

GHIDUL PRIVIND DATORIILE VAMALE

„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”.

Cuprins

I. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

II. PREVEDERI LEGALE ÎN DOMENIUL DATORIEI VAMALE

III. APARIȚIA DATORIEI VAMALE

III.1. Datoria vamală la import

III.1.1. Datoria vamală la import

III.1.1.1. Punerea în liberă circulație

III.1.1.2. Admiterea temporară cu scutire parțială de taxe de import

III.1.1.3. Dispoziții speciale referitoare la mărfurile neoriginare

III.1.1.4. Punerea în liberă circulație atunci când regimul anterior este unul din regimurile speciale

III.1.2. Datoria vamală care apare prin nerespectarea reglementărilor

III.1.3. Dispoziții comune privind modalitățile de apariție a datoriei vamale

III.2. Datoria vamală la export

III.2.1. „Datoria vamală” la export

III.2.2. Datoria vamală care apare prin nerespectarea reglementărilor

IV. DISPOZIȚII COMUNE PRIVIND DATORIILE VAMALE

IV.1. Locul în care apare datoria vamală

IV.1.1. Termenul-limită pentru stabilirea locului în care apare datoria vamală

IV.2. Determinarea cuantumului taxelor la import și la export și a altor taxe

IV.3. Notificarea datoriei vamale

IV.3.1. Dreptul de a exprima punctul de vedere

IV.3.2. Procedura de contestare

IV.4. Înscrierea în evidențele contabile

IV.5. Plata

IV.5.1. Termene generale de plată

IV.5.2. Suspendarea termenului de plată

IV.5.3. Plata

IV.5.4. Alte facilități de plată

IV.5.5. Executarea silită

IV.5.6. Dobânda la arierate

IV.6. Stingerea datoriei vamale

IV.6.1. Temeiul juridic

IV.6.2. Abateri care nu au un impact semnificativ asupra derulării corecte a unei proceduri vamale

IV.7. Simplificări

IV.7.1. Declarația vamală simplificată

IV.7.2. Înregistrarea în evidențele declarantului

IV.7.3. Alte simplificări

I. DEFINIȚII ȘI ABREVIERI

„Datorie vamală” înseamnă obligația unei persoane de a plăti cuantumul drepturilor de import sau de export, aplicabilă anumitor mărfuri în conformitate cu legislația vamală în vigoare.

„Debitor” înseamnă orice persoană obligată la plata unei datorii vamale.

„Drepturi de import” înseamnă taxele vamale percepute pentru importul de mărfuri.

„Drepturi de export” înseamnă taxele vamale percepute pentru exportul de mărfuri.

„CV” „Codul Vamal” înseamnă Codul vamal nr.95/2021

„HG 92/2023” înseamnă Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.92/2023.

II. PREVEDERI LEGALE RELEVANTE PRIVIND DATORIA VAMALĂ

Prevederile relevante privind datoria vamală din Codul Vamal nr.95/2021 articolele 87-97, 108-118, 125-126, 162-167, 171, 176-179, 279, 289-287, 293, 313,315, 319-320, 323, 352.

Prevederile relevante privind datoria vamală din Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr.92/2023: Punctele 96-111, 371-375, 446-452, 488-505.

III. APARIȚIA DATORIEI VAMALE

III.1. DATORIA VAMALĂ LA IMPORT

III.1.1. „Datoria vamală obișnuită” la import

În temeiul articolului 87 alineatul (1) din Codul Vamal (CV), o datorie vamală la import apare atunci când mărfurile pasibile de drepturi de import sunt puse în liberă circulație, inclusiv în temeiul regimului de destinație finală și atunci când mărfurile pasibile de drepturi de import sunt plasate sub regimul de admitere temporară cu scutire parțială de drepturi de import.

III.1.1.1. Punerea în liberă circulație (inclusiv punerea în liberă circulație în temeiul regimului de destinație finală – articolul 87 alineatul (1) din Codul Vamal (CV).

O datorie vamală apare în momentul acceptării declarației vamale, în conformitate cu articolul 87 alineatul (2) din Codul Vamal (CV).

Debitorul

În cazul punerii în liberă circulație, debitorul este, în conformitate cu articolul 87 alineatul (3) din Codul vamal:

- **Declarant;**

- în cazul reprezentării indirecte, este de asemenea persoana în numele căreia este depusă declarația vamală (se menționează, totuși, că reprezentarea indirectă nu se aplică în contextul destinației finale);
- atunci când o declarație vamală este întocmită pe baza unor informații care conduc la necolectarea totală sau parțială a drepturilor de import, este de asemenea debitor și persoana care a furnizat informațiile necesare pentru întocmirea declarației și care știa sau ar fi trebuit, în mod rezonabil, să știe că respectivele informații erau false.

În conformitate cu **Articolul 94 din Codul Vamal**, în cazul în care mai multe persoane sunt responsabile pentru plata sumei reprezentând taxe la import sau la export aferente unei datorii vamale, acestea răspund, în mod solidar și indivizibil, de achitarea sume respective.

III.1.1.2. Admiterea temporară (AT) cu scutire parțială de taxă vamală

În conformitate cu Articolul 320 din Codul Vamal, cuantumul taxelor vamale pentru mărfurile plasate sub regimul de admitere temporară cu scutire parțială de taxă la import este de 3 % din cuantumul taxelor la import (pentru fiecare lună sau fracțiune de lună) care ar fi fost datorate pentru aceste mărfuri dacă acestea ar fi fost puse în liberă circulație **la data la care au fost plasate sub regimul de admitere temporară**. Suma devine exigibilă la momentul închiderii regimului (de exemplu, prin reexportul mărfurilor).

În consecință, cuantumul taxei la import trebuie determinat pe baza încadrării tarifare, a valorii în vamă, a cantității, naturii și originii mărfurilor, **la data la care mărfurile au fost plasate sub regimul de admitere temporară**.

Pct.488 din HG 92/2023 prevede că mărfurile care nu îndeplinesc toate condițiile relevante pentru scutire totală de taxă la import, stabilite la pct. 489-505 din HG.92/2023, pot fi plasate sub regimul de admitere temporară cu scutire parțială de taxă la import, iar cuantumul taxei la import datorat conform Articolul 320 din Codul Vamal pentru lunile de utilizare trebuie achitat **la momentul închiderii regimului**.

În conformitate cu Articolul 286 din Codul Vamal, se consideră că regimul este încheiat atunci când mărfurile sunt plasate sub un alt regim vamal, sunt scoase de pe teritoriul vamal, sunt distruse fără a rămâne deșeuri sau sunt abandonate în favoarea statului. Prin urmare, momentul apariției datoriei vamale este acela în care regimul este închis (de exemplu, atunci când o declarație vamală sau un alt document este acceptat), fie prin distrugerea mărfurilor, fie prin abandonarea acestora în favoarea statului, fie la data la care mărfurile au fost scoase de pe teritoriul vamal.

Debitorul

În cazul regimului de admitere temporară, debitorul este, în conformitate cu Articolul 87 alineatul (3) din Codul Vamal:

- **declarantul;**
- atunci când o declarație vamală este întocmită pe baza unor informații care determină necolectarea totală sau parțială a taxei la import, este *de asemenea*, debitor și persoana care a furnizat informațiile necesare pentru întocmirea declarației și care știa sau ar fi trebuit, în mod rezonabil, să știe că respectivele informații erau false.

În conformitate cu **Articolul 94** din Codul Vamal, în cazul în care mai multe persoane sunt responsabile pentru plata sumei reprezentând taxa la import sau la export aferentă unei datorii vamale, acestea răspund, în mod solidar și indivizibil, pentru achitarea sumei respective.

Notă: Pentru punerea în liberă circulație a mărfurilor provenite din regimul de admitere temporară cu scutire parțială, a se vedea partea III.1.1.4.

Exemplu:

Mărfuri cu o valoare în vamă de 12 000 lei au fost plasate sub regimul de admitere temporară cu scutire parțială de taxă la import, la 2 ianuarie 2017. Acestea au fost reexportate la 4 martie 2017, iar regimul a fost închis prin calcularea taxelor în conformitate cu Articolul 320 din Codul Vamal.

Calculul taxelor la data la care mărfurile au fost plasate sub regimul de admitere temporară, respectiv 2 ianuarie 2017, este următorul:

$$\begin{aligned} \text{valoarea în vamă a mărfurilor: } & 12\,000 \text{ lei} \times \text{cota taxei vamale } 6\% = 720 \text{ lei;} \\ 720 \times 3\% & = 21,6 \text{ lei pe lună sau fracțiune de lună.} \end{aligned}$$

Pentru a determina numărul de luni în care mărfurile s-au aflat sub regim, adică din 2 ianuarie 2017 până la 4 martie 2017, în zile calendaristice, trebuie efectuate următoarele calcule:

- *Au trecut două luni, din prima oră a zilei de 3 ianuarie 2017 până la ultima oră a zilei de 3 martie 2017;*
- *A trecut o fracțiune de lună, din prima oră a zilei de 4 martie 2017 până la ultima oră a aceleiași zile (adică o zi în acest caz).*

Prin urmare, în acest caz, taxa la import este: $21,6 \times 3 = 64,8$ lei, deoarece Articolul 320 din Codul Vamal prevede că „suma se plătește pentru fiecare lună sau fracțiune de lună”, astfel încât o zi suplimentară sau mai multe zile (care, în total, nu însumează mai mult de o lună întreagă) înseamnă că taxele se percep pentru o lună suplimentară.

În conformitate cu Articolul 319 alineatul (2) din Codul Vamal, cu excepția cazului în care se prevede altfel, perioada maximă de păstrare a mărfurilor sub regimul de admitere temporară pentru aceeași utilizare și sub responsabilitatea aceluiași titular de autorizație este de 24 de luni (sau mai mult, în circumstanțe excepționale — a se vedea Articolul 319 alineatul (3) din Codul Vamal), chiar și în cazul în care regimul a fost încheiat prin plasarea mărfurilor sub un alt regim special, urmat la rândul său de o nouă plasare sub regimul de admitere temporară. Dacă regimul nu este închis în termenul prevăzut în autorizație sau în legislația vamală, datoria vamală pentru mărfurile respective apare în temeiul Articolului 89 din Codul Vamal.

III.1.1.3. Dispoziții speciale referitoare la mărfurile neoriginare

Regula de neacordare a restituirii taxelor este aplicabilă numai în situațiile în care materialele neoriginare incorporate într-un produs finit originar, care este exportat pe piața unei țări partenere, beneficiază de un tratament tarifar mai favorabil decât materialele identice incorporate în același produs finit, dar destinate pieței interne (adică puse în liberă circulație).

Debitorul

În sensul dispozițiilor speciale referitoare la mărfurile neoriginare, debitorul este, în conformitate cu Articolul 88 alineatul (3) din Codul Vamal:

- **declarant;**
- în caz de reprezentare indirectă, de asemenea, persoana în numele căreia este depusă declarația vamală (se menționează totuși că reprezentarea indirectă nu se aplică în contextul procedurilor speciale);
- atunci când declarația vamală este întocmită pe baza unor informații care determină necolectarea totală sau parțială a taxei la import, este, *de asemenea*, debitor și persoana care a furnizat informațiile necesare pentru întocmirea declarației și care știa sau ar fi trebuit, în mod rezonabil, să știe că respectivele informații erau false.

În cazul mărfurilor străine, conform prevederilor Articolului 335 din Codul Vamal, se consideră debitor:

- persoana care depune declarația de reexport;
- în cazul reprezentării indirecte, și persoana în numele căreia este depusă declarația.

În conformitate cu **Articolul 94 din Codul Vamal**, în cazul în care mai multe persoane sunt responsabile pentru plata sumei reprezentând drepturi de import sau de export corespunzătoare unei datorii vamale, acestea răspund în mod solidar pentru achitarea sumei respective.

În scenariul PA EX/IM, la exportul anterior al produselor prelucrate, drepturile și obligațiile titularului unui regim, în privința mărfurilor plasate sub un regim special, altul decât cel de tranzit, pot fi transferate integral sau parțial unei alte persoane care îndeplinește condițiile definite pentru regimul respectiv. (Articolul 287 din Codul Vamal). Mărfurile străine pot fi ulterior importate de o altă persoană decât titularul PA.

De asemenea, conform pct.391 din HG.92/2023, autoritatea vamală competentă "*decide*" dacă are loc sau nu un transfer de drepturi și obligații, astfel cum se prevede la Articolul 287 din Codul Vamal. Dacă decizia este pozitivă, autoritatea vamală competentă "*stabilește condițiile în care transferul este permis*". Pentru informații suplimentare privind transferul de drepturi și obligații, consultați Ghidul privind Regimurile Speciale.

Se recomandă o atenție deosebită în explicarea regulii de neacordare a restituirii taxelor și a regimului de perfecționare activă, ținând cont de următoarele situații posibile:

A. Regimul de perfecționare activă pentru import/export (PA IM/EX)

Mărfurile străine sunt plasate sub regimul PA IM/EX, sunt transformate, iar apoi reexportate în baza unui certificat de origine preferențială.

Exemplu:

Mango-urile provenite din China sunt plasate sub regimul de perfecționare activă, transformate în piure de mango și reexportate în baza unui certificat de origine preferențială către UE.

În conformitate cu Articolul 88 din Codul Vamal, datoria vamală privind taxa la import aferentă mărfurilor neoriginare incluse în produsul prelucrat în cadrul regimului de perfecționare activă

apare în momentul în care este depusă declarația de reexport pentru produsele respective. Cu alte cuvinte, momentul apariției datoriei vamale este data acceptării declarației de reexport.

Regulile cu privire la origine din Acordul de liber schimb RM-UE prevăd o regulă de neacordare a restituirii taxelor, iar mango-urile chineze nu provin din RM sau din UE. Prin urmare, taxele vamale aferente mango-urilor chineze trebuie achitate în momentul reexportului piureului de mango, similar unei datorii vamale rezultate din acceptarea, în aceeași zi, a declarației vamale de punere în liberă circulație pentru mărfurile neoriginare utilizate (de exemplu, mango-urile chineze).

În cadrul regimului PA IM/EX, produsele prelucrate pentru export, obținute din mărfuri echivalente cu mărfurile străine și cele neoriginare, se află în stoc la sediul titularului regimului PA (regim IM/EX obișnuit).

În scopul închiderii regimului de perfecționare activă, cuantumul datoriei privind taxa la import se calculează utilizând exact aceleași informații care s-ar aplica în cazul acceptării, în aceeași dată, a unei declarații vamale de punere în liberă circulație pentru mărfurile neoriginare utilizate la fabricarea produselor respective. Cu alte cuvinte, taxa la import se calculează conform regulilor (încadrare tarifară, valoare în vamă, cantitate, natură și origine a mărfurilor, precum și cota taxei la import) utilizate la calcularea taxei vamale aplicabile mărfurilor respective atunci când acestea au fost reexportate. (În acest caz, toate informațiile folosite pentru calcularea taxei la import trebuie să fie conforme cu regulile valabile la momentul acceptării declarației de reexport.)

Regula de neacordare a restituirii taxelor prevăzută într-un acord de liber schimb încheiat între RM și o altă țară nu se aplică dacă produsele rezultate din regimul de perfecționare activă sunt supuse aceleiași taxe la import (care poate fi zero), indiferent dacă sunt puse în liberă circulație și păstrate pe piața internă sau sunt puse în liberă circulație și ulterior exportate către o țară terță.

Perfecționarea activă urmată de reexport determină aceeași datorie vamală ca și perfecționarea activă urmată de punerea în liberă circulație și exportul obișnuit.

Exemplu:

Marfa A, supusă unei taxe vamale de 4 %, este plasată sub regimul de perfecționare activă (PA). Produsul prelucrat B este supus unei taxe vamale de 0 %.

