

**Ghid administrativ  
privind procesul aferent informațiilor tarifare obligatorii  
(ITO)**

## Declinarea responsabilității

*Trebuie subliniat faptul că prezentul document nu constituie un act juridic cu caracter obligatoriu, ci are scop explicativ. Dispozițiile legislației vamale prevalează asupra conținutului prezentului document și trebuie consultate întotdeauna. Textele autentice ale instrumentelor juridice ale Republicii Moldova sunt cele publicate în Monitorul Oficial al Republicii Moldova. Pe lângă prezentul document, pot exista, de asemenea, instrucțiuni sau note explicative naționale.*

### Cuprins

1	OBIECTIVELE GHIDULUI	4
2	ETAPA ANTERIOARĂ DEPUNERII CERERII	4
3	PORTALUL SPECIFIC PENTRU OPERATORII ECONOMICI	5
4	CEREREA DE ITO	5
4.1	„Solicitant” (caseta 1)	6
4.2	„Reprezentant” (caseta 3)	6
4.3	„Descrierea mărfurilor” (caseta 9)	6
4.4	„Alte cereri de ITO și alte ITO deținute” (caseta 12)	7
4.5	„Decizii ITO eliberate altor titulari” (caseta 13)	7
4.6	Armonizarea structurii numărului de înregistrare al cererii și a numărului de referință al deciziei ITO	7
4.7	Structura codului mărfurilor	8
4.8	Starea cererii	8
4.9	Etapa de depunere a cererii	9
5	CONSULTAREA BAZEI DE DATE ITOMD	9
5.1	Căutări în baza de date ITOMD	10
6	EMITEREA UNEI DECIZII ITO	10
6.1	Perioadele de emitere	10
6.2	Rolul laboratoarelor	11
6.3	Redactarea unei decizii ITO	11
6.3.1	Descrierea mărfurilor (caseta 7)	12
6.3.2	Motivarea clasificării mărfurilor (caseta 9)	13
6.3.3	Confidențialitate	14
6.3.4	Indexarea (adăugarea de cuvinte-cheie (caseta 11)	14
6.3.5	Imagini (caseta 11)	15
6.4	Emiterea unei decizii ITO	17
7	NATURA JURIDICĂ A UNEI DECIZII ITO	17
8	ANULAREA DECIZIILOR ITO	17
9	DECIZII ITO CARE ÎNCETEAZĂ SĂ FIE VALABILE SAU CARE SUNT REVOCATE	18
9.1	Decizii ITO care sunt revocate	18
10	PERIOADĂ DE UTILIZARE PRELUNGITĂ („PERIOADĂ DE GRAȚIE”)	19
11	MĂRFURI SUFICIENT DE SIMILARE	20
12	LISTĂ DE VERIFICARE	20
ANEXA nr.1	Lista codurilor de validare și semnificația acestora	21
ANEXA nr. 2	Lista codurilor de invalidare și semnificația acestora	22

**Glosar de termeni și de abrevieri asociate cu procesul aferent informațiilor tarifare obligatorii:**

Informații tarifare obligatorii (ITO)	Informația tarifară obligatorie este o decizie emisă de autoritatea vamală
Cerere ITO	Cererea depusă de către operatorul economic în vederea emiterii deciziei ITO
CV	Codul Vamal nr.95/2021
RCV	Hotărârea Guvernului nr. 92/2023 cu privire la Regulament de punerea în aplicare a Codului vamal
NCM	Nomenclatura combinată a mărfurilor aprobată prin Legea nr. 172/2014
NENC	Notele Explicative ale Nomenclurii Combinate a mărfurilor aprobate prin Ordinul directorului Serviciului Vamal nr.114-O/2020, cu modificările ulterioare
NESA	Notele explicative ale Convenției internaționale privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, elaborate de Organizația Mondială a Vămilelor, cu modificările ulterioare
Denumire comercială	Denumirea comercială înseamnă denumirea prin care mărfurile sunt cunoscute din punct de vedere comercial. Denumirea comercială din deciziile ITO constituie o informație confidențială.
Ghid ITO	Ghidul privind procesul aferent informațiilor tarifare
ITOMD	Sistemul național de informații tarifare obligatorii prin care se depun cereri și sunt emise decizii ITO.
SD	Semnătură digitală aplicată de către operatorul economic în vederea autentificării

## 1. OBIECTIVELE GHIDULUI

Deși nu are caracter juridic obligatoriu, Ghidul privind procesul aferent informațiilor tarifare obligatorii servește următoarele obiective:

- oferă autorității vamale și operatorilor economici o imagine de ansamblu asupra procesului aferent informațiilor tarifare obligatorii (ITO) în cadrul sistemului ITOMD:

- colectarea de statistici privind comerțul exterior, identificarea produselor care fac obiectul restricțiilor la import și la export;

- contribuie la armonizarea practicilor naționale în domeniul informațiilor tarifare obligatorii;

- oferă autorităților vamale îndrumare cu privire la modul de redactare și de emiteră a deciziilor ITO, la modul de abordare a punctelor de vedere divergente și a căilor de atac.

În scopul asigurării securității juridice pentru operatorii economici atunci când calculează prețul tranzacțiilor de import sau de export și în scopul facilitării activității serviciilor vamale, precum și al asigurării unei aplicări mai uniforme a NCM aprobată prin Legea nr. 172/2014, a fost introdus Sistemul ITOMD.

Caracterul juridic obligatoriu al deciziilor ITO valabile este de așa natură, încât acestea sunt obligatorii în ceea ce privește clasificarea tarifară [art. 32 alin. (3) CV].

Având în vedere modificările aduse legislației și introducerea unor noi norme statutare privind tratarea cererilor de ITO, emiteră de decizii și obligațiile legale ale solicitanților și ale titularilor, la prezentul document sunt atașate o serie de anexe în beneficiul utilizatorilor.

Procedurile și etapele implicate în emiteră de decizii ITO pot fi rezumate după cum urmează:

- etapa anterioară depunerii cererii;
- cererea de decizie ITO;
- consultarea bazei de date ITOMD;
- abordarea punctelor de vedere diferite privind clasificarea;
- emiteră de decizii ITO;
- anularea unei decizii ITO;
- cazurile în care deciziile ITO încetează să fie valabile sau sunt revocate;
- procedurile privind căile de atac, inclusiv rolul instanțelor naționale.

## 2. ETAPA ANTERIOARĂ DEPUNERII CERERII

Autentificarea pentru accesarea Portalului Vamal Public pentru operatorii economici va avea loc prin sistemul de gestionare uniformă a utilizatorilor și de semnătură digitală. Operatorii economici trebuie să dețină un număr de înregistrare și identificare (IDNO), care le au atribuite pentru accesarea sistemului ITOMD.

Operatorii economici se vor conecta la Portalul Vamal Public (<https://ecustoms.trade.gov.md/>), după care vor accesa secțiunea *Persoane juridice* și se vor autentifica în secțiunea *Cererea de decizii ITO* prin introducerea numelui de utilizator și parola.

După conectare în secțiunea *Cererea de decizii ITO*, operatorii economici vor avea opțiunea de:

- a crea o cerere ITO direct în Portal;
- a-și vizualiza cererea ITO;

- a vizualiza decizia ITO.

### 3. PORTALUL SPECIFIC PENTRU OPERATORII ECONOMICI

Autentificarea pentru accesarea ca utilizator al Portalului Public al Serviciului Vamal pentru operatori economici, va avea loc prin intermediul sistemului informațional Asycuda World și cu semnătura digitală (MSign).

Pentru a obține un număr de utilizator al Portalului Public Vamal, operatorii economici trebuie să contacteze autoritatea vamală competentă și să se înregistreze în SI Asycuda World.

Portalul pentru operatorii economici, le oferă acestora posibilitatea de a:

- parcurge modulele specifice ale Portalului pentru operatori economici din modulele generice;
- accesează acțiunile de inițiere disponibile, astfel încât comunicarea cu autoritatea vamală să poată începe.

După furnizarea informațiilor sus-menționate, solicitantul își va introduce numele de utilizator și parola și se va conecta la Portalul vamal Public.

