grăniceri, cu excepția locurilor special amenajate pentru trecerea frontierei, unde aceste activități se efectuează de către organele vamale. Trupele de grăniceri efectuează aceste activități în punctele de trecere a frontierei de stat la solicitarea organelor vamale sau în situații excepționale."

4. La articolul 18 alineatul (2), textul "Departamentul Controlului Vamal" se înlocuiește cu textul "Departamentul Vamal".

5. La articolul 20, alineatul (5) va avea următorul cuprins:

"(5) Reprezentanții întreprinderilor de transport, proprietarii mijloacelor de transport sînt obligați să asigure accesul la mijloacele de transport respective, precum și la spațiile destinate încărcării (descărcării) mărfurilor sau a altor bunuri, dacă există temeiuri suficiente de a presupune că în aceste mijloace de transport se află persoane suspectate de încălcarea regulilor de trecere a frontierei de stat ori mărfuri și bunuri interzise sau limitate pentru introducerea sau scoaterea din țară."

6. Articolul 27:

la alineatul (2):

litera b) se exclude;

literele c)-n) devin literele b)-m);

literele f) și h) vor avea următorul cuprins:

"f) reprimă, în modul stabilit, trecerea peste frontiera de stat de substanțe narcotice, psihotrope, cu acțiune puternică, toxice, otrăvitoare, radioactive, explozive, de deșeuri nocive, de armament, dispozitive explozive, arme de foc și muniții, de valori culturale, istorice și alte valori interzise pentru introducerea sau scoaterea din țară pe tot perimetrul frontierei de stat, cu excepția locurilor special amenajate pentru trecerea frontierei, unde aceste activități se efectuează de către organele vamale. Trupele de grăniceri efectuează aceste activități în punctele de trecere a frontierei de stat la solicitarea organelor vamale sau în situații excepționale;"

"h) exercită în punctele de trecere a frontierei de stat autorizarea trecerii persoanelor;"

la alineatul (3) litera c), textul " ,mărfurile și alte bunuri transportate de acestea" se exclude.

7. La articolul 29 litera b), textul "coordonează acțiunile organelor" se înlocuiește cu textul "colaborează cu organele", iar textul "aceste acțiuni" se înlocuiește cu textul "acțiunile lor".

**Art.VII.** – Articolul 13 din [Legea securității statului nr.618-XIII din 31 octombrie 1995](#) (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1997, nr.10-11, art.117), cu modificările ulterioare, se completează după cum urmează:

la alineatul (1), după textul "Departamentul Trupelor de Grăniceri," se introduce textul "Departamentul Vamal,".

articolul se completează cu alineatul (7), cu următorul cuprins:

"(7) Departamentul Vamal funcționează în condițiile Codului vamal și ale Legii serviciului în organele vamale."

**Art.VIII.** – [Legea nr.619-XIII din 31 octombrie 1995](#) privind organele securității statului (Monitorul Oficial al Republicii Moldova, 1997, nr.10-11 art.115), cu modificările ulterioare, se completează după cum urmează:

1. La articolul 13 alineatul (1), după textul "Departamentul Trupelor de Grăniceri," se introduce textul "Departamentul Vamal,".

2. După articolul 16 se introduce un articol nou, care devine articolul 16<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:

"**Articolul 16<sup>1</sup>.** Departamentul Vamal

(1) Departamentul Vamal, fiind un organ specializat al puterii executive, contribuie, în limitele competenței sale, la asigurarea securității economice a statului, la combaterea terorismului internațional, a contrabandei, a traficului ilicit de droguri, armament și muniții.

(2) Regulamentul Departamentului Vamal este aprobat de Guvern."

**Art.IX.** – Guvernul, în termen de 3 luni:

va aduce actele sale normative în concordanță cu prezenta lege;

va asigura revizuirea și abrogarea actelor normative departamentale care contravin prezentei legi;

va elabora actele normative ce vor reglementa aplicarea prezentei legi.

**PREȘEDINTELE PARLAMENTULUI**

**Eugenia OSTAPCIUC**

**Chișinău, 17 februarie 2005.**

**Nr.11-XV.**