Dacă regimul de perfecționare activă este închis prin reexportarea produsului B către o altă țară, nu apare nicio datorie vamală pentru marfa neoriginară A, deoarece, dacă B ar fi fost pus în liberă circulație și ulterior exportat către aceeași țară, nici atunci nu s-ar fi datorat taxe vamale.

B. Regimul de perfecționare activă pentru export/import (PA EX/IM)

Acest caz se referă la utilizarea sistemului „echivalent” (utilizarea mărfurilor autohtone echivalente cu mărfurile străine).

Produsele prelucrate obținute din mărfuri autohtone echivalente cu mărfurile străine nu se află în stoc la sediul titularului regimului PA (echivalență EX/IM combinată cu exportul anterior).

Mărfurile străine trebuie importate într-o anumită perioadă de timp și plasate sub regimul de perfecționare activă (PA). La momentul importului are loc o schimbare de statut, iar mărfurile străine devin mărfuri autohtone, fără plata taxelor vamale. Acestea pot fi utilizate liber.

Dacă produsele prelucrate obținute din mărfurile autohtone sunt exportate cu certificat de origine preferențială, în baza unui acord de liber schimb (ALS) căruia i se aplică regula de neacordare a

restituirii taxelor, taxele vamale trebuie plătite în momentul reexportului în primul caz, precum și în momentul importului mărfurilor străine și neoriginare în cel de-al doilea caz.

Totuși, în practică, plata nu este relevantă, deoarece Articolul 290 alineatul (6) din Codul Vamal nu autorizează utilizarea mărfurilor echivalente dacă protocolul de origine aferent acordului de liber schimb face trimitere la regula de neacordare a restituirii taxelor.

Dacă protocolul de origine al acordului de liber schimb respectiv nu face referire la regula de neacordare a restituirii taxelor, utilizarea mărfurilor echivalente este autorizată. Aceasta înseamnă că mărfurile străine și cele neoriginare pot fi utilizate fără plata taxelor vamale.

III.1.1.4. Punerea în liberă circulație atunci când regimul anterior a fost un regim special
(depozitare într-un antrepozit vamal, depozitare într-o zonă liberă, admitere temporară, destinație finală, perfecționare activă sau perfecționare pasivă)

Depozitarea într-un antrepozit vamal

Regulile de calculare a datoriei vamale la depunerea unei declarații pentru punerea în liberă circulație a mărfurilor după depozitarea acestora într-un antrepozit vamal (antrepozite vamale private sau publice, în conformitate cu Articolul 302 alineatul (2) din Cod Vamal) depind de regimul care a precedat regim de antrepozit vamal.

În declarația pentru un regim special – antrepozit vamal (declarație de tip H2), datele privind identificarea mărfurilor (caseta 33 – codul NC) și valoarea în vamă și taxele vamale nu sunt obligatorii. Cu toate acestea, informațiile furnizate prin documente, certificate și autorizații relevante pentru aplicarea legislației și calcularea taxelor sunt necesare pentru a fi utilizate la momentul scoaterii mărfurilor din antrepozitul vamal și plasării acestora sub următorul regim vamal. Aceste date pot fi utilizate pentru completarea casetei 44 din declarație.

O datorie vamală la import apare în conformitate cu Articolul 87 din Cod Vamal, atunci când mărfurile străine sunt plasate sub regimul de punere în liberă circulație (adică la acceptarea declarației vamale de punere în liberă circulație). Dacă mărfurile au fost anterior plasate sub **regimul de perfecționare pasivă** sau **utilizare specifică** (destinație finală¹), iar ulterior sub **regimul de antrepozit vamal**, iar apoi sunt puse în liberă circulație în cadrul următorului regim, depozitarea într-un antrepozit vamal nu este considerată regim anterior, ci perfecționarea pasivă sau utilizarea specifică. Ulterior, în funcție de regimul respectiv, se aplică regulile corespunzătoare de calcul al datoriei vamale.

În consecință, regula de calculare a cuantumului datoriei vamale la import depinde de regimul anterior: regula generală de calculare a cuantumului drepturilor de import sau export se aplică în conformitate cu Articolul 95 din Cod Vamal, cu excepția cazurilor în care alte regimuri speciale prevăd dispoziții derogatorii privind calcularea drepturilor de import, în temeiul Articolului 96 din Cod Vamal.

Atunci când regimul anterior este regimul de antrepozit vamal sau regimul de admitere temporară, ori mărfurile provin dintr-o zonă liberă, codul corespunzător trebuie utilizat numai în cazurile în care mărfurile nu au fost plasate sub regimul de perfecționare activă, regimul de perfecționare pasivă sau regimul de destinație finală.

¹ Mărfurile aflate sub regimul de destinație finală nu pot fi închise prin plasarea acestora sub regimul de antrepozit vamal, deoarece o marfă nu poate fi plasată simultan sub două regimuri vamale. Articolul 121 alineatul (5) din Codul Vamal permite ca mărfurile în cauză să fie plasate sub regimul de antrepozit vamal, în loc să fie scoase de pe teritoriul vamal, pentru a putea fi acordată rambursarea sau remiterea taxelor. Totuși, această prevedere are un domeniu de aplicare foarte limitat.

Exemplu:

Punerea în liberă circulație a mărfurilor importate sub regimul de perfecționare activă, apoi plasate sub regimul de antrepozit vamal: Primul regim = 5100; Al doilea regim = 7151; Al treilea regim (punerea în liberă circulație) = 4051.

Depozitarea într-o zonă liberă

În conformitate cu Articolul 160 din Codul Vamal, mărfurile destinate a fi plasate sub regimul zonei libere nu fac obiectul unei declarații vamale corespunzătoare acestui regim. Acestea fac obiectul doar formalităților vamale prevăzute la Articolul 313 din Codul Vamal.

Declarația vamală pentru mărfurile străine, depozitate într-o zonă liberă, trebuie depusă în cazul în care mărfurile sunt puse în liberă circulație sau plasate sub regimul de perfecționare activă, regimul de admitere temporară ori regimul de destinație finală, în condițiile prevăzute pentru aceste regimuri. În asemenea cazuri, mărfurile respective nu mai sunt considerate ca fiind sub regimul zonei libere, în conformitate cu Articolul 315 din Codul Vamal.

O datorie vamală la import în conformitate cu Articolul 87 din Codul Vamal, atunci când mărfurile străine sunt plasate sub regimul de punere în liberă circulație, adică în momentul acceptării declarației vamale de punere în liberă circulație. Dacă mărfurile depozitate într-o zonă liberă sunt aprobate pentru **regimul de perfecționare pasivă** sau **utilizare specifică** (destinație finală²), iar apoi sunt puse în liberă circulație în cadrul următorului regim, atunci perfecționarea pasivă sau utilizarea specifică este considerată regim anterior. Atunci când mărfurile depozitate într-o zonă liberă sunt puse direct în liberă circulație, iar ulterior reexportate, se aplică regulile corespunzătoare pentru calcularea datoriei vamale.

Prin urmare, regula de calculare a cuantumului datoriei vamale la import depinde de regimul anterior: se aplică regula generală de calculare a cuantumului drepturilor de import sau de export, în conformitate cu Articolul 95 din Codul Vamal, cu excepția cazurilor în care se aplică alte regimuri speciale privind calcularea cuantumului drepturilor de import, prevăzute la Articolul 96 din Codul Vamal.

Atunci când regimul anterior este regimul de antrepozit vamal sau regimul de admitere temporară, ori mărfurile provin dintr-o zonă liberă, codul corespunzător trebuie utilizat numai în cazurile în care mărfurile nu au fost plasate sub regimul de perfecționare activă, regimul de perfecționare pasivă sau regimul de destinație finală.

Exemplu:

Punerea în liberă circulație a mărfurilor depozitate într-o zonă liberă, în cadrul regimului de perfecționare activă = 4051 (primul regim = 5178; Al doilea regim = 7851; Al treilea regim = 4051).

Admiterea temporară cu regim total de scutire

Dacă o datorie vamală apare în urma punerii în liberă circulație a mărfurilor provenite din regimul de admitere temporară cu regim total de scutire, prin depunerea regulată a unei declarații vamale

² Mărfurile aflate sub regimul de destinație finală nu pot fi închise prin plasarea acestora sub regimul de antrepozit vamal, deoarece o marfă nu poate fi plasată simultan sub două regimuri vamale. Articolul 121 alineatul (5) din Codul Vamal permite ca mărfurile în cauză să fie plasate sub regimul de antrepozit vamal, în loc să fie scoase de pe teritoriul vamal al Uniunii, pentru a putea fi acordată rambursarea sau remiterea taxelor. Totuși, această prevedere are un domeniu de aplicare foarte limitat.

pentru punerea în liberă circulație, calculul datoriei se efectuează în conformitate cu Articolul 95 din Codul Vamal. Datoria vamală apare la momentul acceptării declarației vamale. Aceasta se calculează în temeiul normelor aplicabile la data când a fost acceptată declarația de punere în liberă circulație.

În cazul în care datoria vamală este calculată din cauza nerespectării sau neîndeplinirii condițiilor regimului de admitere temporară cu regim total de scutire, stabilită printr-un document altul decât declarația vamală, atunci datoria vamală apare în temeiul Articolului 89 din Codul Vamal. Regulile de calculare a acesteia sunt cele aplicabile la data la care mărfurile au fost plasate sub regimul de admitere temporară, sau la data la care condițiile regimului au încetat să mai fie îndeplinite, în funcție de circumstanțele specifice ale cazului. *(Notă: această situație este explicată în detaliu mai jos, în secțiunea III.1.2 — Datoria vamală care apare prin nerespectarea legislației vamale.)*

Admiterea temporară cu regim parțial de scutire

Dacă o datorie vamală apare ca urmare a punerii în liberă circulație a mărfurilor provenite din regimul de admitere temporară cu regim parțial de scutire, întrucât titularul regimului depune o declarație vamală normală pentru punerea în liberă circulație, datoria se calculează în conformitate cu Articolul 95 din Codul Vamal. Datoria vamală apare la momentul acceptării declarației vamale pentru punerea în liberă circulație, iar calculul acesteia se efectuează potrivit normelor aplicabile la data acceptării declarației.

Destinația finală

În conformitate cu Articolul 323 din Codul Vamal, mărfurile pot fi puse în liberă circulație cu scutire de taxă sau cu o taxă vamală redusă, în funcție de utilizarea lor specifică.

Potrivit Articolului 279 alineatul (1) litera (a) din Codul Vamal, scutirea sau reducerea drepturilor de import în funcție de utilizarea specifică a mărfurilor se poate obține prin depunerea unei declarații vamale, în conformitate cu pct. 356-360 din HG.92/2023 — dacă acceptarea declarației vamale este totodată considerată și autorizație — sau prin depunerea unei cereri formale de autorizare, în conformitate cu Articolul 15 din Codul Vamal.

Scutirea sau reducerea datoriei vamale se aplică la momentul depunerii declarației vamale pentru punerea în liberă circulație/destinație finală, iar obligația de supraveghere vamală se menține până la apariția situațiilor prevăzute la Articolul 323 din Codul Vamal.

Dacă obligația de a utiliza mărfurile în scopul specific declarat în cerere nu este respectată, datoria vamală apare în temeiul Articolului 89 din Codul Vamal.

(Notă: acest aspect este explicat în detaliu mai jos, în secțiunea III.1.2 — Datoria vamală care apare prin nerespectarea legislației vamale.)

Perfecționarea activă

Pentru punerea în liberă circulație a mărfurilor provenite din regimul de perfecționare activă, se aplică regulile generale pentru calcularea sumelor drepturilor de import, prevăzute la Articolul 95 din Codul Vamal. Aceste reguli sunt cele aplicabile mărfurilor respective în momentul când a apărut datoria vamală în legătură cu respectivele mărfuri, adică la momentul acceptării declarației vamale.

În conformitate cu Articolul 96 alineatul (4) din Codul Vamal, atunci când apare o datorie vamală pentru produsele prelucrate rezultate dintr-un regim de perfecționare activă, cuantumul drepturilor de import aferente acestei datorii se determină, la cererea declarantului, pe baza clasificării tarifare, a valorii în vamă, a cantității, a naturii și a originii mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă la momentul acceptării declarației vamale aferente acestor mărfuri, adică potrivit regulilor speciale pentru calcularea cuantumului drepturilor de import.

De asemenea, potrivit Articolului 96 alineatul (2) din Codul Vamal, clasificarea tarifară, valoarea în vamă, cantitatea, natura și originea mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă se stabilesc la momentul acceptării declarației vamale pentru perfecționare activă, iar cota taxei la import se determină la momentul acceptării declarației vamale pentru punerea în liberă circulație a acestor mărfuri.

Alte prevederi

Pentru determinarea cuantumului exact al drepturilor de import care urmează a fi aplicată produselor prelucrate, în conformitate cu Articolul 96 alineatul (4) din Codul Vamal, cantitatea de mărfuri plasate sub regimul de perfecționare activă, considerată ca fiind conținută în produsele prelucrate pentru care apare o datorie vamală, se determină conform metodei de scară cantitativă/valorică, prevăzută la pct.96-104 din HG 92/2023.

Articolul 96 alineatul (4) se aplică, de asemenea, la cererea declarantului, în cazul aplicării legislației privind regimul de destinație finală asupra produselor rezultate din regimul de perfecționare activă, precum și în cazul aplicării tratamentului tarifar favorabil pentru mărfurile plasate sub acest regim, conform pct.105-107 din HG 92/2023.

De asemenea, potrivit Articolului 195 din Codul Vamal, la cererea declarantului, Articolul 96 alineatul (4) se aplică la determinarea cuantumului drepturilor de import pentru mărfurile menționate la Articolul 194 din Codul Vamal — adică mărfurile reintroduse care îndeplinesc condițiile de scutire de taxe la import, după ce au fost anterior reexportate din teritoriul vamal în urma aplicării regimului de perfecționare activă.

Situațiile în care Articolul 96 alineatul (4) din Codul Vamal se aplică fără cererea declarantului (adică din oficiu, de către Serviciul Vamal) sunt următoarele:

De asemenea, Articolul 96 alineatul (4) se aplică fără cererea declarantului și în situațiile prevăzute la Articolul 195 din Codul Vamal și la pct.109 din HG 92/2023. Pentru mai multe informații, consultați Ghidul privind regimurile speciale.

Aplicarea măsurilor de politică comercială la punerea în liberă circulație a produselor prelucrate rezultate dintr-un regim de perfecționare activă

Prevederile referitoare la punerea în liberă circulație a mărfurilor (Titlul VI din Codul Vamal) explică modul de aplicare a măsurilor de politică comercială la punerea în liberă circulație a produselor prelucrate rezultate dintr-un regim de perfecționare activă. În conformitate cu Articolul 5 punctul (42) din Codul Vamal, termenul „măsuri de politică comercială” înseamnă măsurile netarifare stabilite în cadrul politicii comerciale comune.

Potrivit Articolului 193 din Codul Vamal (Măsuri de politică comercială), se stabilesc următoarele:

1. *Atunci când produsele prelucrate obținute în cadrul regimului de perfecționare activă sunt puse în liberă circulație, iar calcularea sumei drepturilor la import se efectuează în*

conformitate cu Articolul 96 alineatul (4) din Codul Vamal, măsurile de politică comercială aplicabile sunt cele valabile pentru punerea în liberă circulație a mărfurilor care au fost plasate sub regimul de perfecționare activă.