După conectare, în meniul de selecție, operatorii economici vor avea opțiunea de:

- a crea o solicitare pentru o cerere de ITO: cererea poate fi creată direct în Portal, prin completarea diferitelor secțiuni sau prin încărcarea unui model de fișier;
- a-și vizualiza cererile de ITO: operatorii economici își pot accesa și consulta cererile și solicitările de cereri. Aceștia pot accesa toate detaliile legate de evoluția cererii (de exemplu, cererile de retragere) și pot efectua anumite acțiuni (de exemplu, pot furniza informații suplimentare);
- a-și vizualiza deciziile ITO: aceștia pot extrage și descărca o imagine consolidată a deciziilor ITO pe care le dețin; pot consulta perioada de utilizare prelungită (dacă există), pot solicita utilizarea extinsă a unei decizii ITO și pot oferi un punct de vedere. De asemenea, ei pot edita, șterge sau crea din *Model* solicitarea pentru o cerere;
- a-și accesa dreptul de a fi ascultat: operatorii economici pot consulta informațiile și detaliile privind evoluția dreptului de a fi ascultat sau pot răspunde la o sarcină. Solicitantul își exercită acest drept prin prezentarea punctului său de vedere/punctului său de vedere suplimentar.

### 4. CEREREA DE ITO

Formularul de cerere trebuie să fie completat corect, în conformitate cu dispozițiile legale relevante și cu „Informațiile generale privind completarea cererii de informații tarifare obligatorii”, care sunt disponibile pe site-ul <https://ecustoms.trade.gov.md/>

Cererile de ITO trebuie să se refere la un singur produs [art. 32 alin. (6) CV]. Mărfurile care au caracteristici similare pot fi acceptate ca un singur produs, cu condiția ca orice diferențe să fie irelevante în scopul clasificării tarifare a acestora, de exemplu ghivece de flori din teracotă de diferite dimensiuni.

Trebuie subliniat faptul că este responsabilitatea solicitantului să furnizeze toate informațiile necesare pentru clasificarea tarifară a mărfurilor.

Formularul de cerere ITO conține 16 casete (atât obligatorii, cât și opționale) care trebuie completate de solicitant sau de reprezentantul vamal al acestuia, dacă este desemnat:

- dacă cererea se referă la reemiterea unei decizii ITO (casetă 5);
- procedura vamală pentru care va fi utilizată decizia ITO (casetă 6);

- nomenclatura vamală în care ar trebui emisă decizia (caseta 7);
- descriere detaliată a mărfurilor, inclusiv descrierea lor fizică, funcția, compoziția, caracteristicile și procesul de fabricație al acestora, după caz (caseta 9);
- dacă solicitantul a cerut o decizie ITO sau este titularul unei decizii ITO pentru mărfuri identice sau similare (caseta 12);
- dacă din informațiile pe care le deține, o decizie ITO pentru produse identice sau similare a fost deja emisă (caseta 13);
- proceduri judiciare sau administrative sau o hotărâre judecătorească privind clasificarea tarifară a mărfurilor care fac obiectul cererii (caseta 14);
- acordul solicitantului ca informațiile furnizate să fie stocate în baza de date ITOMD și ca informațiile neconfidențiale să fie publicate pe internet (caseta 15).

În ceea ce privește diferitele casete din cererea de ITO, autoritățile vamale trebuie să acorde o atenție deosebită următoarelor puncte:

#### **4.1. „Solicitant” (caseta 1):**

Solicitantul unei decizii ITO (caseta 1 din formularul de cerere) devine automat titularul (căsuța 3 din formularul de decizie), odată ce decizia a fost emisă. În fapt, există trei modalități posibile de a depune cererea:

1. Solicitantul nu are niciun reprezentant vamal (caseta 3 din formularul de cerere va rămâne necompletată).
2. Solicitantul are un reprezentant direct (caseta 3 trebuie completată).
3. Reprezentantul indirect este solicitantul (caseta 3 va rămâne necompletată).

În conformitate cu articolul 7 alineatul (1) din CV, o persoană intenționează să îndeplinească formalități vamale, aceasta se înregistrează de către Serviciul Vamal în sistemul informational integrat vamal.

Sistemul ITOMD poate valida înregistrarea în sistemul informational integrat vamal și poate identifica persoana căreia îi este atribuită înregistrarea, indiferent dacă este un solicitant/titular al deciziei sau un reprezentant vamal.

Informațiile referitoare la persoana în cauză, precum numele și adresa, vor fi extrase și completate automat.

#### **4.2. „Reprezentant” (caseta 3)**

Orice operator economic are dreptul de a desemna o altă parte să îl reprezinte în relația cu autoritățile vamale [art. 12 alin. (1) CV].

Reprezentarea poate fi directă sau indirectă. Această reprezentare poate fi directă, caz în care reprezentantul vamal acționează în numele și pe seama altei persoane, sau indirectă, caz în care reprezentantul vamal acționează în nume propriu, dar pe seama altei persoane. Reprezentarea directă sau indirectă poate fi efectuată de către brokerul vamal sau orice operator economic care îndeplinește cumulativ criteriile prevăzute la [art. 12 alin. (2) și (3) CV].

Ar trebui menționat faptul că, în cazul *reprezentării directe*, caseta 3 „Reprezentantul vamal” și codul IDNO al reprezentantului trebuie completate. În cazul în care reprezentantul vamal acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane (*reprezentare indirectă*), caseta 3 va rămâne necompletată.

Serviciul Vamal cere persoanei care declară că acționează în calitate de reprezentant vamal să facă dovada împuternicirii sale de către persoana pe care o reprezintă [art. 13 alin. (3) CV].

#### **4.3. „Descrierea mărfurilor” (caseta 9):**

Descrierea mărfurilor trebuie să permită identificarea corectă a produsului clasificat, întrucât aceasta reprezintă legătura dintre decizia ITO și mărfurile care sunt declarate. Citarea textului nomenclurii este permisă numai în cazuri

excepționale, dacă citatul dat corespunde pe deplin descrierii produsului, conținând toate informațiile necesare pentru clasificarea produsului. Pentru majoritatea mărfurilor, pe lângă precizarea tipului de marfă, solicitantul trebuie, de asemenea, să furnizeze informații cu privire la descrierea lor fizică, la funcția sau utilizarea lor, la compoziția mărfurilor și să descrie caracteristicile lor, de exemplu dimensiunea, culoarea, ambalajul sau alte caracteristici și procesul de fabricație, dacă este cazul și dacă aceste detalii ar ajuta autoritățile vamale la identificarea mărfurilor.

Dacă oricare dintre aceste elemente nu este suficient descris sau lipsește și este considerat necesar de către autoritatea vamală pentru a-i permite acesteia să stabilească clasificarea mărfurilor sau dacă sunt necesare informații suplimentare, autoritatea vamală trebuie să ceară solicitantului să furnizeze informațiile care lipsesc într-un termen rezonabil, de maximum 20 de zile. În cazul în care solicitantul nu furnizează informațiile solicitate în termenul specificat, cererea nu va fi acceptată, iar solicitantul trebuie notificat în consecință [art. 15 alin. (5) CV]. Starea cererii în baza de date ITOMD trebuie actualizată la cod stare 94.

Caseta 9 nu trebuie să conțină informații confidențiale, de exemplu denumirea comercială. Astfel de informații, de exemplu denumirile comerciale, numărul de articol etc., trebuie incluse numai în caseta 10 - „denumire comercială”.

#### **4.4. „Alte cereri de ITO și alte ITO deținute” (caseta 12):**

Solicitantul trebuie să declare dacă a solicitat o decizie ITO sau se află în posesia oricărei decizii ITO emise pentru produse identice sau similare. Caseta 12 se referă numai la cererile de ITO sau la deciziile ITO deținute de solicitantul care depune cererea de decizie ITO. Caseta 13 se referă la deciziile ITO ale altor operatori economici decât solicitantul care depune cererea.

#### **4.5. „Decizii ITO eliberate altor titulari” (caseta 13):**

Solicitantul trebuie să indice în această casetă orice decizii ITO despre care are cunoștință că au fost emise altor titulari pentru mărfuri identice sau similare. Aceste informații sunt la dispoziția operatorilor economici în *Tabelul privind deciziile tarifare prealabile și decizii privind informații tarifare obligatorii emise*:

[https://trade.gov.md/media/27/03/2025/DTP\\_tabel\\_baza\\_de\\_date\\_actualizat/C4%83.pdf](https://trade.gov.md/media/27/03/2025/DTP_tabel_baza_de_date_actualizat/C4%83.pdf).

Cu toate acestea, trebuie amintit că, deși pot exista decizii ITO pentru mărfuri similare, operatorii economici pot să nu fie, de fapt, familiarizați cu acestea sau să nu fie în măsură să le găsească la efectuarea de căutări în baza de date.

Odată ce o cerere a fost prezentată și se clarifică faptul că toate câmpurile obligatorii sunt completate, aceasta trebuie încărcată fără întârziere în baza de date ITOMD, cel târziu în termen de 3 zile de la primirea ei. Aceasta nu înseamnă însă că cererea este acceptată oficial.

#### **4.6. Armonizarea structurii numărului de înregistrare al cererii și a numărului de referință al deciziei ITO**

##### **Numărul de înregistrare al cererii**

Numărul de înregistrare al cererii este o referință unică a cererii acceptate, atribuită de autoritatea vamală. Aceste date sunt obligatorii atât pentru cererea, cât și pentru decizia referitoare la informațiile tarifare obligatorii.

Numărul de înregistrare al cererii este compus din următoarele elemente:

1) Codul de țară: trebuie să aibă o lungime fixă de două caractere, iar aceste caractere trebuie să fie alfabetice – *MD*.

2) Tipul de cod al deciziei în cazul cererii și al deciziei referitoare la informațiile tarifare obligatorii, tipul de cod al deciziei trebuie să fie întotdeauna - „*ITO*”.

3) Numărul de referință trebuie să aibă maximum 29 de caractere, iar aceste caractere trebuie să fie alfabetice sau numerice.

#### **Numărul de referință al deciziei ITO**

Formatul numărului de referință al deciziei ITO urmează aceeași structură ca și numărul de înregistrare al cererii.

#### **4.7. Structura codului mărfurilor**

În cerere, codul mărfurilor reprezintă date facultative pentru solicitant: date pe care solicitantul poate decide să le furnizeze. Acest cod este codul tarifar din NCM la care solicitantul se așteaptă ca mărfurile să fie clasificate.

În decizie, codul de NCM este obligatoriu. Acesta este codul de NCM la care trebuie clasificate mărfurile în NCM și care va fi indicat în decizia ITO.

#### **4.8. Starea cererii**

Autoritatea vamală trebuie să indice starea cererii în baza de date ITOMD. Pentru o mai bună urmărire a cererilor de ITO, în baza de date ITOMD sunt disponibile următoarele coduri de stare (71, 72, 81, 91, 92, 93, 94, 99, 100 și 110) (*se vedea anexa 1 „Ciclul de viață al unei cereri”*), **conform Anexei nr. 1**.

Codul de stare 71 trebuie considerat ca fiind *starea inițială a cererii*.

Codurile de stare 72 și 81 se referă amândouă la o cerere de informații suplimentare de la solicitant: codul 72 în etapa de acceptare a cererii și codul 81 în etapa de emiteră a ITO.

Codurile de stare 72 și 81, se referă la o posibilă prelungire sau amânare în:

- etapa de acceptare a cererii (codul 72) sau
- etapa de emiteră a ITO (codul 81).

Codurile de stare 91-94 și 99 se referă la o posibilă neemiteră a unei decizii ITO în:

- etapa de acceptare a cererii (codurile 91-94 și 99) sau
- etapa de emiteră a ITO (codurile 93, 94 și 99).

Pe baza explicației codurilor de stare 91-94 și 99, oricare dintre acestea poate reprezenta starea finală a cererii în cazurile în care nu se emite o decizie ITO.

La codul de stare 100 se consideră că cererea este acceptată oficial și perioada de emiteră este în curs. Trebuie menționat faptul că codul de stare 100 poate fi utilizat de mai multe ori pe parcursul ciclului de viață al unei cereri de ITO.

Exemplu: este utilizat pentru prima dată atunci când cererea conține toate informațiile necesare, este acceptată și începe etapa de emiteră a ITO. Se poate apoi întâmpla ca procesul de emiteră să fie prelungit sau amânat din diferite motive:

• se cer informații suplimentare de la un solicitant. În acest caz, cererea trebuie actualizată cu codul de stare 81.

Atunci când condițiile menționate mai sus sunt îndeplinite, procesul de emiteră va fi reluat.

În acest caz, cererea trebuie actualizată cu codul de stare 100.

Codul de stare 110 este starea finală a cererilor care au dus la emiteră de decizie ITO.

Anexa 1 „Ciclul de viață al unei cereri” descrie diferite scenarii posibile ale codurilor de stare pe care o cerere le poate avea pe durata întregului său ciclu de viață.

#### **4.9. Etapa de depunere a cererii**

În cazul în care solicitantul depune o cerere pentru emiterea unei decizii ITO, acesta furnizează Serviciului Vamal toate informațiile necesare în scopul luării deciziei respective [art. 15, alin. (3) CV].

Trebuie subliniat faptul că toate cererile de ITO care au fost completate corect, adică au toate casetele obligatorii completate, trebuie să fie puse la dispoziție în baza de date ITOMD, fără excepție, chiar dacă este posibil să fie necesare informații suplimentare sau dacă cererea este retrasă într-o etapă ulterioară. Nu există nicio circumstanță care să permită o derogare de la această obligație.

Atunci când cererea se depune în baza de date ITOMD, se recomandă adăugarea de imagini ale mărfurilor, în vederea reducerii riscului de emiteră a unor decizii ITO divergente.

Imaginile atașate la cereri nu trebuie să fie neapărat atașate la deciziile ITO, deși se recomandă ca acestea să fie atașate, cu excepția cazului în care există motive pentru a nu face acest lucru.

Autoritatea vamală poate solicita detalii suplimentare sau o mostră din mărfurile la care se referă cererea. Cu toate acestea, trebuie amintit faptul că este posibil ca solicitantul să nu dețină informațiile solicitate și să trebuiască să le obțină dintr-o altă sursă. În acest caz, este posibil ca informațiile să nu fie disponibile imediat și, în consecință, este posibil ca solicitantul să aibă nevoie de timp pentru a furniza informațiile necesare sau o mostră.

Anumite informații ar putea fi disponibile numai în urma unei analize efectuate de un laborator. Solicitantul trebuie să fie conștient de faptul că nu există nicio obligație a autorității vamale de a efectua o analiză de laborator în contul său. Termenii și condițiile asociate cu efectuarea unei astfel de analize, inclusiv taxele care ar putea fi percepute de la solicitant ca urmare a acestei analize, trebuie să fie clar indicate în notificare [art. 48, alin. (2) lit. b) din CV].

Serviciul Vamal, în termen de cel mult 20 de zile de la data primirii cererii, verifică întrunirea tuturor condițiilor pentru acceptarea cererii respective, inclusiv prezența informației necesare în vederea luării deciziei. Dacă solicitantului nu i se comunică despre acceptarea cererii, cererea se consideră acceptată. Data acceptării cererii este data primirii cererii de către Serviciul Vamal. [art. 15 alin. (5) din CV]

Prin derogare de la [art. 15 alin. (5) din CV], în cazul în care se stabilește că cererea nu conține toate informațiile pentru luarea deciziei, solicitantului i se oferă un termen de cel mult 20 de zile pentru prezentarea informației necesare. Dacă solicitantul nu furnizează în acest termen informația solicitată, cererea nu este acceptată. Data acceptării cererii este data la care a fost prezentată ultima informație solicitată de Serviciul Vamal [art. 15 alin. (7) din CV]. Aceasta înseamnă că termenul pentru acceptarea cererii poate fi de maximum 20 de zile cu 20 de zile suplimentar.

### **5. CONSULTAREA BAZEI DE DATE ITOMD**

Conform prevederilor art. 34 din CV, pentru schimbul și stocarea de informații referitoare la cereri și decizii legate de informații tarifare obligatorii și consultarea acestora, se utilizează sistemul ITOMD.

Atunci când se consultă baza de date ITOMD, este foarte important ca rezultatele căutării să fie actualizate la momentul consultării. Pentru a se asigura că aceste rezultate reflectă cea mai recentă situație, este extrem de important ca toate cererile și deciziile ITO să fie puse la dispoziție fără întârziere în baza de date.