2. *Alineatul (1) nu se aplică deșeurilor și resturilor.*
3. *Atunci când produsele prelucrate obținute în cadrul regimului de perfecționare activă sunt puse în liberă circulație, iar calcularea sumei drepturilor de import se efectuează în conformitate cu Articolul 95 alineatul (1) din Codul Vamal, măsurile de politică comercială aplicabile acestor mărfuri se aplică numai în cazul în care mărfurile plasate sub regimul de perfecționare activă sunt supuse unor astfel de măsuri.*

Perfecționare pasivă

În conformitate cu Articolul 96 alineatul (5) din Codul Vamal, în cazul în care apare o datorie vamală pentru produsele prelucrate rezultate din regimul de perfecționare pasivă sau pentru produsele de înlocuire, astfel cum sunt menționate la Articolul 331 alineatul (1) din același cod, quantumul drepturilor de import se stabilește pe baza costului operațiunii de prelucrare efectuate în afara teritoriului vamal.

Costul operațiunii de prelucrare se calculează în același mod ca și quantumul drepturilor de import (adică baza de calcul pentru aplicarea drepturilor de import): pe baza valorii mărfurilor prelucrate la momentul acceptării declarației vamale pentru punerea în liberă circulație, din care se scade valoarea statistică a mărfurilor temporar exportate la momentul în care acestea au fost plasate sub regimul de perfecționare pasivă.

Mai mult ca atât, pct.108 din HG 92/2023 stabilește metoda de calcul pentru anumite drepturi de import calculate în funcție de cantitatea de mărfuri: atunci când se aplică quantumul drepturilor de import la produsele prelucrate rezultate din regimul de perfecționare pasivă sau la produsele de înlocuire, quantumul datoriei vamale se calculează pe baza valorii în vamă a produselor prelucrate la momentul acceptării declarației vamale pentru punerea în liberă circulație, minus valoarea statistică a mărfurilor temporar exportate la momentul în care acestea au fost plasate sub regimul de perfecționare pasivă, înmulțită cu quantumul drepturilor de import aplicabile produselor prelucrate sau produselor de înlocuire, împărțit la valoarea în vamă a produselor prelucrate sau a produselor de înlocuire.

Exemplul 1: aplicarea Articolului 96 alineatul (5) din Codul Vamal

Valoarea în vamă a mărfurilor reimportate rezultate din regimul de perfecționare pasivă: 150 000 lei

Valoarea statistică a mărfurilor temporar exportate: 100 000 lei

Cota taxei pentru mărfurile reimportate: 3 %

Calcul: $(150\,000 - 100\,000) \times 3\% = 1\,500$ lei

Exemplul 2: aplicarea pct.108 din HG 92/2023 (exemplu preluat din ghidurile privind regimurile speciale)

Valoarea în vamă (conform pct.108 din HG 92/2023) a mărfurilor reimportate din regimul de perfecționare pasivă (produse prelucrate): 400 lei/t

Valoarea statistică a mărfurilor temporar exportate: 200 lei/t

Cota taxei pentru mărfurile reimportate: 420 lei/t

Calculul taxei la import: $(400 - 200) \times 420 / 400 = 210 \text{ lei/t}$

Exemplul 3: aplicarea pct.108 din HG92/2023

O companie europeană producătoare de carne dorește să prelucereze, matureze și afumare a șunca în China.

Mărfuri plasate sub regimul de perfecționare pasivă (mărfuri furnizate gratuit):

Carne de porc proaspătă refrigerată; șuncă

Cod NC: 0203 1211 00

Valoare statistică: 43 858 lei

Greutate netă declarată: 24 231,00 kg

Țara în care are loc prelucrarea: China

Produse rezultate: șuncă sărată și afumată

Cod NC: 0210 1131 00

Preț de prelucrare (FOB Ningbo): 12 000,00 lei

Costuri de transport maritim până la Hamburg: 890,00 lei

Greutate netă declarată: 22 251 kg

Valoare vamală: 56 748,00 lei

(= prețul prelucrării + valoarea mărfurilor furnizate gratuit + costurile de transport)

Cota taxei pentru produsele prelucrate: 151,20 lei / 100 kg

Calculul taxei la import conform pct. 108 HG92/2023:

1. Primul calcul:

Valoarea vamală a produselor prelucrate minus valoarea statistică a mărfurilor exportate temporar:

$56\,748,00 \text{ lei} - 43\,858,00 \text{ lei} = 12\,890,00 \text{ lei} (= a)$

2. Al doilea calcul:

Cuantumul taxei aferente produselor prelucrate (taxa vamală):

$22\,251 \text{ kg} \times 151,20 \text{ lei} / 100 = 33\,643,51 \text{ lei} (= b)$

3. Al treilea calcul:

$(a) \times (b):$

$12\,890,00 \times 33\,643,51 = 433\,664\,843,90 \text{ lei} (= c)$

4. Al patrulea calcul: $(c) / \text{valoarea vamală a produselor prelucrate:}$

$433\,664\,843,90 / 56\,748,00 = 7\,641,94 \text{ lei}$

Cuantumul taxei la import (taxa vamală) care trebuie plătită constituie: 7 641,94 lei.

Dispozițiile suplimentare referitoare la punerea în liberă circulație a mărfurilor în cadrul regimului de perfecționare pasivă sunt prevăzute la Articolul 193 alineatul (4) din Codul Vamal, privind aplicarea măsurilor de politică comercială la punerea în liberă circulație: în cazurile în care legislația stabilește măsuri de politică comercială pentru punerea în liberă circulație, aceste măsuri

nu se aplică produselor prelucrate puse în liberă circulație în urma aplicării regimului de perfecționare pasivă, dacă:

a) produsele prelucrate își păstrează originea din Republica Moldova, în sensul Articolului 59 din Codul Vamal;

b) regimul de perfecționare pasivă implică reparația, inclusiv sistemul de schimb standard menționat la Articolul 331; sau

c) regimul de perfecționare pasivă se aplică după efectuarea unor operațiuni suplimentare de prelucrare efectuate în conformitate cu Articolul 328, caz în care mărfurile plasate sub regimul de perfecționare activă (PA) sunt exportate temporar pentru efectuarea unor operațiuni suplimentare de prelucrare în afara teritoriului vamal, iar ulterior produsele finite sunt reintroduse pe teritoriul vamal și sunt puse în liberă circulație sau sunt plasate din nou sub regimul de perfecționare activă pentru continuarea operațiunilor de prelucrare.

Dacă mărfurile sunt plasate într-o zonă liberă sau într-un antrepozit vamal după aplicarea regimului de perfecționare pasivă și ulterior sunt puse în liberă circulație, regimul anterior pentru punerea mărfurilor în liberă circulație nu este considerat depozitarea într-o zonă liberă sau într-un antrepozit vamal, ci regimul de perfecționare pasivă. În consecință, se aplică regula specială prevăzută la Articolul 96 alineatul (5) din Codul Vamal. Punerea în liberă circulație trebuie să aibă loc în perioada permisă pentru încheierea regimului de perfecționare pasivă, în cazul în care se aplică metoda de calcul specifică acestui regim.

III.1.1.5. Tranzitul extern

În conformitate cu art.286 alin. (2) din Codul Vamal 95/2021, Serviciul Vamal compară datele disponibile postul vamal de plecare cu cele disponibile postul vamal de destinație. Dacă această comparație le permite să stabilească faptul că regimul a fost încheiat corect, acestea închid regimul de tranzit.

Art.293 din Codul Vamal 95/2021 stabilește obligațiile titularului unui regim de tranzit unional, ale transportatorului și ale destinatarului mărfurilor aflate sub acest regim.

Alin. (2) prevede că obligațiile titularului regimului sunt îndeplinite și regimul de tranzit se încheie în momentul în care mărfurile plasate sub regim și informațiile solicitate sunt prezentate biroului vamal de destinație conform legislației vamale.

Alin. (3) prevede că transportatorul sau destinatarul mărfurilor care le acceptă cunoscând faptul că acestea circulă sub un regim de tranzit unional este, de asemenea, responsabil de a le prezenta intacte la biroul vamal de destinație în termenul prevăzut și de a îndeplini măsurile de identificare luate de către autoritățile vamale.

Punctele 446-450 din Hotărârea Guvernului 92/2023 prevede o procedură de cercetare. În conformitate cu pct. 451 paragraful 2 din Hotărârea Guvernului 92/2023, în situația în care, pe parcursul cercetării, se constată că regimul de tranzit nu poate fi închis, subdiviziunea competentă a Serviciului Vamal are obligația de a stabili dacă a apărut o datorie vamală. În cazul în care se confirmă existența unei datorii vamale, subdiviziunea competentă a Serviciului Vamal identifică debitorul conform pct.452 Hotărârea Guvernului 92/2023 și desemnează subdiviziunea competentă pentru notificarea datoriei vamale, în conformitate cu dispozițiile art.109 alin.(1) și ale art.97 alin. (2) din Codul Vamal 95/2021 același cod.

Faptul că regimul de tranzit a fost închis, fie implicit, fie formal, nu aduce atingere drepturilor și obligațiilor autorității competente de a urmări titularul regimului și/sau garantul, în situația în care, ulterior (cu respectarea termenelor prevăzute de reglementări pentru recuperare sau aplicarea sancțiunilor), se constată că regimul nu a fost, de fapt, încheiat în mod corespunzător ori că au fost depistate ulterior nereguli sau abateri în legătură cu anumite operațiuni de tranzit. (*Manualul de tranzit*)

În cazul în care regimul de tranzit se finalizează corect, nu apare o datorie vamală. Dacă, însă, regimul de tranzit nu se finalizează în mod corespunzător, iar datoria vamală aferentă tranzitului extern apare ca urmare a nerespectării obligațiilor care decurg din aplicarea regimului, datoria vamală apare în temeiul art. 89 din Codul Vamal 95/2021, și nu în temeiul art.87 din Codul Vamal 95/2021.

Autoritățile vamale stabilesc dacă valoarea taxelor la import și la export poate fi determinată cu precizie. În conformitate cu art.11 din Codul Vamal 95/2021, acestea evaluează dacă informațiile furnizate pentru calcularea datoriei vamale sunt suficiente și pot fi utilizate în acest scop. Operatorul economic este obligat să pună la dispoziția autorităților vamale, la cerere, toate informațiile necesare pentru determinarea datoriei vamale.

În cazul în care informațiile furnizate sunt suficiente, datoria vamală se stabilește pe baza regulilor (clasificarea tarifară, valoarea în vamă, cantitatea, natura și originea mărfurilor) aplicabile mărfurilor vizate în momentul în care apare datoria vamală (conform articolului 95 din Codul Vamal 95/2021 și aplicarea regulilor generale de calcul al cuantumului drepturilor de import sau export.)

(Notă: momentul în care apare datoria vamală și alte dispoziții prevăzute la art.89 alin.(2) din Codul Vamal 95/2021 sunt descrise mai detaliat în textul referitor la calcularea datoriei vamale care apare prin nerespectarea obligațiilor, respectiv prin scoaterea mărfurilor de sub supravegherea vamală, în conformitate cu articolul 89 din Codul Vamal 95/2021.)

III.1.1.2. Datorie vamală care apare prin nerespectarea legislației

Datoria vamală la import, generată ca urmare a nerespectării legislației vamale, este definită la articolul 89 din Codul Vamal. În cazurile de nerespectare, competența de a determina datoria vamală revine autorităților vamale.

În conformitate cu articolul 89 din Codul Vamal, mărfurile supuse plății drepturilor de import generează o datorie vamală în urma nerespectării uneia dintre următoarele obligații sau condiții:

(a) Una dintre **obligațiile** prevăzute în legislația vamală referitoare la introducerea mărfurilor străine în teritoriul vamal, la scoaterea acestora de sub supraveghere vamală, precum și la circulația, prelucrarea, depozitarea, depozitarea temporară, admiterea temporară sau înstrăinarea acestor mărfuri pe teritoriul respectiv.

În aceste cazuri, datoria vamală apare în momentul introducerii ilegale a mărfurilor, sau în momentul scoaterii acestora de sub supraveghere vamală sau în momentul utilizării ori consumării pentru prima dată a mărfurilor cu încălcarea obligațiilor menționate mai sus. Regulile de calculare a datoriei vamale sunt cele aplicabile mărfurilor în cauză la momentul în care obligațiile a căror neîndeplinire a generat datoria vamală nu au fost respectate, ori, în cazul unei reguli speciale prevăzute printr-o autorizație pentru unul dintre regimurile speciale, la expirarea termenului stabilit în acea autorizație.

Exemplu:

Mărfurile plasate sub regimul de tranzit sunt scoase de sub supraveghere vamală

Dacă mărfurile plasate sub regimul de tranzit sunt scoase de sub supraveghere vamală (de exemplu, dacă o parte dintre acestea au fost sustrase), datoria vamală apare în temeiul articolului 89 alineatul (1) din Codul Vamal, la momentul scoaterii mărfurilor de sub supraveghere vamală. Calculul datoriei se realizează în conformitate cu regulile generale pentru determinarea cuantumului taxelor vamale (articolul 95 din Codul Vamal), aplicabile mărfurilor respective în momentul în care apare datoria vamală.

(b) Una dintre obligațiile prevăzute în legislația vamală privind utilizarea finală a mărfurilor aflate pe teritoriul vamal.

Exemplu:

Titularul autorizației pentru regimul de utilizare finală, în conformitate cu pct. 547 din HG92/2023, are obligația de a utiliza mărfurile exclusiv în scopurile stabilite pentru aplicarea scutirii de taxă vamală sau a ratei reduse de taxă.

În cazul în care se stabilește ulterior că mărfurile nu au fost utilizate în scopurile prevăzute în autorizație, în termenul-limită stabilit, în conformitate cu articolul 89 alineatul (1) litera (b) din Codul Vamal, datoria vamală apare ca urmare a nerespectării acestei obligații.

(c) nerespectarea unei condiții care guvernează plasarea mărfurilor străine sub un regim vamal sau acordarea unei scutiri ori reduceri de taxe vamale pentru destinația finală a mărfurilor.

Datoria vamală apare, după caz, la unul dintre următoarele momente:

(a) Momentul în care obligația a cărei neîndeplinire determină apariția datoriei vamale nu este îndeplinită sau încetează să mai fie îndeplinită.

Exemplul 1 – Obligația de a închide un regim special într-un termen-limită determinat

(Articolul 286 din Codul Vamal)

Pct. 1 subpct.27) din HG92/2023 definește perioada de închidere a unui regim ca fiind intervalul de timp în care mărfurile plasate sub un regim special (cu excepția tranzitului) sau produsele prelucrate trebuie: fie să fie plasate sub un alt regim vamal, fie să fie distruse, fie să fie scoase de pe teritoriul vamal, sau să fie atribuite destinației finale aprobate.

De exemplu, dacă regimul de perfecționare activă nu a fost închis în termenul prevăzut, datoria vamală apare în prima zi după expirarea termenului-limită, cu excepția cazului în care acest termen a fost prelungit.

Exemplul 2 – Obligația de a prezenta documentul de închidere a regimului

În cazul în care titularul nu respectă obligația de a prezenta documentul de închidere a regimului în termen de 30 de zile de la expirarea perioadei prevăzute pentru închiderea acestuia, stabilită prin autorizație, în conformitate cu Articolul 279 din Codul Vamal pct.371-375 HG92/2023, datoria vamală apare în prima zi de după termenul-limită stabilit pentru depunerea documentului de închidere.

Obligația de a prezenta documentul de închidere a regimului este prevăzută pentru regimurile de perfecționare activă (IM/EX) și perfecționare pasivă (EX/IM).

Exemplul 3- Obligația de a prezenta documentul de închidere a regimului în termenul stabilit

Pentru regimul de perfecționare activă: dacă documentul de închidere a regimului nu a fost prezentat în termenul prevăzut, datoria vamală apare în ziua imediat următoare după data limită stabilită pentru depunerea documentului de descărcare.

Regulile pentru calcularea datoriei sunt următoarele:

- pentru produsele prelucrate, se aplică regula generală (în conformitate cu articolul 95 din Codul Vamal) sau o regulă specială (prevăzută la articolul 96 alineatul (4) din Codul Vamal).

Datoria vamală se calculează pe baza tuturor mărfurilor plasate sub regimul respectiv, pentru care perioada de închidere a expirat, ca și cum regimul nu ar fi fost încheiat corespunzător.

Pentru regimul de utilizare finală: dacă documentul de închidere a regimului nu este prezentat în termenul prevăzut, datoria vamală apare în ziua imediat următoare datei limită stabilite pentru depunerea documentului de închidere.

Exemplul 4

Condiția referitoare la scopul mărfurilor plasate sub regimul de admitere temporară cu scutire totală de taxe vamale

Mărfurile sunt plasate sub regimul de admitere temporară cu scutire totală de taxe vamale, fiind destinate, de exemplu, unei expoziții cu caracter necomercial.

Se constată că mărfurile au fost utilizate în alte scopuri, contrar condiției stabilite în autorizație.

Momentul în care apare datoria vamală este data acceptării declarației vamale pentru plasarea mărfurilor sub regimul de admitere temporară.

Regulile de calculare a datoriei vamale sunt cele generale, în conformitate cu articolul 95 din Codul Vamal, respectiv quantumul drepturilor la import se determină pe baza regulilor aplicabile mărfurilor în cauză la data plasării acestora sub regimul respectiv.

(b) Momentul acceptării declarației vamale pentru plasarea mărfurilor sub un regim vamal, în cazul în care se constată ulterior că o condiție care reglementează plasarea mărfurilor sub respectivul regim sau acordarea unei scutiri de taxe ori a unei taxe reduse la import datorită utilizării finale a mărfurilor nu a fost, în fapt, îndeplinită.

Exemplul 1

Clasificarea tarifară eronată a mărfurilor plasate sub un regim special (nu toate cazurile de clasificare incorectă sunt acoperite; pot exista excepții)

Autorizația pentru un regim special, de exemplu regimul de perfecționare activă, conține o poziție tarifară care indică tipurile de mărfuri ce pot fi plasate sub acest regim. Dacă mărfurile nu sunt incluse în lista prevăzută în autorizație, acestea au fost plasate incorect sub regim, iar o datorie vamală apare pentru acel tip de mărfuri, ca urmare a neconformării cu condițiile prevăzute în autorizație.

Momentul în care datoria vamală apare este data acceptării declarației vamale pentru plasarea mărfurilor sub regimul vamal, în cazul în care se constată ulterior că o condiție sau o obligație care reglementează plasarea mărfurilor sub acest regim nu a fost îndeplinită.

Alte temeuri juridice pentru calcularea datoriei vamale care apare prin nerespectare

În ceea ce privește modul de calcul al cuantumului datoriei vamale la import apărute ca urmare a nerespectării, pe lângă dispozițiile menționate, articolul 90 din Codul Vamal prevede posibilitatea deducerii unei sume determinate anterior, reprezentând taxe vamale la import deja plătite:

- în cazul în care datoria vamală apare în temeiul articolului 89 alineatul (1) pentru mărfurile plasate în liberă circulație cu o scutire sau cu o taxă redusă la import, în funcție de utilizarea finală a acestora, suma taxei vamale la import achitată la momentul punerii în liberă circulație se deduce din suma datoriei vamale aferente (această regulă se aplică în situațiile în care datoria vamală apare pentru deșeuri sau resturi rezultate din distrugerea acestor mărfuri);
- în cazul în care datoria vamală apare în temeiul articolului 89 alineatul (1) pentru mărfurile plasate sub regimul de admitere temporară cu scutire parțială de taxe vamale la import, suma taxei vamale achitată în cadrul scutirii parțiale se deduce din cuantumul datoriei vamale corespunzătoare.

Dacă datoria vamală nu ia naștere ca urmare a unei neîndepliniri intenționate, constituind o tentativă de inducere în eroare, se aplică articolul 96 din Codul Vamal.

Exemplu:

Mărfurile sunt plasate sub regimul de admitere temporară cu scutire parțială de taxe vamale. După 6 luni, este depusă o declarație de reexport în vederea închiderii regimului, iar ulterior este achitată taxa parțială.

Ulterior, se constată că mărfurile nu au părăsit teritoriul vamal; în acest caz, datoria vamală apare în temeiul articolului 89 alineatul (1) din Codul Vamal.

- Momentul la care apare datoria vamală este data când se stabilește neîndeplinirea condițiilor aplicabile.

În conformitate cu articolul 90 alineatul (3) din Codul Vamal, suma taxei vamale plătită în cadrul scutirii parțiale se deduce din cuantumul datoriei vamale corespunzătoare.

Debitorul

Pentru o datorie vamală care apare prin nerespectare, debitorul este, potrivit **Articolului 89 alineatul (3) din Codul Vama:**

- În cazurile prevăzute la Articolul 89 alineatul (1) literele (a) și (b) din Codul Vamal :
- *orice persoană care avea obligația de a îndeplini cerințele respective.* În general, un angajat nu este considerat debitor. Se prezumă că societatea este debitorul (există însă situații în care angajatul poate deveni debitor. Dacă datoria vamală rezultă dintr-un act al unui angajat, societatea rămâne debitorul (ulterior, potrivit dreptului național, societatea poate intenta o acțiune împotriva angajatului). Atunci când există o fraudă sau o neglijență

evidentă din partea angajatorului, conduita angajatului îi este imputabilă angajatorului, dacă acesta acționa în îndeplinirea atribuțiilor încredințate de angajator.

- *orice persoană care știa sau ar fi trebuit în mod rezonabil să știe că o obligație prevăzută de legislația vamală nu a fost respectată și care a acționat în numele persoanei obligate să îndeplinească acea obligație, sau care a participat la actul ce a condus la neîndeplinirea obligației.*
- *orice persoană care a dobândit sau a deținut mărfurile în cauză și care știa sau ar fi trebuit în mod rezonabil să știe, la momentul dobândirii sau primirii acestora, că nu a fost respectată o obligație prevăzută de legislația vamală.*

➤ În cazurile prevăzute la Articolul 89 alineatul (1) litera (b) din Codul Vamal:

- *persoana care are obligația de a respecta condițiile care reglementează plasarea mărfurilor sub un regim vamal sau declarația vamală aferentă mărfurilor plasate sub acel regim vamal, ori care reglementează acordarea unei scutiri de la plata taxelor la import sau aplicarea unei taxe reduse la import, în funcție de destinația finală a mărfurilor;*
- *în cazul în care o declarație vamală este întocmită pe baza unor informații care au avut ca rezultat neperceperea totală sau parțială a taxelor vamale la import, este, de asemenea, debitor persoana care a furnizat informațiile necesare pentru întocmirea declarației vamale și care știa sau ar fi trebuit, în mod rezonabil, să știe că respectivele informații erau incorecte.*

Conform Articolului 94 din Codul Vamal, în cazul în care mai multe persoane sunt responsabile pentru plata sumei reprezentând drepturi de import sau de export corespunzătoare unei datorii vamale, acestea răspund în mod solidar pentru achitarea sumei respective.

III.1.3. Dispoziții comune privind modalitățile de apariție a datoriei vamale

Se poate concluziona, pe baza dispozițiilor menționate anterior, că o datorie vamală în temeiul Articolului 87 din Codul Vamal apare prin acceptarea declarației vamale (fie pentru punerea în liberă circulație, inclusiv în cadrul regimului de destinație finală, fie pentru calcularea taxelor aferente regimului de admitere temporară cu exonerare parțială de la plata taxelor la import). Prin contrast, o datorie vamală prin nerespectării obligațiilor, în temeiul Articolului 89 din Codul Vamal, apare ca urmare a unui act de neconformare cu regimul în cadrul căruia au fost plasate mărfurile. O decizie administrativă poate constata formal că o datorie vamală cauzată de neconformare a apărut anterior adoptării acelei decizii (însă decizia în sine nu constituie temeiul juridic al datoriei).

Potrivit Articolului 118 alineatul (2) din Codul Vamal, în cazul în care datoria vamală apare în baza articolului 89 sau a articolului 92 sau în cazul în care notificarea datoriei vamale rezultă dintr-un control ulterior, penalitățile de întârziere se percep în plus față de cuantumul drepturilor de import sau de export, de la data la care a apărut datoria vamală și până la data notificării acesteia.

Exemplu (aplicarea unor reguli diferite pentru calculul datoriei vamale, în funcție de documentul utilizat pentru închiderea regimului):

Dacă titularul unei autorizații pentru admiterea temporară cu scutire totală de la plata taxelor depune o declarație pentru punerea în liberă circulație a mărfurilor (în temeiul

Articolului 87 din Codul Vamal), regulile pentru calculul datoriei sunt cele generale, prevăzute la Articolul 95 din Codul Vamal, aplicabile la momentul acceptării declarației vamale (adică regulile aplicabile mărfurilor în cauză la momentul la care a apărut datoria vamală, fără calcularea dobânzilor aferente sumelor restante).

Totuși, dacă datoria este stabilită în urma unui control ulterior asupra regimului — de exemplu, dacă se constată că mărfurile au fost utilizate în alte scopuri decât cele prevăzute în autorizație (conform Articolului 89 din Codul Vamal) — datoria vamală apare la momentul acceptării declarației vamale pentru regimul de admitere temporară cu scutire totală de taxe (conform Articolului 89 alineatul (2) litera (a) din Codul Vamal).

Prin urmare, regulile aplicate sunt cele valabile pentru mărfurile respective la momentul la care au fost plasate sub regim, adică la data la care acestea au fost plasate sub regim. Aceasta înseamnă că, în acest caz, se vor percepe dobânzi pentru sumele restante.

III.2. DATORIA VAMALĂ LA EXPORT

III.2.1. „Datoria vamală obișnuită” la export

În conformitate cu Articolul 91 din Codul Vamal, datoria vamală la export apare prin plasarea mărfurilor supuse taxelor la export sub regimul de export sau sub regimul de perfecționare pasivă. Aceasta apare în momentul acceptării declarației vamale.

De asemenea, potrivit Articolului 95 din Codul Vamal, care stabilește regulile generale pentru calcularea cuantumului drepturilor de import și de export, cuantumul datoriei vamale se determină pe baza normelor de calcul aplicabile mărfurilor în cauză în momentul în care a apărut datoria vamală.

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

Cu toate acestea, în cazul în care informațiile de care dispun autoritățile vamale le permit să constate că datoria vamală a apărut într-un moment anterior celui în care s-a ajuns la această constatare, datoria vamală este considerată apărută în momentul cel mai îndepărtat în care existența datoriei vamale rezultată din această situație poate fi stabilită.

Debitorul

În cazul exportului și al perfecționării pasive, debitorul este, în conformitate cu Articolul 91 alineatul (3) din Codul Vamal:

- **declarantul;**
- în cazul reprezentării indirecte, și persoana în numele căreia este depusă declarația vamală. Această dispoziție nu se aplică regimului de perfecționare pasivă; reprezentarea indirectă nu este permisă în regimurile speciale, altele decât tranzitul, cu excepția regimului de antrepozit vamal;
- în situația în care declarația vamală este întocmită pe baza unor informații care determină necollectarea totală sau parțială a drepturilor de export, se consideră, de asemenea, debitor-

persoana care a furnizat informațiile necesare pentru întocmirea declarației și care știa sau ar fi trebuit, în mod rezonabil, să știe că aceste informații erau false.

În conformitate cu Articolul 94 din Codul Vamal, în cazul în care mai multe persoane sunt responsabile pentru plata sumei reprezentând drepturi de import sau de export corespunzătoare unei datorii vamale, acestea răspund în mod solidar pentru achitarea sumei respective.

III.2.2. Datoria vamală care apare prin nerespectarea reglementărilor

Articolul 92 din Codul Vamal explică momentul în care datoria vamală la export apare ca urmare a nerespectării reglementărilor:

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

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

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

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

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

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

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

Debitorul

În cazul datoriei vamale la export apărute ca urmare a nerespectării reglementărilor, debitorul este, în conformitate cu Articolul 92 alineatul (3) din Codul Vamal:

➤ În cazurile prevăzute la Articolul 92 alineatul (1) litera (a) din CV:

- orice persoană care era obligată să îndeplinească obligația în cauză;
- orice persoană care știa sau ar fi trebuit, în mod rezonabil, să știe că obligația respectivă nu a fost îndeplinită și care a acționat în numele persoanei obligate să o îndeplinească;
- orice persoană care a participat la actul care a condus la neîndeplinirea obligației și care știa sau ar fi trebuit, în mod rezonabil, să știe că o declarație vamală trebuia depusă, dar nu a fost depusă.

➤ În cazurile prevăzute la Articolul 92 alineatul (1) litera (b) din CV:

- orice persoană care era obligată să respecte condițiile în baza cărora mărfurile au fost autorizate să fie scoase de pe teritoriul vamal, beneficiind de scutire totală sau parțială de drepturi de export.

În conformitate cu **Articolul 94 din Codul Vamal** (CV), în cazul în care mai multe persoane sunt responsabile pentru plata sumei reprezentând drepturi de import sau de export corespunzătoare unei datorii vamale, acestea răspund în mod solidar pentru achitarea sumei respective.

IV. DISPOZIȚII COMUNE PRIVIND DATORIILE VAMALE

IV.1. LOCUL APARIȚIEI DATORIEI VAMALE

În conformitate cu Articolul 97 din Codul Vamal (CV), o datorie vamală apare:

1. în locul unde este depusă declarația vamală sau declarația de reexport (*exemplu: o navă sosește la portul Giurgiulești, unde este depusă declarația pentru punerea în liberă circulație*);
2. în toate celelalte cazuri, datoria vamală apare în locul unde se produc faptele care stau la originea acestei datorii;
3. în cazul în care nu este posibilă determinarea acestui loc, datoria vamală apare în locul unde autoritățile vamale constată că mărfurile se află într-o situație care generează o datorie vamală;
4. în cazul în care mărfurile au fost plasate sub un regim vamal care nu a fost încheiat sau atunci când depozitarea temporară nu s-a încheiat corespunzător, iar locul unde apare datoria vamală nu poate fi determinat potrivit paragrafelor 2 sau 3 *într-un anumit termen*, datoria vamală apare în locul unde mărfurile au fost fie plasate sub regimul în cauză, fie introduse pe teritoriul vamal sub regimul respectiv, fie unde erau depozitate temporar.

În cazul în care informațiile de care dispun autoritățile vamale le permit acestora să constate că apariția datoriei vamale s-a putut produce în mai multe locuri, se consideră că respectiva datorie vamală a apărut în locul în care a apărut inițial.

IV.1.1. Termenul-limită pentru stabilirea locului în care apare datoria vamală

Așa cum se menționează mai sus, la paragraful 4 din Secțiunea IV.1, există *un anumit termen* pentru determinarea locului unde a apărut datoria vamală (vezi Articolul 97 alineatul (4) din Codul Vamal).

IV.2. CALCULAREA CUANTUMULUI DREPTURILOR DE IMPORT ȘI DE EXPORT

IV.2.1. Reguli generale pentru calcularea quantumului drepturilor de import sau de export

În conformitate cu **Articolul 95 din Cod Vamal**, quantumul drepturilor de import sau de export (clasificarea tarifară a mărfurilor, valoarea în vamă, cantitatea, natura și originea mărfurilor) se stabilește pe baza normelor de calcul al taxelor care au fost aplicabile mărfurilor în cauză în momentul în care a apărut datoria vamală aferentă acestora. În ceea ce privește determinarea valorii în vamă, se iau în considerare elementele prevăzute la Articolele 79–84 din Codul Vamal, de

exemplu: toate costurile suportate pentru fabricarea sau prelucrarea mărfurilor străine în cadrul regimului de perfecționare activă, taxele pentru licențe sau valoarea elementelor de ajutor.