### **5.1. Căutări în baza de date ITOMD**

Consultarea bazei de date ITOMD poate fi realizată utilizând o serie de criterii de căutare, atât separate, cât și cumulate. Cu cât se utilizează mai multe criterii la efectuarea căutărilor în baza de date, cu atât mai precise vor fi rezultatele. Aceste criterii includ numele sau numărul de înregistrare al solicitantului, numele sau numărul titularului, descrierea mărfurilor, denumirea comercială, numărul codului tarifar avut în vedere de solicitant, numerele codurilor alternative posibile, precum și perioada de valabilitate. În plus, imaginile și cuvintele-cheie joacă și ele un rol important în astfel de căutări în baza de date. Căutările servesc unui număr de scopuri. Ele:

- asigură uniformitatea clasificării unui anumit produs;
- sprijină funcționarii vamali la clasificarea mărfurilor;
- promovează egalitatea de tratament a operatorilor economici.

## **6. EMITEREA UNEI DECIZII ITO**

În cadrul acestui capitol vor fi abordate următoarele subiecte:

- perioadele de emiter;
- rolul laboratoarelor;
- redactarea unei decizii ITO:
  - descrierea mărfurilor;
  - motivarea clasificării;
  - informațiile confidențiale;
  - „indexarea” (adăugarea de cuvinte-cheie) și
  - imaginile.
- emiterea finală a ITO.

### **6.1. Perioadele de emiter**

Una dintre noile caracteristici ale Codului Vamal este că legislația impune termene stricte privind acțiunile legate de prelucrarea cererilor și de emiterea de decizii ITO.

În cazul în care autoritatea vamală are la dispoziție toate elementele necesare pentru a lua o decizie, ea trebuie să notifice fără întârziere solicitantului acest fapt și să îi comunice când a început perioada de acceptare a cererii.

O decizie trebuie luată în termen de cel mult 90 zile de la acceptarea cererii, cu excepția cazului în care se prevede altfel [articolul 15 alineatul (6) și alineatul (12) din CV].

În cazurile în care sunt necesare analize de laborator, cererea poate fi considerată completă numai atunci când sunt disponibile rapoartele analizelor respective. Termenul pentru emiterea deciziei ITO este suspendat pe perioada necesară pentru analiză.

Dacă, după ce a acceptat în mod oficial o cerere, autoritatea vamală stabilește că sunt necesare informații suplimentare, ea îi poate cere solicitantului să furnizeze informațiile respective, iar solicitantului i se acordă un termen de maximum 20 de zile pentru a furniza informațiile necesare. Termenul pentru luarea deciziei trebuie prelungit cu perioada de timp acordată solicitantului pentru a furniza informațiile solicitate [articolul 15 alineatul (7) din CV]. După primirea tuturor informațiilor

suplimentare de către autoritatea vamală, etapa de emitere se reia, iar termenul pentru luarea deciziei se prelungește cu numărul de zile care i-au fost necesare solicitantului pentru furnizarea informațiilor solicitate.

Solicitantul poate cere o prelungire pentru a face anumite modificări astfel încât să se asigure că vor fi îndeplinite toate condițiile și criteriile. Ajustările respective și termenul suplimentar necesar efectuării lor sunt comunicate autorităților vamale, care iau o hotărâre cu privire la prelungire.

În cazul în care autoritatea vamală nu poate emite decizia în termenul de 90 de zile, solicitantul trebuie notificat cu privire la acest fapt înainte de expirarea perioadei respective. Notificarea trebuie să explice motivele amânării și să informeze solicitantul cu privire la data la care se preconizează că va fi luată decizia.

## **6.2. Rolul laboratoarelor**

Cu toate că, în general, responsabilitatea de a furniza toate informațiile îi revine solicitantului, se poate utiliza o analiză de laborator pentru a stabili clasificarea corectă, din cauza caracterului tehnic și complex al unora dintre produse.

Analizele de laborator contribuie la atingerea următoarelor obiective:

- stabilirea compoziției unui produs [relevant în special pentru mărfurile a căror clasificare tarifară depinde de compoziția lor precisă (de exemplu, produse agricole, chimice și alimentare, băuturi, uleiuri minerale, textile, încălțăminte etc.)];
- confirmarea informațiilor provenite de la solicitant și
- precizarea motivării clasificării.

Este important ca autoritățile vamale să stabilească cât mai curând posibil după primirea cererii dacă au nevoie de o mostră. În cazurile în care este necesară o analiză, se recomandă trimiterea mostrei la laborator cât mai curând posibil, pentru a permite chimiștilor să efectueze testele necesare și să raporteze rezultatele autorității vamale. Această recomandare are ca scop să ofere atât laboratoarelor, cât și funcționarilor timp suficient pentru a-și îndeplini sarcinile care le revin în termenul legal pentru emiterea unei decizii.

În cazurile în care a fost efectuată o analiză de laborator, decizia ITO ar trebui să indice existența și rezultatele acesteia. Dacă, din motive de confidențialitate, rezultatul analizei nu poate fi inclus în „Descrierea mărfurilor” din caseta 7, acesta ar trebui introdus în caseta 8 „Denumire comercială și informații suplimentare”.

Trebuie remarcat faptul că legislația care reglementează ITO permite taxarea solicitantului pentru costurile speciale suportate de autoritățile vamale ca urmare a analizelor sau a rapoartelor de expertiză. Prin urmare, autoritățile vamale trebuie să informeze solicitanții cu privire la toate taxele care trebuie plătite în legătură cu efectuarea unei analize sau cu obținerea unui raport. În cazul în care solicitantul refuză să plătească taxele respective, autoritatea vamală nu poate emite o decizie ITO din motivul că nu sunt disponibile toate informațiile necesare pentru a lua o decizie.

De asemenea, costurile suportate de autoritățile vamale ca urmare a returnării mostrelor pot fi imputate solicitantului (caseta 11 „Mostre etc.” a formularului de cerere).

## **6.3. Redactarea unei decizii ITO**

O decizie ITO este o decizie luată de către Serviciul Vamal care este obligatorie în ceea ce privește clasificarea tarifară și pentru titular.

Calitatea redactării este esențială pentru utilizarea deciziei ITO. La redactarea unei decizii ITO, o atenție deosebită trebuie acordată următoarelor puncte:

- descrierea mărfurilor (caseta 7);

- motivarea clasificării mărfurilor (caseta 9);
- confidențialitate;
- adăugarea de cuvinte-cheie (descriere, imagini) (caseta 11).

### 6.3.1. Descrierea mărfurilor (caseta 7)

Deciziile ITO sunt emise numai pentru un singur tip de mărfuri.

#### Printre exemplele de un singur tip de mărfuri se numără:

- ghivece de flori din teracotă nedecorate de diferite dimensiuni, pentru utilizare horticolă, de la poziția 6914;
- cuțite de masă nepliabile, indiferent de materialul constitutiv al mânerelor lor, de la poziția 8211.

Descrierea mărfurilor specifice trebuie:

- să fie suficient de detaliată pentru a permite ca mărfurile să fie recunoscute fără nicio îndoială;
- să includă alte detalii decât citatele din nomenclaturile vamale care au condus la clasificare;
- să urmeze o structură similară, indiferent de statul membru emitent (a se vedea secțiunea 14).

Este evident că o descriere de calitate este vitală pentru atingerea obiectivului unei decizii ITO, și anume facilitarea comerțului și a controalelor vamale. O decizie ITO își va îndeplini scopul numai atunci când funcționarii vamali pot face cu ușurință legătura între mărfurile descrise într-o decizie ITO și mărfurile prezentate pentru vămuire. Astfel, impactul juridic al deciziei ITO se bazează în mare parte pe calitatea descrierii.

Dacă descrierea este imprecisă sau ambiguă, acoperirea deciziei ITO poate fi pusă sub semnul întrebării la momentul vămuirii, în cazul în care agentul vamal are îndoieli că mărfurile prezentate sunt aceleași ca cele descrise în decizie. O decizie ITO nu înlocuiește controalele vamale. Ea ar trebui să faciliteze și să accelereze vămuirea.

Ar trebui să se acorde o atenție deosebită celui mai bun mod de a descrie un produs. Dacă o descriere este fie prea detaliată, fie prea vagă, există posibilitatea apariției unor probleme la utilizarea deciziei ITO. O descriere bună găsește un echilibru între cele două extreme.