Dacă momentul exact nu poate fi determinat cu precizie, se consideră că acesta este momentul în care autoritățile vamale concluzionează că mărfurile se află într-o situație în care a apărut o datorie vamală.

Cu toate acestea, dacă informațiile disponibile autorităților vamale le permit să stabilească faptul că datoria vamală a apărut înainte de momentul la care au ajuns la această concluzie, se consideră că datoria vamală a apărut la cel mai timpuriu moment în care o astfel de situație poate fi stabilită.

Regula generală prevăzută la Articolul 95 nu se aplică pentru determinarea drepturilor de import sau a altor taxe vamale în cazurile prevăzute la **Articolul 96 din Codul Vamal**, unde se aplică **reguli speciale pentru calcularea cuantumului drepturilor de import, inclusiv următoarele situații** (pentru detalii, a se vedea secțiunea IV.2.2).

- Articolul 96 alineatul (1) din Codul Vamal (CV): ”În cazul în care, pentru mărfurile plasate sub un regim vamal sau în depozit temporar, au fost suportate pe teritoriul vamal cheltuieli pentru depozitare sau pentru manipulări uzuale, astfel de cheltuieli sau creșterea valorii nu se ia în considerare la calculul cuantumului drepturilor de import, în cazul în care declarantul furnizează o dovadă satisfăcătoare pentru cheltuieli.”

- Cu toate acestea, potrivit Articolului 96 alineatul (4) CV, în cazul în care apare o datorie vamală pentru produsele prelucrate rezultate dintr-un regim de perfecționare activă, cuantumul drepturilor de import corespunzătoare acestei datorii se determină, la cererea declarantului, pe baza clasificării tarifare, a valorii în vamă, a cantității, a naturii și a originii mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă la momentul acceptării declarației vamale privind aceste mărfuri.

Prin urmare, cotele drepturilor de import aplicabile trebuie să fie cele în vigoare la data la care a apărut datoria vamală (adică data acceptării declarației pentru punerea în liberă circulație a produselor prelucrate obținute), și nu data acceptării declarației de plasare a mărfurilor importate sub regim.

- **Articolul 96 alineatul (3) CV:** „În cazul în care clasificarea tarifară a mărfurilor plasate sub un regim vamal se modifică ca urmare a formelor obișnuite de manipulare, pe teritoriul vamal, clasificarea tarifară inițială a mărfurilor plasate sub regim se aplică la cererea declarantului.

- **Articolele 96 alineatele (5) CV:** Aceste dispoziții se aplică produselor prelucrate rezultate dintr-un regim de perfecționare activă, care sunt eliberate pentru punerea în liberă circulație, precum și produselor prelucrate sau produselor de înlocuire rezultate din regimul de perfecționare pasivă și eliberate pentru punerea în liberă circulație.

- **Articolul 96 alineatul (6) CV:** „În cazul în care legislația vamală prevede tratament tarifar favorabil pentru anumite mărfuri, scutiri totale ori parțiale de taxe la import sau la export, în conformitate cu Articolul 53 alineatul (3) literele (d)–(f) din CV (aplicarea măsurilor tarifare preferențiale și a tratamentelor speciale datorate naturii sau utilizării mărfurilor), un astfel de tratament tarifar favorabil, o astfel de scutire sau exceptare se aplică, de asemenea, în cazul în care apare o datorie vamală, în temeiul articolului 89 sau 92 din Codul Vamal, cu condiția ca nerespectarea obligațiilor care a dus la apariția datoriei vamale să nu fi constituit o tentativă de fraudă.

În fiecare caz individual, autoritățile vamale trebuie să evalueze dacă neconformitatea care a condus la apariția unei datorii vamale constituie o tentativă de fraudă, ținând seama de experiența operatorului economic, de complexitatea legislației aplicabile unui anumit regim și unui anumit tip de mărfuri, de frecvența unor neconformități similare, precum și de toate celelalte circumstanțe și criterii care pot influența evaluarea privind existența sau inexistența unei tentative de fraudă. Prin urmare, autoritățile vamale trebuie să păstreze documentația necesară referitoare la astfel de cazuri de neconformitate.

„Tentativă de fraudă”

O tentativă de fraudă presupune o acțiune premeditată sau intenționată, în cadrul căreia operatorul acționează cu deplină cunoaștere și voință, manifestând un comportament deliberat contrar legii.

O reducere sau eludare a taxelor ori a altor obligații nu trebuie neapărat considerată intenționată. Totuși, comportamentul repetitiv care încalcă reguli cunoscute sau care ar fi trebuit să fie cunoscute (în funcție de experiența operatorului, claritatea legislației etc.) poate fi considerat comportament deliberat. De asemenea, atunci când legislația a fost publicată, nimeni nu poate invoca necunoașterea legii — acest principiu este consacrat în legislația națională.

O tentativă de fraudă poate include, dar nu se limitează la, fapte care au făcut obiectul unor proceduri penale.

Această evaluare trebuie realizată ținând cont de toate circumstanțele fiecărui caz individual.

Dacă din analiza documentelor nu reiese deja cu certitudine că nu a existat o tentativă de fraudă, operatorului economic sau persoanei în cauză i se poate solicita să prezinte documente care să demonstreze că nu a fost implicată o astfel de tentativă.

Autoritățile vamale pot solicita orice documentație necesară (a se vedea Articolul 6 din Codul Vamal). Pe baza probelor disponibile, inclusiv a documentelor furnizate de debitor, autoritățile vamale pot concluziona că există suficiente dovezi care indică existența unei tentative de fraudă. În asemenea caz, autoritățile nu vor aplica tratamentul tarifar favorabil sau scutirea de taxe la import prevăzută la Articolul 96 alineatul (6)³. Totuși, înainte de adoptarea unei astfel de decizii, debitorul trebuie să aibă posibilitatea de a exprima punctul de vedere, în conformitate cu Articolul 15 alineatul (8) din Codul Vamal. Dacă debitorul prezintă ulterior dovezi suficiente care arată că nu mai există probe privind o tentativă de fraudă, autoritățile vamale trebuie să aplice dispozițiile Articolului 96 alineatul (6), cu excepția cazului în care decid să continue investigația. Prin urmare, în absența unei tentative de fraudă, se aplică Articolul 96 alineatul (6).

În temeiul **Articolului 108 din Codul Vamal (CV)**, quantumul drepturilor de import sau de export de plătit este determinat de autoritățile vamale competente din locul în care a apărut datoria vamală sau se consideră că aceasta a apărut, în conformitate cu Articolul 97 Cod Vamal, de îndată ce aceste autorități dispun de informațiile necesare.

³ De exemplu, o datorie vamală apare atunci când mărfurile sunt introduse ilegal (Articolul 89 din Codul Vamal – CV). Atunci când autoritățile vamale calculează datoria vamală, dacă există dovezi care atestă că mărfurile îndeplinesc condițiile pentru acordarea unui tratament tarifar favorabil (de exemplu, un certificat de origine), aceste dovezi pot fi luate în considerare pentru aplicarea unei cote reduse sau de 0 % a taxei vamale, ori pentru acordarea unei scutiri sau exonerări de taxe vamale, în temeiul Articolului 96 alineatul (6) din Codul Vamal.

Fără a aduce atingere dreptului de a efectua controale ulterioare eliberării mărfurilor (Articolul 352 CV), autoritățile vamale pot accepta cuantumul taxelor la import sau la export datorate, determinate de declarant.

IV.2.2. Norme speciale pentru calcularea cuantumului drepturilor de import

Cheltuieli pentru depozitare sau formele obișnuite de manipulare

În conformitate cu Articolul 96 alineatul (1) din Codul Vamal (CV), în cazul în care, pentru mărfurile plasate sub un regim vamal sau în depozit temporar, au fost suportate pe teritoriul vamal cheltuieli pentru depozitare sau pentru manipulări uzuale, astfel de cheltuieli sau creșterea valorii nu se ia în considerare la calculul cuantumului taxelor datorate la import, în cazul în care declarantul furnizează o dovadă satisfăcătoare pentru cheltuieli.

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

Exemplu

Mărfurile – băutura răcoritoare Coca-Cola (cantitate: 1 000 de sticle; valoare: 750 lei (CIF); preț unitar: 0,75 lei pentru 1,5 L/sticlă), importată din SUA, au fost plasate în depozitare temporară la 5 noiembrie 2016.

Autoritatea vamală a constatat că o parte dintre mărfuri — 200 de sticle — au dispărut la 25 noiembrie 2016, astfel că, la acea dată, a apărut o datorie vamală.

Declarantul a dovedit că valoarea costurilor de depozitare a mărfurilor, pentru perioada 5–25 noiembrie 2016, a fost de 300 lei.

Calculul datoriei vamale pentru mărfurile dispărute:

a) Cantitate: 200 de sticle

b) Valoare în vamă: $200 \times 0,75 = 150$ lei (cheltuielile de depozitare nu sunt luate în considerare)

c) Țara de origine: SUA

d) Clasificare tarifară: 22021000

e) Cota tarifară a taxei la import: 9,6 %

$150 \times 9,6\% = 14,40$ lei

Modificări ale clasificării tarifare a mărfurilor

În conformitate cu **Articolul 96 alineatul (3)** din Codul Vamal (CV), în cazul în care clasificarea tarifară a mărfurilor plasate sub un anumit regim se modifică ca urmare a executării unei manipulări uzuale pe teritoriul vamal, clasificarea tarifară inițială a mărfurilor plasate sub regim se aplică la cererea declarantului.

Exemplu (în legătură cu Articolul 96 alineatul (3) CV)

Mărfurile – lapte vrac în cisternă (cod NC: 04011090; cantitate: 20 000 kg; valoare: 10 500 lei (CIF)), importate din Federația Rusă, au fost plasate în regim de antrepozit vamal la 10 octombrie 2016.

Ca urmare a formelor obișnuite de manipulare (UFH) — laptele a fost îmbuteliat în ambalaje pentru vânzare cu amănuntul — mărfurile au devenit „lapte ambalat pentru vânzare cu amănuntul 1,5 L” (cod NC 04011010, cotă tarifară: 13,8 lei/100 kg net) și au fost puse în liberă circulație la 31 octombrie 2016.

Declarantul a depus o cerere de aplicare a clasificării tarifare inițiale pentru mărfurile plasate în antrepozitul vamal.

Modificările rezultate din formele obișnuite de manipulare nu au fost luate în considerare la calcularea taxelor vamale:

- a) Cantitate: 20 000 kg net*
- b) Valoarea în vamă: 10 500 lei (costurile de depozitare și formele obișnuite de manipulare nu sunt luate în considerare)*
- c) Țara de origine: Federația Rusă*
- d) Clasificare tarifară: 0401109000 (nu 0401101000)*
- e) Cota tarifară a taxei la import: 12,9 lei/100 kg net (nu 13,8 lei/100 kg net)*

20 000/100x12.9= 2 580.00 lei

Deducerea unei sume reprezentând taxe la import deja plătite

În conformitate cu Articolul 90 din Codul Vamal (CV), în cazul în care o datorie vamală apare în temeiul Articolului 89 alineatul (1) din același Cod, cuantumul taxelor la import plătit la punerea lor în liberă circulație se deduce din cuantumul taxelor la import corespunzător datoriei vamale:

- pentru mărfurile puse în liberă circulație cu o rată redusă a taxei la import, în funcție de destinația lor finală (în situația în care o datorie vamală apare în legătură cu deșeurile sau resturile rezultate din distrugerea mărfurilor); sau
- pentru mărfurile plasate sub regimul de admitere temporară cu scutire parțială de taxe la import.

Calcularea cuantumului drepturilor de import pentru produsele prelucrate rezultate din perfecționarea activă

Conform Articolului 86 alineatul (4) din CV, în cazul în care apare o datorie vamală pentru produsele prelucrate rezultate dintr-un regim de perfecționare activă, cuantumul taxelor la import corespunzătoare acestei datorii se determină, la cererea declarantului, pe baza clasificării tarifare, a valorii în vamă, a cantității, a naturii și a originii mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă la momentul acceptării declarației vamale privind aceste mărfuri.

În conformitate cu **pct.96-101 din HG 92/2023**, pentru determinarea cuantumului taxelor la import ce urmează a fi percepute pentru produsele transformate, cantitatea mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă considerate a fi prezente în produsele transformate pentru care apare o datorie vamală se stabilește prin aplicarea metodei scalei cantitative. În cazurile în care metoda scalei cantitative nu poate fi aplicată, ca bază de calcul se folosește metoda scalei valorice.

Metoda scalei cantitative		
Pct.	Cazuri în care poate fi aplicată	Determinarea cantității
Pct.97, subpct.(1),(2) HG 92/2023	atunci când <u>un singur fel de produs transformat</u> este obținut din operațiunile de transformare	Cantitatea mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă, considerate ca fiind prezente în produsele transformate pentru care apare o datorie vamală, <u>se</u>

		<u>determină prin aplicarea procentului pe care produsele transformate pentru care apare datoria vamală îl constituie din cantitatea totală a produselor transformate rezultate din operațiunea de prelucrare, la cantitatea totală a mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă.</u>
Pct.97, supct.(2) Pct.99 HG 92/2023	<u>în cazul în care mai multe tipuri de produse transformate se obțin din operațiunile de transformare și toate părțile sau componentele mărfurilor plasate sub regim se găsesc în fiecare dintre aceste produse transformate.</u>	cantitatea mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă considerate a fi prezente în produsele transformate pentru care apare o datorie vamală <u>se determină prin aplicarea la cantitatea totală a mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă a unui procentaj calculat prin înmulțirea următorilor factori:</u> • <u>procentul pe care produsele transformate pentru care apare o datorie vamală îl constituie din cantitatea totală de produse transformate de același tip care rezultă din operațiunea de transformare;</u> • <u>procentul pe care cantitatea totală a produselor transformate de același tip, indiferent dacă apare o datorie vamală sau nu, îl constituie din cantitatea totală a tuturor produselor transformate care rezultă din operațiunea de transformare.</u>
Pct.100 HG 92/2023	Cantitățile de mărfuri plasate sub regim care sunt distruse și pierdute în timpul operațiunii de transformare, în special prin evaporare, uscare, sublimare sau scurgere, nu vor fi luate în considerare la aplicarea metodei scalei cantitative.	
Exemplu – pct.97,subpct.(1) și pct.99 din HG 92/2023 Mărfurile – <i>bentonită</i> (cod NC: 25081000; cantitate: 10 000 kg; valoare: 8 500 lei (CIF)), importate din Kazahstan, au fost plasate sub regimul de perfecționare activă la 3 septembrie 2016. Mărfurile au fost modificate ca rezultat al procesului de prelucrare, prin adăugarea de carbonat de sodiu, iar produsele prelucrate – <i>bentonită cu carbonat de sodiu</i> (cod NC: 38249996; cantitate: 10 100 kg) – au fost puse în liberă circulație la 26 octombrie 2016.		

Declarantul a depus o cerere de aplicare a clasificării tarifare, valorii în vamă, cantității, naturii și originii mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă, valabile la momentul acceptării declarației vamale referitoare la aceste mărfuri.

1) Determinarea cantității mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă prin aplicarea metodei scalei cantitative

Exemplul 1: un singur produs prelucrat

- Mărfuri străine plasate sub regimul de perfecționare activă (IP):
100 kg plastic;
- Produs prelucrat:
90 kg pahare din plastic;
- Datorie vamală pentru:
20 kg pahare din plastic;
- Cantitatea utilizată pentru calcularea datoriei vamale:
 $20/90 \times 100 \text{ kg} = 22.22 \text{ kg plastic}$

Exemplul 2: mai multe produse prelucrate

- Mărfuri străine plasate sub regimul de perfecționare activă (IP):
100 kg plastic;
- Produse prelucrate:
80 kg pahare din plastic (conținând 80 kg plastic);
10 kg brelocuri (conținând 10 kg plastic);
5 kg păpuși din plastic (conținând 5 kg plastic).
- **Calculul cantităților:**

Pahare: $80/95 \times 100 \text{ kg} = 84,21 \text{ kg plastic}$;

Brelocuri: $10/95 \times 100 \text{ kg} = 10,53 \text{ kg plastic}$;

Păpuși: $5/95 \times 100 \text{ kg} = 5,26 \text{ kg plastic}$;

Total: 100,00 kg plastic.
- **Datorie vamală pentru:**
10 kg pahare
5 kg păpuși
- Cantitatea utilizată pentru calcularea datoriei vamale:
Pahare: $10/80 \times 84,21 \text{ kg} = 10,53 \text{ kg}$
Păpuși: $5/5 \times 5,26 \text{ kg} = 5,26 \text{ kg}$
- Total: 15,79 kg

2) Calculul datoriei vamale pentru mărfurile prelucrate:

- Cantitate: 9 900 kg
- Valoare în vamă: $8\,500 \text{ lei} \times 9\,900 / 10\,000 = 8\,415,00 \text{ lei}$

3) Țara de origine: Kazahstan

- Clasificare tarifară: 25081000
- Cota taxei la import: 0 % (nu corespunde clasificării tarifare a produselor prelucrate 38249996, cota taxei 6,5 %)
 $8\,415,00 \times 0 \% = 0 \text{ lei}$

Exemplu

Pct.97,subpct.(2), pct.99 din HG 92/2023

Mărfurile — *bușteni de pin* (cod NC: 44032110; cantitate: 7000 m³; valoare: 3 300 lei (CIF)), importați din Norvegia — au fost plasați sub regimul de perfecționare activă la 10 august 2016.

Mărfurile au fost complet prelucrate prin debitare, rindeluire și presare. Produsele prelucrate — *scânduri rindeluite* (cod NC: 44071120; cantitate: 6000 m³) și *brichete de rumeguș presat* (cod NC: 44013900; cantitate: 1600 m³) au fost puse în liberă circulație la 11 noiembrie 2016.

Declarantul a depus o cerere de aplicare a clasificării tarifare, valorii în vamă, cantității, naturii și originii mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă, valabile la momentul acceptării declarației vamale referitoare la aceste mărfuri.

4) Determinarea cantității mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă prin aplicarea metodei scalei cantitative:

- Cantitate: ... kg
- Valoare în vamă: $3\,300 \text{ EUR} \times \dots$
- Țara de origine: Norvegia
- Clasificare tarifară: 44032110
- Cota taxei la import: 0 %
 $\dots \times 0\% = 0 \text{ EUR}$

Metoda scalei valorice

Pct.	Cazuri în care poate fi aplicată	Determinarea cantității
Pct.101 din HG 92/2023	În cazurile în care metoda scalei cantitative nu este aplicabilă	cantitatea mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă considerate a fi prezente în produsele transformate pentru care apare o datorie vamală <u>se determină prin aplicarea la cantitatea totală a mărfurilor plasate sub regimul de perfecționare activă a unui procentaj calculat prin înmulțirea următorilor factori</u> :

		- procentul pe care produsele transformate pentru <i>care apare o datorie vamală</i> îl constituie din valoarea totală de produse transformate de același tip care rezultă din operațiunea de transformare; - procentul pe care valoarea totală a produselor transformate de același tip, <i>indiferent dacă apare o datorie vamală sau nu</i>, îl constituie din valoarea totală a tuturor produselor transformate care rezultă din operațiunea de transformare.
Pct.105 din HG 92/2023	<u>Valoarea</u> produselor prelucrate <i>se stabilește în baza prețurilor actuale franco fabrică</i> pe teritoriul vamal sau, în cazul în care astfel de prețuri <u>franco fabrică</u> nu pot fi determinate, în baza <u>prețurilor actuale de vânzare</u> pe teritoriul vamal <u>pentru produse identice sau similare</u>. <u>Prețurile practicate între părți</u> care par a fi <u>afiliate sau care au încheiat o înțelegere compensatorie între ele nu pot fi utilizate pentru determinarea</u> valorii produselor prelucrate, <i>decât dacă se stabilește că prețurile nu sunt afectate de relația dintre părți</i>. <u>În cazul în care valoarea produselor prelucrate nu poate fi determinată în conformitate cu dispozițiile de mai sus, aceasta se stabilește prin orice metodă rezonabilă.</u>	
Pct.101 din HG 92/2023	În cazul în care valoarea produselor prelucrate nu poate fi determinată potrivit metodei scalei cantitative, aceasta se stabilește prin orice metodă rezonabilă.	
Aplicarea dispozițiilor privind regimul de destinație finală (se aplică numai în cazurile prevăzute la Articolul 86 alineatul (4))		
Articolul	Normele	Condițiile
Pct.105 din HG 92/2023	la stabilirea cuantumului taxelor la import corespunzătoare datoriei vamale <i>pentru produse transformate</i> care rezultă din regimul de perfecționare activă, <u>mărfurile</u> plasate sub acest regim <u>beneficiază de o scutire sau reducere a taxelor datorită utilizării lor specifice</u> , care ar fi fost aplicate respectivelor mărfuri în cazul în care ar fi fost plasate sub regimul	în cazul în care sunt îndeplinite următoarele condiții: <u>s-ar fi putut emite o autorizație</u> pentru a plasa mărfurile sub regimul de destinație finală; <i>și</i> <u>condițiile</u> pentru scutirea de taxe sau pentru reducerea taxei datorită utilizării specifice a respectivelor mărfuri <u>ar fi fost îndeplinite în momentul</u>

	de destinație finală în conformitate cu articolul 323 din Codul Vamal.	<u>acceptării declarației vamale</u> pentru plasarea mărfurilor sub regimul de perfecționare activă.
Aplicarea tratamentului tarifar preferențial (se aplică numai în cazurile prevăzute la Articolul 86 alineatul (4), în legătură cu regimul de perfecționare activă)		
Pct.	Norme	Condiții
Pct.107 din HG 92/2023	mărfurile sunt eligibile pentru orice tratament tarifar preferențial prevăzut pentru mărfurile identice la momentul acceptării declarației de punere în liberă circulație.	în cazul în care, la momentul acceptării declarației vamale pentru plasarea mărfurilor sub regimul de perfecționare activă, mărfurile importate îndeplinesc condițiile pentru a se încadra în tratamentul tarifar preferențial la contingentele sau plafoanele tarifare

IV.3. NOTIFICAREA DATORIEI VAMALE

În conformitate cu art. 109 din Codul Vamal nr 95/2021, Datoria vamală se notifică debitorului, în forma prevăzută în locul unde a luat naștere sau se consideră că a luat naștere datoria vamală, conform articolului 97 din Cod.

1. Dacă suma taxei la import sau la export datorate este cea înscrisă în declarația vamală, eliberarea mărfurilor de către autoritățile vamale constituie notificarea datoriei vamale.
2. Dacă plata a fost garantată, datoria vamală aferentă valorii totale a drepturilor de import sau de export pentru toate mărfurile eliberate aceleiași persoane într-o perioadă stabilită de Serviciul vamal (maximum 30 de zile) poate fi notificată la sfârșitul acestei perioade.
3. În celelalte cazuri, debitorul este notificat cu privire la datoria vamală în momentul în care autoritățile vamale sunt în măsură să determine cuantumul drepturilor de import sau de export datorate și să ia o decizie în acest sens.

Dacă notificarea datoriei vamale ar prejudicia o anchetă penală, Serviciul Vamal pot amâna notificarea până în momentul în care aceasta nu mai aduce atingere anchetei penale.

Notificarea nu se efectuează în următoarele cazuri:

- (a) atâta timp cât nu a fost stabilit în mod definitiv cuantumul taxelor la import sau la export, iar a fost impusă o măsură de politică comercială provizorie sub forma unei taxe;
- (b) suma drepturilor de import sau de export de plătit depășește cuantumul stabilit în baza deciziilor luate conform art.32;
- (c) decizia inițială de a nu notifica datoria vamală sau de a notifica un cuantum inferior al drepturilor de import sau de export de plătit a fost adoptată pe baza unor dispoziții generale care au fost ulterior invalidate printr-o decizie judecătorească;
- (d) autoritățile vamale sunt exceptate de la obligația notificării datoriei vamale — în cazurile în care datoria vamală a luat naștere ca urmare a nerespectării reglementărilor (în temeiul Articolelor 89 sau 92 din Codul vamal 95/2021), iar cuantumul este mai mic de 100 lei [art.109 (3) lit. a) din Codul vamal 95/2021], sau în cazurile în care diferența dintre cuantumul datoriei vamale notificat

inițial și cuantumul efectiv al drepturilor de import sau de export de plătit este mai mic de 100 lei [art.109 (3) lit. b) din Codul vamal 95/2021]; plafonul de 100 de lei se aplică pentru fiecare acțiune de recuperare (art.109).

Articolul 109 din Codul Vamal 95/2021 prevede că notificarea „**nu se efectuează [...] atunci când Serviciul Vamal este exceptat [...] de la notificarea datoriei**”.

Art.109 din Codul Vamal 95/2021 stipulează că Serviciul Vamal poate să nu notifice o datorie vamală mai mică de 100 de lei. Aceasta trebuie interpretată în sensul că Serviciul Vamal nu este nici obligat, nici exceptate în mod automat de la notificarea unei datorii vamale mai mici de 100 de lei; legea le oferă libertatea de a decide dacă notifică sau nu debitorul pentru o datorie vamală sub 100 de lei.

În temeiul art.110 alin.(1) din Codul Vamal 95/2021, nicio datorie vamală nu se notifică debitorului după expirarea unui termen de trei ani de la data la care a apărut datoria vamală.

Art.110 alin. (2) din Codul Vamal 95/2021 prevede:

”În cazul în care datoria vamală apare ca urmare al unei fapte susceptibile de a genera un proces penal, termenul de trei ani prevăzut la alin. (1) de prelungeste la 10 ani.”

Aceste perioade se suspendă în următoarele cazuri:	Suspendarea se aplică:
atunci când este introdusă o cale de atac în conformitate cu art. 44 din Codul Vamal 95/2021	de la data la care este introdusă calea de atac și este în vigoare pe durata procedurilor respective (art.110 alin. (2 ¹) litera (a) din Codul Vamal 95/2021)
autoritățile vamale au comunicat debitorului, în conformitate cu art.15 alin.(8)) din Codul Vamal 95/2021 , motivele pentru care intenționează să notifice datoria vamală	de la data comunicării respective și până la sfârșitul perioadei în care debitorului i se acordă posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere-dreptul la replică. (art.110 alin. (2 ¹) litera (b) din Codul Vamal 95/2021)
atunci când o datorie vamală este reintrodusă (art. 119 alin (1) și (2) din Codul Vamal 95/2021)	de la data la care cererea de rambursare sau de remiterea taxei a fost depusă, în conformitate cu art.124 din Codul Vamal 95/2021, până la data la care a fost adoptată decizia privind rambursarea sau remiterea (art.110 alin. (3) din Codul Vamal 95/2021)

IV.3.1. Dreptul de a exprima punctul de vedere (Articolul 22 alineatul (6) CVU)

Art. 112 alineatul (4) din Codul Vamal 95/2021 prevede: ”În cazul apariției unei datorii vamale în alte condiții decât cele menționate la alin.(1) și (2), înscrierea în fișa de evidență a cuantumului drepturilor de import sau de export se efectuează în termen de 14 zile de la data la care Serviciul Vamal este în măsură să determine cuantumul drepturilor de import sau de export în cauză și să ia o decizie.”

Potrivit art. 15 alin (8) din Codul Vamal 95/2021, Serviciul Vamal poate adopta o decizie numai după ce a fost exercitat dreptul de a exprima punctul de vedere (articol care trebuie citit în corelare cu art.30 din Codul Vamal 95/2021 privind deciziile adoptate din oficiu).

Art.15 alin (8) din Codul Vamal 95/2021 prevede ”Înainte de luarea unei decizii care ar avea consecințe nefavorabile pentru solicitant, Serviciul Vamal comunică solicitantului motivele pe

baza cărora intenționează să ia decizia. Solicitantului i se acordă posibilitatea să își exprime punctul de vedere într-un termen determinat de la data la care primește aceste informații sau la care se consideră că le-a primit. La expirarea termenului respectiv, solicitantul este informat, într-o formă corespunzătoare, cu privire la decizie.

Atunci când Serviciul Vamal intenționează să adopte o decizie nefavorabilă, acestea comunică în scris persoanei interesate motivele pe care intenționează să își bazeze decizia. De asemenea, Serviciul Vamal informează persoana în cauză cu privire la dreptul de a avea acces la dosar. Persoanei în cauză i se acordă posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere, în scris, către autoritatea vamală, în termen de 30 de zile de la data la care a primit comunicarea.

Art.15 alin.(8) din Codul Vamal 95/2021 stabilește că solicitanții au la dispoziție 30 de zile pentru a-și exprima punctul de vedere înainte să fie luată o decizie nefavorabilă care l-ar putea afecta.

Această prevedere nu se aplică, însă, atunci când decizia se referă la rezultatele controlului mărfurilor pentru care nu s-a depus nicio declarație sumară, nicio declarație de depozitare temporară, nicio declarație de reexport sau o declarație vamală. În astfel de cazuri, autoritățile vamale pot solicita persoanei vizate să își exprime punctul de vedere în termen de 24 de ore.

Conform pct. 3 din Hotărârea Guvernului 92/2023 de punere în aplicare a Codului Vamal 95/2021 prevede că comunicarea cu solicitantul se efectuează conform art. 22 din Cod. Comunicarea menținută în art.15 alin (8) din Cod, trebuie să:

- ”a) conțină o trimitere la documentele și informațiile pe care Serviciul Vamal intenționează să își întemeieze decizia;
b) indice perioada în care persoana în cauză își va exercita dreptul la replică de la data la care primește respectiva comunicare sau se consideră că a primit-o;
c) conțină o referire la dreptul persoanei în cauză de a avea acces la documentele și informațiile menționate la lit. a), în conformitate cu dispozițiile aplicabile.”

Art. 19 din Codul Vamal 95/2021 prevede „Prin derogare de la prevederile art. 15 alin. (8), solicitantului nu i se oferă posibilitatea să prezinte dreptul la replică în următoarele cazuri:

- a) solicitarea se referă la o decizie menționată la art. 32 alin. (1) din Cod;
- b) solicitantului i se refuză de a beneficia de un contingent tarifar, atunci când este atinsă limita prevăzută a volumului contingentelor tarifare, în conformitate cu art. 53 alin. (5) din Cod;
- c) natura sau nivelul unei amenințări pentru securitatea și siguranța Republicii Moldova și a persoanelor stabilite pe teritoriul vamal, pentru sănătatea persoanelor, a animalelor sau a plantelor, pentru mediu sau pentru consumatori impune acest lucru;
- d) cererea este adresată repetat pentru o situație care anterior a făcut obiectul unei decizii nefavorabile și nu conține argumente ori informații noi;
- e) dacă se aduce atingere anchetelor inițiate în scopul combaterii fraudei;
- f) Serviciul Vamal informează persoana care a depus declarația sumară de intrare că mărfurile nu trebuie să fie încărcate, în cazul traficului maritim containerizat și în cazul traficului aerian;
- g) solicitantul urmează a fi scos de la evidență;
- h) decizia urmărește asigurarea punerii în aplicare a unei decizii în cazul căreia a fost respectat dreptul la replică;
- j) cererea pentru emiterea unei decizii nu îndeplinește condițiile prevăzute la art. 16 din Cod;
- k) există o decizie cu privire la cererea prealabilă;
- l) există o decizie cu privire la suspendarea unei decizii favorabile.