Printre exemplele de descrieri vagi se numără termenii generici simpli precum „vopsea”, „arahide” sau „paste”. Deși nu există nicio îndoială cu privire la tipul acestor produse, clasificarea tarifară corectă a acestora depinde de detalii suplimentare privind compoziția, prezentarea lor etc. Un funcționar vamal poate stabili vizual că un lichid este suc de portocale, dar nu are capacitatea de a se pronunța dacă acesta are zahăr adăugat sau. Este cu atât mai important ca mărfurile clasificate la o (sub)poziție reziduală („altele”) să fie descrise cu atenție.

Un exemplu real al celeilalte extreme este: „Acest întrerupător de poziție de siguranță cu deschidere forțată este un element cu acțiune dependentă, de comutare, cu dublu decalaj, de contact, care este conectat la carcasă printr-un cablu direct. Capacitate de comutare nominală 6A 250v c.a. frecvență de operare 3 600 de operațiuni pe oră. Echipat cu dispozitiv de acționare.”

Din această descriere nu este deloc clar despre ce tip de produs este vorba, ce face sau pentru ce va fi utilizat. Deși sunt furnizate multe informații, acestea nu explică detaliile de bază într-o manieră logică sau structurată. Descrierile vagi și neclare pot conduce la o situație în care comerciantul nu poate să utilizeze decizia ITO atunci când declară mărfurile la vamă.

Pentru a asigura cea mai bună descriere posibilă a mărfurilor în deciziile ITO, există 5 întrebări principale la care trebuie să se răspundă.

(a) **Ce sunt mărfurile?** (Denumirea mărfurilor)

*Hanorac țesut pentru bărbați.*

(b) **Cum arată mărfurile?** (Descrierea fizică a mărfurilor)

*Acesta are o deschidere completă cu fermoar în partea din față și se închide cu capse, cu partea stângă peste partea dreaptă. El are un guler cu glugă ascunsă și mâneci lungi cu un sistem de strângere Velcro la manșete. Este matlasat și căptușit.*

(c) **Ce fac mărfurile sau cum sunt utilizate?** (Funcția)

*Pentru acoperirea părții superioare a corpului, de la umeri până la jumătatea coapsei.*

(d) **Din ce sunt făcute mărfurile?** (Compoziția mărfurilor)

*Este confecționat dintr-un material țesut care este considerat acoperit în mod vizibil cu ochiul liber. 100 % nailon.*

(e) **Există vreo caracteristică distinctivă?**

*Cordon de strângere la nivelul taliei.*

În caseta 7 „Descrierea mărfurilor” din decizia ITO se introduce, pentru a ajuta la redactarea deciziei, un model structurat cu subcâmpuri specifice (privind descrierea fizică, funcția și utilizarea, compoziția, precum și caracteristicile componentelor/ingredientelor).

Prin urmare, descrierea completă va avea următorul conținut:

*„Hanorac țesut pentru bărbați. Acesta are o deschidere completă cu fermoar în partea din față și se închide cu capse, cu partea stângă peste partea dreaptă. El are un guler cu glugă ascunsă și mâneci lungi cu un sistem de strângere Velcro la manșete. Este matlasat și căptușit. El acoperă partea superioară a corpului, de la umeri până la jumătatea coapsei. Este confecționat dintr-un material care este considerat acoperit în mod vizibil cu ochiul liber. 100 % nailon. Are un cordon de strângere la nivelul taliei ”*

Pe lângă o descriere fizică a mărfurilor, trebuie de asemenea să se țină seama de ambalaj și dacă mărfurile sunt prezentate pentru clasificare ca set. De exemplu, mărfurile pot fi ambalate pentru vânzarea cu amănuntul împreună cu alte elemente, ceea ce indică faptul că pachetele individuale sunt vândute ca set. Cu toate acestea, autoritățile vamale pot decide că diferitele elemente nu constituie un set în scopuri vamale și fiecare element este, prin urmare, clasificat separat. În consecință, pentru fiecare element se va emite o decizie ITO separată. În această situație, este important ca fiecare decizie ITO să fie asociată cu celelalte elemente din pachet. O trimitere la altă decizie (alte decizii) ITO trebuie să fie inclusă în descrierea mărfurilor.

Pe lângă o descriere exhaustivă, atașarea unei imagini ar spori considerabil caracterul cuprinzător al unei descrieri structurate (a se vedea secțiunea 8.3.5).

### **6.3.2. Motivarea clasificării mărfurilor (caseta 9)**

Toate deciziile ITO emise trebuie să respecte legislația Republicii Moldova. La emiterea unei decizii ITO trebuie să se explice în mod clar, în caseta 9 a formularului de decizie ITO, modul în care s-a ajuns la decizia de clasificare.

O motivare corect formulată ar trebui să fie completă, structurată în mod logic și să nu conțină abrevieri care să nu fie explicate. În caseta 9 „Motivarea clasificării mărfurilor” din decizia ITO se introduce un model structurat cu următoarele subcâmpuri pentru a ajuta la redactarea deciziei:

- regulile generale pentru interpretarea Nomenclurii combinate (inclusiv textul poziției și al subpoziției);

- notele secțiunilor și ale capitolelor și notele subpozițiilor;
- notele complementare;
- regulamentele de clasificare;
- notele explicative la Sistemul armonizat și la Nomenclatura combinată;
- hotărârile instanțelor naționale;
- altele.

Este important ca motivele atât pentru includerea, cât și pentru excluderea mărfurilor de la anumite poziții tarifare să fie indicate în mod clar. Aceste informații promovează transparența și nu numai că sprijină operatorii economici să înțeleagă de ce mărfurile lor sunt clasificate la o anumită poziție, ci de asemenea, oferă autorităților vamale din alte state membre o perspectivă asupra modului în care autoritatea vamală emitentă a ajuns la decizia sa de clasificare din cadrul deciziei ITO. Există opțiunea ca documentele atașate să fie încărcate odată cu decizia pentru a asigura transparența.

### **6.3.3. Confidențialitate**

Un aspect important în cadrul sistemului ITOMD îl reprezintă confidențialitatea. Articolele 12 și 13 din CVU impun statelor membre obligația legală de a trata informațiile obținute de autoritățile vamale sau care fac obiectul unor schimburi cu comercianții ca fiind confidențiale.

**Următoarele informații furnizate de solicitant trebuie considerate întotdeauna confidențiale:**

- detaliile privind solicitantul (casetele 1, 2 și 4 din formularul de cerere);
- denumirea comercială (casetă 10);
- informațiile suplimentare (de exemplu compoziția produselor chimice, analizele de laborator) (furnizate în caseta 10);
- logourile de pe mostre.

Pe formularul de cerere de ITO, în caseta 15, există o notă importantă care informează solicitantul că, la semnarea formularului de cerere de ITO, acesta acceptă, de asemenea, ca orice informații furnizate autorității vamale să poată fi stocate într-o bază de date electronică gestionată de Serviciul Vamal și să poată fi divulgate publicului, cu excepția informațiilor referitoare la solicitant (casetele 1, 2 și 4), a denumirii comerciale și a informațiilor suplimentare (casetă 10).

Acestea fiind spuse, Serviciul Vamal ar trebui să își folosească totuși marja de apreciere, în special atunci când atașează imagini la deciziile ITO. Imaginile mărfurilor cu o etichetă sau cu alte caracteristici distinctive (de exemplu, forma recipientului) trebuie considerate ca fiind confidențiale de către autoritățile vamale, fără excepție.

Chiar dacă solicitantul nu indică ce informații ar dori să fie considerate confidențiale, următoarele informații trebuie întotdeauna tratate ca fiind confidențiale:

- mărcile comerciale;
- referințele produsului;
- rezultatele analizelor de laborator;
- recipientele sau alte caracteristici, în cazul în care caracteristicile lor sunt sinonime cu un anumit produs.

De asemenea, este posibil să se atașeze imagini atât în câmpul public, cât și în câmpul confidențial, în cazul în care autoritatea vamală consideră că acest lucru ar fi benefic pentru cei care au acces la câmpurile respective.