O decizie nefavorabilă adoptată în privința solicitantului trebuie să indice motivele pe care se bazează și să facă trimitere la dreptul la o cale de atac prevăzut la art. 44 din Codul Vamal 95/2021.

IV.3.2. Procedura de contestare

Conform art. 44 din Codul Vamal 95/2021 orice persoană are dreptul de a formula o cale de atac:

- împotriva deciziilor privind aplicarea legislației vamale, luate de Serviciul Vamal și care o privesc direct și individual.
- dacă persoana a solicitat Serviciului Vamal adoptarea unei decizii și nu a obținut o decizie cu privire la cererea sa în termenul prevăzut (*art.15 din Codul Vamal 95/2021*), respectiv fără întârziere și, cel târziu, în termen de 30 de zile de la data acceptării cererii sau, dacă este în mod rezonabil necesar, într-o perioadă suplimentară care nu poate depăși 60 de zile.

Dreptul la o cale de atac poate fi exercitat în cel puțin două etape:

- (a) în prima etapă, în fața Serviciului Vamal (Aparatul Central) (conform art.45 alin.(6) din Codul Vamal 95/2021;
- (b) în etapa următoare, cu decizia aparatului central al Serviciului Vamal referitoare la cererea prealabilă, acțiunea în contencios administrativ se înaintează în instanța de judecată în a cărei rază teritorială este amplasat biroul vamal emitent al actului administrativ sau aparatul central al Serviciului Vamal, în cazul emiterii actului administrativ de către acesta (conform art.45 alin.(8) din Codul Vamal 95/2021.

Conform art.45 din Codul Vamal 95/2021, exercitarea unei căi de atac nu are efect suspensiv de executare asupra deciziei contestate.

Cu toate acestea, autoritățile vamale suspendă total sau parțial executarea unei astfel de decizii în cazul în care au motive întemeiate de îndoială în privința conformității deciziei contestate cu legislația vamală sau consideră că un prejudiciu ireparabil se poate produce la adresa persoanei în cauză.

IV.4. ÎNSCRIEREA ÎN EVIDENȚELE CONTABILE

Conform art. 111 alin. (1) din Codul Vamal 95/2021, autoritatea vamală responsabilă pentru locul în care datoria vamală apare sau se consideră că a apărut, în conformitate cu art. 97 din Codul Vamal 95/2021, trebuie să înscrie în fișa de evidență, în baza legislației naționale, cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit, determinat în temeiul art.108 din Codul Vamal 95/2021, precum și cuantumul al majorărilor de întârziere (penalităților), al amenzilor și al contravalorii mărfurilor.

Această regulă nu se aplică în cazurile în care datoria vamală nu este notificată, în conformitate cu art.109 alin.(2) din Codul Vamal 95/2021.

De asemenea, art.111 alin. (3) din Codul Vamal 95/2021, prevede că Serviciul Vamal nu are obligația să înscrie în fișa de evidență cuantumul drepturilor de import sau de export, al majorărilor de întârziere (penalităților), al amenzilor și al contravalorii mărfurilor ce nu au fost notificate conform art.110 care corespund unei datorii vamale care nu mai poate fi notificată debitorului.

Procedura de înscriere în fișa de evidență se stabilește de Regulamentul privind punerea în aplicare a [Codului vamal](#) (Hotărârea Guvernului 92/2023).

IV.4.2. Termenul de înscriere în evidența contabilă

Art.112 din Codul Vamal 95/2021 reglementează momentul înscrierii în evidențele contabile. Alineatele (1)–(5) impune Serviciul Vamal obligația de a înscrie cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit în fișele de evidență în termen de **14 zile**:

- **la data acordării liberului de vamă a mărfurilor**, în cazul în care apare o datorie vamală ca rezultat al acceptării declarației vamale a mărfurilor pentru un regim vamal, altul decât admiterea temporară cu scutire parțială de drepturi de import, sau al oricărui act având aceleași efecte juridice ca această acceptare. Această înscriere în fișele de evidență **trebuie efectuată în termen de 14 zile de la expirarea perioadei respective** (alineatul 1). .

- **la data când se determină cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit sau la data când se stabilește obligația de achitare a acestor drepturi**, în cazul în care mărfurilor li se acordă liberul de vamă în anumite condiții de care depinde fie determinarea cuantumului drepturilor de import sau de export de plătit, fie încasarea acestuia (alineatul 2). Totuși, dacă datoria vamală se referă la o măsură de politică comercială provizorie sub forma unei taxe, cuantumul drepturilor de import sau de export de datorate trebuie înscris în evidențele contabile **în termen de două luni de la data publicării oficiale a deciziei ce stabilește măsura definitivă de politică comercială** (alineatul 3).

- la data la care autoritățile vamale sunt în măsură să determine cuantumul drepturilor de import sau de export în cauză și să ia o decizie, în cazul nașterii unei datorii vamale în alte condiții decât cele menționate la alineatele (1), sau, în ceea ce privește cuantumul drepturilor de import sau de export care urmează a fi recuperate ori care rămân de recuperat, în cazurile în care cuantumul drepturilor de import sau de export datorate nu a fost înscris în fișele de evidență în conformitate cu alineatele (1), (2), (3) și (4), sau a fost calculat și înscris în fișa de evidență la o valoare inferioară cuantumului de plătit (alineatul 5).

Conform art.112 alin.(6) din Codul Vamal 95/2021, termenele pentru înscrierea în evidențele contabile prevăzute la alineatele (1)-(4) nu se aplică în cazul de forță majoră.

În cele din urmă, înscrierea în fișa de evidență poate fi amânată în cazul menționat la art.109 alin.(9) , până în momentul în care notificarea datoriei vamale nu mai aduce atingere unei anchete penale (art.112 alin.(7) din Codul Vamal 95/2021).

IV.5. PLATA

IV.5.1. Termene generale de plată

Conform art. 113 alin. (1) din Codul Vamal 95/2021, orice cuantum al drepturilor de import sau de export corespunzător unei datorii vamale, care a făcut obiectul notificării menționate la art.109 din Codul Vamal 95/2021, se achită de către debitor în termenul fixat de autoritatea vamală, care, fără a aduce atingere dispozițiilor art.45 alin. (2) din Codul Vamal 95/2021. acest termen nu depășește **10 zile** de la data notificării către debitor a datoriei vamale. Totodată, conform art.113 alin (2), prin derogare de la alin.(1), pentru importatorii care dețin statutul AEO în conformitate

cu art.36, termenul de plată a cuantumului drepturilor de import poate **depăși 30 de zile** de la data notificării.

Autoritățile vamale pot prelungi termenul respectiv la cererea debitorului, în cazul în care cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit rezultă în urma unui control ulterior acordării liberului de vamă astfel cum este prevăzut la art. 352 din Codul Vamal 95/2021, dar, fără a aduce atingere dispozițiilor art. 113¹ alin (1) din Codul Vamal 95/2021, prelungirea termenului astfel acordată nu poate depăși timpul necesar pentru a permite debitorului să ia măsurile necesare pentru a-și achita obligația.

Conform art. 113¹ alin (1) din Codul Vamal 95/2021, la cererea debitorului, în cazul în care cuantumul drepturilor de import sau de export de plătit rezultă în urma unui control ulterior, Serviciul Vamal modifică termenul de plată a datoriei vamale prin încheierea contractului de amânare/eșalonare a plății datoriei vamale. Modificarea termenului de plată a datoriei vamale nu poate depăși 24 de luni consecutive.

IV.5.2. Suspendarea termenului de plată

Articolele 114-116 din Codul Vamal 95/2021 prevăd că termenul pentru plata cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzător unei datorii vamale se suspendă în oricare dintre următoarele cazuri:

Art. 114 - în cazul în care cererea de remitere a taxelor este introdusă conform Articolului 124 din Codul Vamal 95/2021;

Art.115 - în cazul în care mărfurile urmează a fi confiscate, distruse sau abandonate în favoarea statului;

Art. 116 - în cazul în care datoria vamală apare în temeiul art.92 din Codul Vamal 95/2021 și există mai mulți debitori.

Regulile privind cazurile de suspendare și perioadele de suspendare în fiecare caz sunt detaliate mai jos.

Suspendarea termenului de plată în cazul în care se solicită remiterea datoriei

În temeiul art.114 din Codul Vamal 95/2021, Serviciu Vamal suspendă termenul pentru plata cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzătoare unei datorii vamale până în momentul în care iau o decizie cu privire la cererea de remitere, cu condiția ca următoarele condiții să fie îndeplinite:

(a) în cazul în care a fost înaintată o cerere de remitere în temeiul art. 121 sau art.122 din Codul Vamal 95/2021, condițiile stabilite la articolul respectiv sunt susceptibile de a fi îndeplinite;

(b) în cazul în care a fost înaintată o cerere de remitere în temeiul art.120 din Codul Vamal 95/2021, condițiile stabilite la art.120 și la art.45 alin (2) din Codul Vamal 95/2021 sunt susceptibile de a fi îndeplinite.

În temeiul art.114 alin.(2) din Codul Vamal 95/2021, în cazul în care mărfurile care fac obiectul unei cereri de remitere nu mai sunt sub supraveghere vamală la momentul depunerii cererii, se constituie o garanție.

Totuși, autoritățile vamale nu solicită o garanție în cazul în care se stabilește că, prin constituirea unei garanții, debitorul s-ar putea afla în dificultăți grave de ordin economic sau social (art.114 alin.(3) din Codul Vamal 95/2021.

Suspendarea termenului de plată în cazul unor mărfuri care urmează să fie confiscate, distruse sau abandonate în favoarea statului

Art. 115 din Codul Vamal 95/2021 prevede că, Serviciul Vamal suspendă termenul pentru plata cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzătoare unei datorii vamale în cazul în care (a) mărfurile se află în continuare sub supraveghere vamală și urmează să fie confiscate, distruse sau abandonate în favoarea statului, iar (b) Serviciul Vamal consideră că este probabil să se îndeplinească condițiile pentru confiscare, distrugere sau abandonare, până la adoptarea deciziei finale privind confiscarea, distrugerea sau abandonarea acestora.

Suspendarea termenului de plată în cazul datoriilor vamale care au luat naștere prin nerespectare

Art. 116 din Codul Vamal 95/2021 prevede:

”(1) Serviciul Vamal suspendă termenul de plată pentru persoana menționată la art.79 alin.(3) litera (a) din Codul Vamal 95/2021, în ceea ce privește cuantumul drepturilor de import sau de export corespunzătoare unei datorii vamale atunci când o datorie vamală apare prin nerespectare, astfel cum se prevede la art.88 din Codul Vamal 95/2021, sub rezerva îndeplinirii următoarelor condiții:

(a) cel puțin un alt debitor a fost identificat în conformitate cu art. 89 alin.(3) lit. b) sau c) din Codul Vamal 95/2021;

(b) cuantumul drepturilor de import sau de export în cauză a fost notificat debitorului menționat la litera (a), în conformitate cu art. 109 din Codul Vamal 95/2021;

(c) persoana menționată la art. 89 alin. (3) lit. a) din Codul Vamal 95/2021 nu este considerată debitor în conformitate cu art.89 alin. (3) lit. b) sau c) din Codul Vamal 95/2021 și acestea nu i se poate atribui o fraudă sau neglijență evidentă;

(2) Acordarea suspendării este condiționată de constituirea de către persoana care beneficiază de ea a unei garanții pentru cuantumul drepturilor de import sau de export în cauză, cu excepția cazului când există o garanție care să acopere întregul quantum al drepturilor de import sau de export în cauză și garantul nu a fost eliberat de obligațiile sale;

(3) Durata suspendării este limitată la un an. Cu toate acestea, acest termen poate fi prelungit de către Serviciul Vamal din motive justificate.”

IV.5.3. Plata

Articolul 117 din Codul Vamal 95/2021 prevede:

(1) Plata datoriei vamale, inclusiv a majorărilor de întârziere (penalităților), a amenzilor și a contravalorii mărfurilor se efectuează în numerar sau prin virament, iar pentru persoanele fizice care nu sunt subiecți ai activității de întreprinzător plata poate fi efectuată în numerar sau prin intermediul instrumentelor de plată fără numerar acceptate de Serviciul Vamal. Achitarea se efectuează în moneda națională.

(2) Plata poate fi efectuată de către o persoană terță în locul debitorului.

(3) Debitorul poate în toate cazurile să achite cuantumul drepturilor de import sau de export, parțial sau integral, anterior expirării termenului dat în acest scop.

IV.5.4. Alte facilități de plată

Art. 113¹ alin. (1) din Codul Vamal 95/2021 permite Serviciului Vamal să acorde debitorului **facilități de plată**, altele decât amânarea plății, cu condiția ca să fie constituită o **garanție**.

Dacă astfel de facilități sunt acordate, se percepe o **dobândă la credit** în plus față de cuantumul drepturilor de import sau export, conform (art.113¹alin.(3) din Codul Vamal 95/2021), echivalentă cu rata de bază a Băncii Naționale a Moldovei la creditele pe termen scurt care este în vigoare la data acordării facilității, pentru fiecare zi de prelungire a termenului de plată, dacă legislația nu prevede altfel. În cazul nerespectării termenului achitării datoriei vamale prevăzut în contract, de la data expirării acestui termen apar și se percep majorări de întârziere (penalități) în conformitate cu legislația.

Conform art.113¹ alin.(4) din Codul Vamal 95/2021, Serviciul Vamal renunță la perceperea unei dobânzi la credit în cazul în care suma pentru fiecare acțiune de recuperare este mai mică de 100 lei.

IV.5.5. Executarea plății

Art. 118 alin. (12) din Codul Vamal 95/2021 prevede: „Serviciul Vamal este obligat să ia toate măsurile pentru încasarea datoriei vamale, a majorărilor de întârziere (penalităților), a amenzilor și a contravalorii mărfurilor de la debitor sau de la persoanele care răspund solidar cu acesta. Răspunderea solidară intervine după expirarea termenului de 10 zile de achitare benevolă.”

IV.5.6. Dobânda la arierate

Art. 118 aliniatele (2) - (3) din Codul Vamal 95/2021 prevăd:

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

(3) Majorarea de întârziere (penalitatea) se percepe din prima zi după expirarea termenului prelungit sau din data apariției acesteia și până la data plății totale, după caz.”

În conformitate cu art.228 alin.(3) din Codul Fiscal: „Cuantumul majorării de întârziere se determină anual în funcție de rata de bază (rotunjită până la următorul procent întreg), stabilită de Banca Națională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune, aplicată la operațiunile de politică monetară pe termen scurt, majorată cu 5 puncte, împărțită la numărul de zile ale anului și aproximată conform regulilor matematice până la 4 semne după virgulă. ”

Conform art. 118 alin.(5) din Codul Vamal 95/2021, în cazul în care datoria vamală apare în baza art. 89 sau art.92 din Codul Vamal 95/2021sau în cazul în care notificarea datoriei vamale rezultă

dintr-un control ulterior, majorarea de întârziere (penalitatea) se percepe în plus față de cuantumul drepturilor de import sau export, de la data apariției datoriei vamale și până la data notificării acesteia.