#### **6.3.4. Indexarea (adăugarea de cuvinte-cheie) (casetă 11)**

Atunci când a fost instituit sistemul ITOMD, s-a hotărât ca deciziile ITO să fie stocate numai în limba de stat. Astfel, adăugarea de cuvinte-cheie relevante din tezaurul ITOMD constituie un element essential. O bună indexare este, prin urmare, la fel de importantă ca o descriere completă și pertinentă a mărfurilor.

Cu toate acestea, indexarea prezintă, prin natura sa, un anumit grad de subiectivitate. Aceeași decizie ITO prelucrată de două persoane diferite care indexează nu va avea în mod neapărat aceiași descriptori. Dat fiind caracterul subiectiv al indexării, este necesar un anumit grad de standardizare pentru a se asigura faptul că se urmează aceeași abordare și aceeași structură, indiferent de tipul de produs.

Metodologia generală de indexare ar trebui să urmeze aceeași structură ca descrierea și ar trebui, prin urmare, să definească și/sau să califice:

- tipul unui produs;
- starea fizică a unui produs;
- funcția sau utilizările unui produs;
- fiecare dintre elementele din care este compus un produs;
- ambalajul, dacă este relevant, și
- factorii pe care se bazează clasificarea.

În afară de structură, trebuie respectate unele reguli generale privind indexarea:

- indexarea trebuie să înceapă cu un descriptor concret, și anume cu un substantiv precum „haină”, „căști audio”, „îmbinări metalice”, „crap”;
- indexarea trebuie să reflecte descrierea și nimic altceva (în special nu clasificarea tarifară vamală) și, prin urmare, nu ar trebui să includă informații care nu apar în descriere și
- datele confidențiale nu pot fi menționate nici în descriere, nici în indexare.

În plus, este extrem de important ca toate cuvintele-cheie să fie extrase din tezaur. Se recomandă ca în fiecare ITO să fie incluse cel puțin 5 cuvinte-cheie din tezaur.

#### **6.3.5. Imagini (casetă 11)**

Deși, după clasificarea tarifară, descrierea clară și precisă este cel mai important element pentru adoptarea deciziei ITO, descrierea poate fi îmbunătățită în continuare prin adăugarea unei imagini a mărfurilor în cauză. Imaginile pot clarifica imediat natura și caracteristicile mărfurilor și pot facilita mult vămuirea mărfurilor de către funcționarii vamali.

Unele mărfuri pot avea caracteristici clare și imaginile lor nu vor adăuga nimic la o descriere bună. Acest lucru este valabil mai ales în cazul pulberilor și al lichidelor (deși aceasta nu înseamnă că imaginile nu ar trebui adăugate). Cu toate acestea, alte mărfuri pot avea caracteristici suficient de distincte sau de unice pentru a merita atașarea unei (unor) imagini la decizie. În cazul în care clasificarea depinde de prezentare (de exemplu, seturi de mărfuri prezentate în seturi condiționate pentru vânzarea cu amănuntul), prezentarea de imagini ale mărfurilor cu și fără ambalaj poate fi utilă.

Autoritatea vamală emitentă decide numărul de imagini atașate la o cerere sau la o decizie ITO. Justificarea pentru atașarea oricărei imagini este că aceasta transmite informații importante și contribuie la înțelegerea produsului descris. În mod ideal, o imagine ar trebui atașată atât la cerere, cât și la decizia ITO rezultantă.

Se recomandă ca cel puțin o imagine atașată la cerere să fie preluată de decizia ITO finală. Acest lucru creează automat o legătură între cele două documente.

Atunci când se atașează imagini la deciziile ITO trebuie luată întotdeauna în considerare confidențialitatea. Dacă nu este posibil să se mascheze elementele de identificare (de exemplu denumirile comerciale, logourile, ambalajul produsului care este distinctiv și sinonim cu o marcă), imaginea trebuie întotdeauna plasată în câmpul confidențial. Dacă nu sunt implicate aspecte legate de confidențialitate, imaginea ar trebui plasată în câmpul aflat la dispoziția publicului larg.

Este posibil să se atașeze la aceeași decizie o imagine publică și o imagine confidențială a aceluiași produs. Având în vedere faptul că cererile de ITO nu sunt divulgate publicului, nu există niciun motiv pentru a exclude din cereri imagini care altfel ar fi confidențiale într-o decizie.

Trebuie reținut faptul că imaginile și cuvintele-cheie sunt atașate la deciziile ITO pentru a ajuta autoritatea vamală atunci când efectuează căutări în baza de date ITOMD pentru decizii ITO similare. Interogările care includ imagini și cuvinte-cheie sunt cel mai des folosite, deoarece contribuie la prevenirea divergențelor chiar și în cazurile în care o decizie ITO este emisă într-o limbă pe care funcționarul vamal ce efectuează căutarea nu o cunoaște. Dat fiind că multe căutări inițiale în baza de date sunt efectuate pe bază de imagini, atașarea unei imagini greșite poate duce la emiterea unor decizii ITO divergente.

În general, imaginile trebuie să se refere la mostrele prezentate de solicitant. Imaginile informative se pot prezenta sub diferite forme:

- fotografii digitale;
- texte scanate (de exemplu, descrieri ale produselor sau liste de ingrediente) și ilustrații (de exemplu, desene sau diagrame de circuite) din broșuri sau din documentele specializate ale altor producători și
- alte documente (de exemplu, fișe tehnice sau, dacă este relevant, formulele și conținutul afișate pe ambalaj).

Se recomandă ca imaginile atașate la deciziile ITO să fie unice, în măsura în care acest lucru este posibil. Dacă imaginea este obținută din broșurile producătorilor, se poate să nu fie întotdeauna posibilă atașarea unei imagini unice.

Dacă odată cu cererea nu se prezintă nicio imagine și nicio mostră, autoritatea vamală poate realiza ulterior o imagine pentru a o atașa la cererea respectivă. Imaginile atașate la cererile și deciziile ITO ar trebui să aibă întotdeauna relevanță și să constituie un standard suficient pentru mărfuri. Atunci când se realizează imagini ar trebui luate în considerare următoarele aspecte:

- Fotografați obiectul pe un fundal neutru. Evitați fundalurile decorate, deoarece acestea măresc dimensiunea imaginii. În plus, fundalurile neutre distrag atenția mai puțin, în special atunci când obiectul din imagine este de asemenea decorat.

- Nu măriți rezoluția imaginii decât dacă este necesar pentru obținerea unei imagini clare. În schimb, luați în considerare realizarea unei imagini de ansamblu a obiectului și completarea acesteia cu imagini de prim-plan ale detaliilor semnificative, toate la o rezoluție mai mică. O astfel de soluție este mai bună decât o imagine de înaltă rezoluție.

- Luați în considerare modalitățile optime de redare a naturii și a caracteristicilor importante ale obiectului din imagine. Aspecte precum nuanța, textura, luminile și umbrele pot fi importante pentru a face imaginea mai explicită. De exemplu, dimensiunea unui obiect poate fi importantă, dar trebuie luate în

considerare modalitățile optime de a reda acest fapt într-o imagine. Deși un astfel de detaliu poate să nu aibă nicio importanță pentru clasificare, el poate fi important în scopuri de identificare la vămuirea mărfurilor.

- Imaginile JPG care depășesc 500 KB vor fi redimensionate în mod automat de sistem, în timp ce documentele PDF atașate vor fi respinse de sistem dacă depășesc 4000 KB.

#### **6.4. Emiterea unei decizii ITO**

Atunci când cererea este completă și exactă și nu există decizii ITO divergente în ceea ce privește clasificarea, Serviciul vamal trebuie să emită decizia ITO și să o pună la dispoziția solicitantului.

Trebuie precizat că, odată ce o decizie ITO este publicată în baza de date ITOMD, ea nu poate fi modificată decât în trei privințe: data de încetare a valabilității, codul de invalidare și o posibilă „perioadă de utilizare prelungită” (a se vedea secțiunea 13).

#### **7. NATURA JURIDICĂ A UNEI DECIZII ITO**

Codul vamal al Republicii Moldova a stabilit că orice decizie ITO emisă, trebuie să aibă o perioadă de valabilitate de 3 ani [articolul 32 alineatul (4) din CV].

Deciziile ITO sunt obligatorii numai în ceea ce privește clasificarea tarifară:

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

b) pentru titularul deciziei față de Serviciul Vamal, doar de la data la care notificarea privind decizia este primită [articolul 32 alineatul (3) literele a) și b) din CV]. Deciziile ITO nu pot intra în vigoare și nici nu pot fi emise retroactiv.

Odată cu intrarea în vigoare a Codului Vamal, există o obligație legală a operatorilor economici de a-și declara deciziile ITO și de a le utiliza atunci când importă sau exportă mărfurile în cauză.

Reprezentantul indirect este „declarantul” [articolul 12 din CV], care trebuie menționat în elementul de date din declarația vamală și prin urmare, este obligat să indice numărul de referință al deciziei ITO deținute de clientul său, care, într-un astfel de caz, trebuie considerat „importator”.

Responsabilitatea pentru declararea corectă a mărfurilor în vamă îi revine declarantului. Operatorii economici care desemnează reprezentanți trebuie să se asigure că reprezentanții respectivi sunt pe deplin conștienți de orice decizie ITO pe care le dețin. Autoritatea vamală monitorizează respectarea obligațiilor care rezultă din decizia respectivă, inclusiv obligația titularului de a declara și de a utiliza decizia ITO.

Autoritatea vamală ar trebui să se asigure că mărfurile care fac obiectul declarației vamale sunt aceleași cu mărfurile pentru care a fost emisă decizia ITO. Titularului sau reprezentantului indirect care utilizează decizia ITO îi revine să dovedească faptul că, în contextul unui anumit regim vamal, mărfurile în cauză și circumstanțele care au condus la clasificare corespund în toate privințele cu mărfurile și circumstanțele descrise în decizia ITO.

Titularul deciziei trebuie să informeze fără întârziere autoritatea vamală cu privire la orice factor intervenit după luarea deciziei, care îi poate influența menținerea sau conținutul.

Deciziile ITO nu pot fi modificate [articolul 33 alineatul (6) din CV].

#### **8. ANULAREA DECIZIILOR ITO**

Prin derogare de la articolul 23 alineatul (3) și de la articolul 28 din CV, deciziile ITO trebuie anulate în cazul în care se bazează pe informații inexacte sau incomplete furnizate de solicitanți [articolul 33 alineatul (4) din CV].

În caz de anulare a deciziei ITO, importurile de mărfuri vizate de decizia ITO anulată ar putea face obiectul recuperării ex post a oricăror sume aferente taxelor vamale care sunt restante la data intrării în vigoare a anulării deciziei ITO.

Titularul deciziei trebuie notificat în scris cu privire la decizia de anulare a deciziei sale ITO, fie printr-o scrisoare, fie printr-un mesaj electronic. De asemenea, autoritatea vamală trebuie să introducă numărul codului de invalidare corespunzător (în acest caz, 55) în baza de date ITOMD (lista codurilor de invalidare figurează în **anexa nr. 2**). Sistemul va introduce automat data la care a intrat în vigoare anularea.

În caz de anulare nu se poate acorda o perioadă de utilizare prelungită (a se vedea secțiunea 13).

## **9. DECIZII ITO CARE ÎNCETEAZĂ SĂ FIE VALABILE SAU CARE SUNT REVOCATE**

Perioada legală de valabilitate a unei decizii ITO este de 3 ani. Cu toate acestea, în anumite circumstanțe perioada respectivă de 3 ani poate fi redusă, iar decizia ITO va înceta să fie valabilă sau va fi revocată înainte de sfârșitul acestei perioade conform prevederilor articolului 33 alineatul (5), (7) și (8) din CV.

### **9.1. Decizii ITO care sunt revocate**

Autoritatea vamală trebuie să revoce deciziile ITO în următoarele circumstanțe:

- deciziile ITO se revocă în conformitate cu art. 23 alin. (3) și cu art. 29, cu excepția alin. (1) lit. c);
- Serviciul Vamal revocă deciziile ITO în cazul în care acestea nu mai sunt compatibile cu interpretarea oricăreia dintre nomenclaturile menționate la art. 53 alin. (3) lit. a) și b), decurgând din următoarele:
  - a) notele explicative la Nomenclatura combinată a mărfurilor, menționate la art. II alin. (1) din Legea nr. 172/2014 privind aprobarea Nomenclurii combinate a mărfurilor, cu efect de la data publicării acestora în Monitorul Oficial al Republicii Moldova;
  - b) hotărârea irevocabilă a Curții Supreme de Justiție; sau
  - c) deciziile de clasificare, avizele de clasificare sau modificări ale notelor explicative ale Nomenclurii Sistemului armonizat de descriere și codificare a mărfurilor, adoptată de organizația înființată de Convenția de instituire a Consiliului de Cooperare Vamală, încheiată la 15 decembrie 1950, cu efect de la data publicării acestora în Monitorul Oficial al Republicii Moldova;

O decizie ITO trebuie revocată în cazul unor erori materiale (adică erori care nu afectează clasificarea mărfurilor, precum erori sau omisiuni privind numele sau adresa titularului, atașarea unei imagini greșite etc.). În cazurile în care s-a produs o eroare materială (de exemplu, la decizia ITO a fost atașată o imagine greșită), decizia ar trebui revocată cu codul de invalidare 65 (invalidată din alte motive decât clasificarea). Apoi poate fi emisă o nouă decizie ITO (fără a fi necesar ca solicitantul să depună o nouă cerere de ITO). Data de începere a valabilității noii decizii ar trebui să fie mai mare sau egală cu data la care este revocată decizia ITO existentă.

Indiferent de circumstanțele în care este revocată o decizie ITO, titularul trebuie să fie întotdeauna notificat în scris, fără excepție, fie printr-o scrisoare, fie printr-un mesaj electronic.

Trebuie să se atragă atenția asupra importanței unei evaluări atente pentru a se stabili dacă o măsură de clasificare (un regulament sau o decizie de clasificare, note complementare sau note explicative la Nomenclatura combinată) este cu adevărat necesară pentru a invalida o decizie ITO.

Trebuie stabilit în baza de date ITOMD codul de invalidare corespunzător circumstanțelor cauzei (de exemplu 62, 63, 64 și 65) și trebuie introdusă o nouă dată de încetare a valabilității, și anume data la care decizia încetează să fie valabilă sau este revocată.

În cazul în care deciziile ITO încetează să fie valabile sau sunt revocate, importurile de mărfuri ce fac obiectul deciziei ITO care încetează să fie valabilă sau care este revocată pot face obiectul recuperării ex post a oricăror sume aferente taxelor vamale care sunt restante la data la care decizia încetează să fie valabilă sau la data la care intră în vigoare revocarea deciziei ITO.

În anumite cazuri, titularul unei decizii ITO care a încetat să fie valabilă sau care a fost revocată poate beneficia de o perioadă de utilizare prelungită, în anumite condiții (a se vedea secțiunea 13).

## **10. PERIOADĂ DE UTILIZARE PRELUNGITĂ („PERIOADĂ DE GRATIE”)**

Poate fi acordată o perioadă de utilizare prelungită și o decizie ITO poate fi utilizată în continuare în legătură cu contractele cu caracter obligatoriu care s-au bazat pe decizia respectivă și care au fost încheiate înainte ca aceasta să înceteze să fie valabilă sau să fie revocată [articolul 33 alineatul (9) din CV]. Această concesie vizează evitarea producerii de efecte negative asupra comercianților de către circumstanțe asupra cărora aceștia nu au niciun control. Cu toate acestea, nu se va acorda în mod sistematic o perioadă de utilizare prelungită în toate situațiile în care o decizie ITO a încetat să fie valabilă sau a fost revocată, ci aceasta poate fi acordată numai în anumite condiții și în situații specifice.

Pentru a beneficia de utilizarea prelungită a unei decizii ITO, titularul deciziei respective depune o cerere către aparatul central al Serviciului Vamal, în termen de cel mult 30 de zile până la data la care aceasta încetează să fie valabilă sau la care este revocată, precizând cantitățile pentru care se solicită o perioadă de utilizare prelungită. Aparatul central al Serviciului Vamal ia o decizie privind utilizarea prelungită și o notifică titularului în termen de cel mult 30 de zile de la data la care a primit toate informațiile necesare pentru a putea lua decizia în cauză.

Dacă se decide acordarea unei perioade de utilizare prelungită, Serviciul Vamal menționează data la care expiră perioada de utilizare prelungită a deciziei în cauză și cantitățile de mărfuri care pot fi vămuite în perioada de utilizare prelungită. Utilizarea unei decizii pentru care a fost acordată o perioadă de utilizare prelungită încetează odată ce sunt atinse cantitățile respective.