Serviciul Vamal renunță la perceperea unei dobânzi în cazul în care suma pentru fiecare acțiune de recuperare este mai mică de 100 de lei (art.118 alin.(10) din Codul Vamal 95/2021.

IV.6. Stingerea unei datorii vamale

IV.6.1. Baza legală

Art.125 alin.(2) din Codul Vamal 95/2021 prevede că, datoria vamală la import sau la export se stinge în următoarele cazuri:

- 1) atunci când datoria vamală nu mai poate fi notificată debitorului, în conformitate cu art.110 din Codul Vamal 95/2021;
- 2) prin plata cuantumului drepturilor de import sau de export;
- 3) sub rezerva art. 125 alin.(6) din Codul Vamal 95/2021, prin remiterea cuantumului drepturilor de import sau de export;
- 4) în cazul în care, în privința mărfurilor declarate pentru un regim vamal care comportă obligația plății drepturilor de import sau de export, declarația vamală este invalidată;
- 5) în cazul în care mărfurile supuse drepturilor de import sau de export sunt reținute și simultan sau ulterior confiscate (în aceste cazuri, datoria vamală este totuși considerată, **în scopul aplicării sancțiunilor aferente infracțiunilor vamale, ca nefiind stinsă**, atunci când, potrivit legislației, **drepturile de import sau de export ori existența unei datorii vamale** constituie baza pentru stabilirea sancțiunilor — *art.125 alin (3) din Codul Vamal 95/2021*).;
- 6) în cazul în care mărfurile supuse drepturilor de import sau de export sunt distruse sub supraveghere vamală sau abandonate în favoarea statului;
- 7) în cazul în care dispariția mărfurilor sau neîndeplinirea obligațiilor care decurg din legislația vamală rezultă din distrugerea totală sau din pierderea iremediabilă a acestora ca rezultat al naturii mărfurilor sau al unui forțe majore; în sensul prezentului punct, mărfurile sunt considerate a fi pierdute în mod iremediabil în cazul în care au devenit inutilizabile de către orice persoană (dispozițiile în vigoare referitoare la ratele standard pentru pierderile iremediabile datorate naturii mărfurilor se aplică în cazul în care persoana vizată nu poate demonstra că pierderea reală depășește pierderea calculată prin aplicarea ratei standard pentru mărfurile respective — *art.125 alin.(5) din Codul Vamal 95/2021*);
- 8) în cazul în care datoria vamală a apărut în temeiul art. 89 sau al art.92 *din Codul Vamal 95/2021* și sunt întrunite condițiile de mai jos:
 - (i) nerespectarea care a dus la nașterea datoriei vamale nu a avut consecințe semnificative asupra funcționării corecte a regimului declarat și nu constituie o tentativă de fraudă (nerespectările care nu au un efect semnificativ asupra funcționării corecte a regimului vamal în cauză sunt enumerate în art.126 din Codul Vamal 95/2021 — a se vedea Secțiunea IV.6.2);

(ii) toate formalitățile necesare pentru reglementarea situației mărfurilor sunt îndeplinite ulterior;

9) în cazul în care mărfurile, puse în liberă circulație fără taxe la import sau cu o taxă redusă datorită destinației lor finale, au fost exportate cu permisiunea Serviciului Vamal;

10) în cazul în care datoria a apărut în temeiul art.88 din Codul Vamal 95/2021 și în cazul în care formalitățile îndeplinite pentru a permite obținerea tratamentului tarifar preferențial menționat în articolul respectiv sunt anulate. În cazurile în care datoria vamală a luat naștere în temeiul art. 88 din Codul Vamal 95/2021 și există o neconformitate în procedurile de eliberare sau de întocmire a dovezii de origine, aceasta poate fi considerată ca reprezentând „formalitățile efectuate în vederea acordării tratamentului tarifar preferențial”, iar datoria vamală poate fi stinsă în conformitate cu art.125 alin.(2) subpct.10) din Codul Vamal 95/2021;

11) în cazul în care datoria vamală a apărut în temeiul art. 89 și se furnizează Serviciului Vamal dovada că mărfurile nu au fost utilizate sau consumate și au fost scoase în afara teritoriului vamal (însă datoria vamală nu este stinsă în privința oricărei persoane care a comis o tentativă de fraudă — *Art. 125 alin.(7) din Codul Vamal 95/2021*).

Conform art.125, alin. (7) din Codul Vamal 95/2021, în cazul în care datoria vamală a apărut în temeiul art. 89 din Codul Vamal 95/2021, aceasta se stinge în privința persoanei al cărei comportament nu a implicat nicio tentativă de fraudă și care a contribuit la lupta împotriva fraudei. Art. 125 alin. (7) reprezintă o dispoziție de sine stătătoare și a fost concepută pentru a acoperi situații specifice în care un operator contribuie la combaterea fraudei.

12) în cazul în care datoria vamală existentă are un termen de peste 6 ani, calculată din data notificării datoriei vamale, în temeiul art.125, alin. (12) din Codul Vamal 95/2021- stingere prin prescripție. Modul și procedura de stingerea datoriei vamale, precum și a majorărilor de întârziere (penalităților), a amenzilor și a contravalorii mărfurilor este stabilită la pct.201-213¹ din Hotărârea Guvernului 92/2023 de punere în aplicare a Codului Vamal 95/2021;

13) în cazul în care persoana juridică și-a încetat activitatea lui prin lichidare, pe cale judiciară, în temeiul art.125, alin. (13) din Codul Vamal 95/2021- stingere prin scădere. Modul de stingerea datoriei vamale, precum și a majorărilor de întârziere (penalităților), a amenzilor și a contravalorii mărfurilor este stabilită la pct.223-226¹ din Hotărârea Guvernului 92/2023 de punere în aplicare a Codului Vamal 95/2021.

IV.6.2. Nerespectări fără efect asupra funcționării corecte a unui regim vamal (*art.125 alin. (2) pct.7¹) litera a) din Codul Vamal 95/2021*)

Articolul 126 din Codul Vamal 95/2021 enumeră următoarele situații considerate drept „nerespectări fără efect semnificativ asupra funcționării corecte a unui regim vamal”:

(a) depășirea unui termen cu o perioadă de timp care nu este mai lungă decât prelungirea termenului care ar fi fost acordată în cazul în care ar fi fost solicitată;

De exemplu, dacă o datorie vamală a apărut în conformitate cu art. 89 din Codul Vamal 95/2021 din cauza depunerii cu întârziere a documentului de încheiere, datoria vamală trebuie recuperată, cu excepția cazului în care aceasta poate fi considerată stinsă, fie în conformitate cu art. 125 alin (2) pct. 7¹) din Codul Vamal 95/2021 și 126 lit. a) din Codul Vamal 95/2021, împreună cu art.125 alin. (2) pct.11 din Codul Vamal 95/2021, fie doar în temeiul art.125 alin. (2) pct.11 din Codul Vamal 95/2021.

b) în cazul în care a apărut o datorie vamală pentru mărfurile plasate sub un regim special sau în depozitare temporară în conformitate cu articolul 89 alin (1) lit. a) sau c) din Codul Vamal 95/2021,

c) în cazul mărfurilor plasate sub un alt regim special decât cel de tranzit și de zone libere sau în cazul mărfurilor aflate în depozitare temporară, dacă a fost comisă o eroare referitoare la informațiile din declarația vamală de încheiere a regimului sau a depozitării temporare, cu condiția ca eroarea să nu aibă niciun impact asupra încheierii regimului sau a încheierii depozitării temporare;

d) în cazul în care a luat naștere o datorie vamală în conformitate cu art. 89 alin. (1) lit.a) din Codul Vamal 95/2021, cu condiția ca persoana în cauză să informeze Serviciul Vamal cu privire la neconformitate fie înainte ca datoria vamală să fie notificată, fie înainte ca Serviciul Vamal să fi informat persoana respectivă că intenționează să efectueze un control.

IV.7. SIMPLIFICĂRI

IV.7.1. Declarația vamală simplificată

Articolul 164 din Codul Vamal 95/2021 prevede două tipuri de declarații vamale simplificate:

- declarații simplificate care poate omite o parte dintre datele menționate la art.162 din Codul Vamal 95/2021; sau
- poate omite anumite documente justificative prevăzute la art. 163 din Codul Vamal 95/2021, necesare pentru aplicarea dispozițiilor care reglementează procedura vamală pentru care mărfurile sunt declarate.

Declarația simplificată poate fi utilizată ocazional (conform art.164 alin. (1) din Codul Vamal 95/2021) sau în mod regulat (conform art.164 alin.(2) din Codul Vamal 95/2021), sub rezerva obținerii unei autorizații.

Conform art. 171 din Codul Vamal 95/2021, data de acceptare a declarației vamale de către Serviciul Vamal este, în cazul în care nu există dispoziții contrare, data care se ia în considerare pentru aplicarea dispozițiilor regimului vamal sub care au fost declarate mărfurile și pentru toate celelalte formalități de import sau export. Aceasta înseamnă că regula generală de calcul al datoriei vamale se aplică în conformitate cu art. 95 din Codul Vamal 95/2021.

Dacă mărfurile aflate sub regimul de perfecționare activă, pentru care există reguli speciale de calcul al datoriei vamale, sunt puse în liberă circulație, iar acest lucru a fost solicitat de titularul autorizației de perfecționare activă eliberate de autoritățile vamale competente, sau dacă mărfurile care urmează a fi plasate sub regimul de perfecționare activă fac obiectul uneia dintre măsurile prevăzute la pct.109 din Hotărârea Guvernului 92/2023 de punere în aplicare a Codului Vamal 95/2021, se aplică art.96 alin.(4) din Codul Vamal 95/2021.

IV.7.2. Înscrierea în evidențele declarantului

Declarația vamală este considerată ca fiind acceptată în momentul în care mărfurile sunt înscrise în evidențe, în conformitate cu art.177 din Codul Vamal 95/2021, adică data înscrierii în evidențele declarantului reprezintă momentul în care apare datoria vamală.

Înscrierea în evidențele declarantului poate fi acordată pentru următoarele proceduri: punerea în liberă circulație, antrepozitare vamală, admitere temporară, destinație finală, perfecționare activă, perfecționare pasivă, export și reexport (art.179 alin. (2) din Codul Vamal 95/2021).

Pentru punerea în liberă circulație, se aplică regula generală de calcul al datoriei vamale, în conformitate cu art. 85 din Codul Vamal 95/2021; se aplică o regulă specială dacă aceasta este prevăzută în autorizația emisă pentru o anumită procedură.

Exemplul 1

Mărfurile sunt plasate sub regimul de perfecționare activă, în conformitate cu art.177 din Codul Vamal 95/2021 (înregistrarea în evidențele declarantului), la data de 7 iunie 2016. Autorizația prevede aplicarea art.96(4) din Codul Vamal 95/2021 ca metodă de calcul al datoriei vamale. Mărfurile sunt puse în liberă circulație sub forma unei înregistrări în evidențele declarantului la data de 29 iulie 2016. O declarație suplimentară, în conformitate cu art.167 din Codul Vamal 95/2021, este depusă la 2 august 2016.

Data înregistrării în evidențele declarantului, 29 iulie 2016, este considerată momentul la care a apărut datoria vamală. Data plasării mărfurilor sub regimul de perfecționare activă, 7 iunie 2016, este data utilizată pentru elementele de informare necesare calculului datoriei vamale, conform art.96(4) din Codul Vamal 95/2021.

Exemplul 2

Mărfurile sunt plasate sub regimul de perfecționare activă, în conformitate cu art.177 din Codul Vamal 95/2021 (înregistrarea în evidențele declarantului), la data de 7 iunie 2016. Autorizația prevede aplicarea art.95 din Codul Vamal 95/2021 ca metodă de calcul al datoriei vamale. Mărfurile sunt puse în liberă circulație sub forma unei înregistrări în evidențele declarantului la data de 29 iulie 2016. O declarație suplimentară, în conformitate cu art.167 din Codul Vamal 95/2021, este depusă la 2 august 2016.

Data înregistrării în evidențele declarantului, 29 iulie 2016, este considerată momentul la care ia naștere datoria vamală. De asemenea, în conformitate cu art.95 din Codul Vamal 95/2021, aceasta este data utilizată pentru elementele de informare necesare calculului datoriei vamale.

IV.7.3. Alte simplificări

Mărfuri încadrate în subpoziții tarifare diferite declarate sub o singură subpoziție tarifară

În conformitate cu art.176 din Codul Vamal 95/2021 taxele vamale de import sau de export se aplică întregului lot de mărfuri încadrate în subpoziții tarifare diferite, pe baza subpoziției tarifare corespunzătoare mărfurilor supuse celei mai ridicate taxe vamale la import sau la export.-

Art. 176 detaliază, de asemenea modalitățile de determinare a subpoziției tarifare a unui lot de mărfuri, în cazul în care mărfurile conținute în acel lot se încadrează în subpoziții tarifare supuse unei taxe specifice, determinate prin raportare la aceeași unitate de măsură, unei taxe specifice exprimate în raport cu unități de măsură diferite, unei taxe ad valorem sau unei taxe specifice.

1. În sensul art. 176 alin. (3) din Codul Vamal 95/2021, în cazul în care mărfurile dintr-un lot se încadrează în subpoziții tarifare supuse unei taxe specifice exprimate în raport cu aceeași unitate de măsură, taxa aplicabilă întregului lot se va calcula pe baza subpoziției tarifare corespunzătoare celei mai ridicate taxe specifice.

2. În sensul art. 176 alin (4) din Codul Vamal 95/2021, în cazul în care mărfurile dintr-un lot se încadrează în subpoziții tarifare supuse unei taxe specifice exprimate în raport cu unități de

măsură diferite, cea mai mare taxă specifică pentru fiecare unitate de măsură se va aplica tuturor mărfurilor din lot pentru care taxa specifică este exprimată în raport cu acea unitate și se va converti într-o taxă ad valorem pentru fiecare tip de marfă.

Taxa aplicabilă întregului lot va fi calculată pe baza subpoziției tarifare corespunzătoare celui mai mare nivel al taxei ad valorem rezultat în urma conversiei efectuate conform art. 176 alin (5) din Codul Vamal 95/2021.

3. În sensul art. 176 alin. (6) din Codul Vamal 95/2021, în cazul în care mărfurile dintr-un lot se încadrează în subpoziții tarifare supuse unei taxe ad valorem și unei taxe specifice, cea mai mare taxă specifică, determinată în conformitate alin.(3) și (4), se va converti într-o taxă ad valorem pentru fiecare tip de marfă pentru care taxa specifică este exprimată în raport cu aceeași unitate de măsură.

Taxa aplicabilă întregului lot va fi calculată pe baza subpoziției tarifare corespunzătoare celei mai mari taxe ad valorem, inclusiv a taxei ad valorem rezultate în urma conversiei efectuate conform art. 176 alin (7) din Codul Vamal 95/2021.

Datoria vamală apare la momentul acceptării declarației vamale. Regulile de calcul al datoriei vamale sunt cele aplicabile subpoziției tarifare stabilite prin metoda menționată anterior pentru calculul taxelor de import sau export, valabile la momentul la care datoria vamală a apărut.

Tranzit

Două simplificări privind procedurile de tranzit merită menționate, întrucât acestea prezintă particularități referitoare la garanții în comparație cu procedura standard:

- utilizarea unei declarații de tranzit cu cerințe reduse privind datele (art.298 alin.(1) lit. d) din Codul Vamal 95/2021);
- utilizarea unui document electronic de transport ca declarație de tranzit pentru transportul aerian și maritim (art.298 lin (1) lit. e) din Codul Vamal 95/2021).