### **Nu se acordă o perioadă de utilizare prelungită pentru:**

- deciziile ITO care au fost anulate din cauza furnizării de informații inexacte sau incomplete de către solicitant [articolul 33 alineatul (4) din CV].

- deciziile ITO care încetează să fie valabile ca urmare a unor modificări aduse Nomenclaturii sistemului armonizat și Nomenclaturii combinate [articolul 33 alineatul (7) din CV]. Astfel, titularii acestor decizii au posibilitatea de a obține decizii ITO de înlocuire care vor fi conforme cu legislația;

- deciziile ITO revocate din cauza unor erori materiale. Întrucât clasificarea din astfel de decizii nu este afectată de eroare, nu există niciun motiv pentru a se acorda o perioadă de utilizare prelungită;

Perioada de utilizare prelungită nu trebuie să depășească 6 luni de la data la care decizia ITO încetează să fie valabilă sau de la data la care a intrat în vigoare revocarea acesteia [articolul 33 alineatul (10) din CV].

În cazurile în care autoritatea vamală acordă o perioadă de utilizare prelungită a deciziei ITO, cantitatea de mărfuri este o informație obligatorie în decizia ITO (anexa A la AD). Trebuie precizate următoarele informații:

- data de încheiere a perioadei de utilizare prelungită;
- cantitățile de mărfuri care pot fi vămuite în această perioadă;
- unitățile, exprimate în unități suplimentare în sensul Nomenclurii combinate a mărfurilor nr. 172/2014.

În cazul în care contractul nu menționează cantități specifice, autoritățile vamale trebuie să stabilească cantitatea de mărfuri care poate fi vămuită în cursul perioadei de utilizare prelungită, pe baza unei previziuni rezonabile furnizate de titular.

Trebuie reamintit faptul că utilizarea unei decizii pentru care a fost acordată o perioadă de utilizare prelungită trebuie să înceteze (i) la data la care expiră perioada de utilizare prelungită a deciziei în cauză sau (ii) imediat ce cantitățile de mărfuri care pot fi vămuite în această perioadă au fost epuizate, oricare dintre cele două condiții este îndeplinită prima.

Autoritatea vamală care a decis să acorde o perioadă de utilizare prelungită trebuie să monitorizeze respectarea de către titular a obligațiilor care decurg din decizia respectivă.

## **11. MĂRFURI SUFICIENT DE SIMILARE**

În contextul informațiilor tarifare obligatorii, mărfurile care au caracteristici similare și între care diferențele sunt irelevante în scopul clasificării lor tarifare (aceiași cod NCM) trebuie considerate ca fiind suficient de similare.

## **12. LISTĂ DE VERIFICARE**

Ca sprijin pentru funcționarii din cadrul autorităților vamale care sunt implicați în redactarea și emiterea de decizii ITO, această secțiune finală a ghidului prezintă o listă de verificare generală ce precizează principalii pași care trebuie realizați la emiterea de decizii ITO:

1. Verificați cererea;
2. Consultați baza de date ITOMD în legătură cu existența unor cereri pentru aceleași mărfuri și același titular;
3. Analizați în detaliu cererea pentru a evalua caracterul complet al informațiilor furnizate;
4. Dacă sunt necesare informații suplimentare sau un eșantion, adresați-vă solicitantului prin intermediul sistemului;
5. După primirea tuturor informațiilor necesare, acceptați cererea. Solicitantul va fi informat de sistem că perioada de emisie de 90 de zile a început;
6. Consultați baza de date ITOMD pentru a verifica dacă titularul deține orice alte decizii ITO pentru mărfuri identice și pentru a evita emiterea de decizii ITO divergente;
7. Consultați toate informațiile relevante privind clasificarea (de exemplu, regulamente de clasificare, hotărâri etc.);
8. Structurați descrierea mărfurilor;
9. Structurați motivarea conform recomandărilor din prezentul document;
10. Utilizați cel puțin 5 cuvinte-cheie din tezaur pentru fiecare decizie ITO, în conformitate cu structura descrierii;

11. Adăugați imagini la decizia ITO, acordând atenție confidențialității;
12. Emiterea deciziei ITO. Solicitantul va fi informat de sistem.

Anexa nr. 1

#### LISTA CODURILOR DE VALIDARE ȘI SEMNIFICAȚIA ACESTORA

Cod de stare	Explicația codului
71	Cererea de decizie ITO a fost primită și transmisă funcționarului vamal
72	Au fost solicitate mostre sau alte informații suplimentare referitoare la produs – etapa de acceptare a cererii.
81	Au fost solicitate mostre sau alte informații suplimentare referitoare la produs – etapa de emitere a ITO.
91	Decizia ITO nu este emisă deoarece o altă cerere pentru mărfuri identice a fost depusă la autoritatea vamală în contul aceluiași solicitant.
92	Decizia ITO nu este emisă deoarece solicitantul care cere decizia ITO deține deja o decizie ITO pentru mărfuri identice.
93	Decizia ITO nu este emisă deoarece solicitantul a retras cererea.
94	Decizia ITO nu este emisă din cauza faptului că solicitantul nu a furnizat mostre sau informații suplimentare în condițiile convenite atunci când i s-a solicitat acest lucru.
99	Decizia ITO nu este emisă din alte motive decât cele enumerate la codurile de stare 91-94. Aceste motive pot fi detaliate în câmpul „Observații” din cerere.
100	Cererea a fost acceptată oficial și perioada de emitere de 90 de zile a început să curgă.
110	Decizia ITO a fost emisă.

## LISTA CODURILOR DE INVALIDARE ȘI SEMNIFICAȚIA ACESTORA

Codul de invalidare	Semnificația codului	Explicația codului
55	Anulată	Acest cod trebuie utilizat în cazul în care o decizie ITO a fost anulată [în temeiul articolului 33 alineatul (4) din CV].
61	Invalidată ca urmare a modificării codurilor de nomenclatură	Fiecare cod de nomenclatură are o dată inițială și o dată finală. Sistemul ITOMD controlează în mod regulat toate deciziile ITO active pentru a verifica dacă într-o anumită zi codul de nomenclatură al unei decizii ITO este încă valabil. Dacă, în cazul codurilor NCM, al codurilor TARIC și al codurilor de restituire la export, se constată că respectivul cod nu mai este valabil, sistemul va seta automat ITO să fie „invalidată”, indicând codul 61, și va trimite un avertisment. Deoarece sistemul nu controlează alte coduri suplimentare în afara restituirilor la export, codul 61 poate fi utilizat pentru a indica motivul de invalidare dacă o decizie ITO a fost invalidată din cauza unei schimbări a valabilității unui cod suplimentar
62	Invalidată ca urmare a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• unor hotărâri ale CSJ</li> <li>• unor măsuri</li> <li>• unor îndrumări</li> </ul>	Acest cod trebuie utilizat dacă o decizie ITO trebuie să fie invalidată ca urmare a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• unor hotărâri ale Curții Supreme de Justiție</li> <li>• unor îndrumări: <ul style="list-style-type: none"> <li>- la nivelul UE: modificări ale notelor explicative la NCM;</li> <li>- la nivelul OMV: modificări ale notelor explicative la SA, avize privind clasificarea în SA și decizii de clasificare în SA</li> </ul> </li> </ul>
63	Invalidată ca urmare a unor măsuri juridice naționale	Acest cod trebuie utilizat dacă o decizie ITO trebuie să fie invalidată ca urmare a hotărârii unei instanțe naționale
64	Invalidată ca urmare a unei clasificări incorecte	Acest cod este utilizat atunci când se constată o eroare de clasificare, de exemplu în urma unei analize interne etc.
65	Invalidată din alte motive decât clasificarea	Acest cod este utilizat în cazul unei erori/modificări din dosar care nu este legată de clasificare (de exemplu, o nouă adresă a titularului sau atașarea unei imagini greșite).
66	Invalidată ca urmare a valabilității limitate a codului de nomenclatură la momentul emiterii	Acest cod este utilizat atunci când codul de nomenclatură urmează să expire, iar data expirării este deja cunoscută la momentul emiterii deciziei ITO.