



# Aspecte ale noului Cod Vamal nr.95/2021

## Garantarea datoriei vamale





## Cadrul legal

- Codul Vamal nr. 95/2021, Capitolul III, art. 98-107.
- Hotărîrea Guvernului nr. 92/2023 cu privire la punerea în aplicare a Codului vamal nr. 95/2021, Capitolul III, pct. 114-151.
- Ordinul Serviciului Vamal nr.550/2023 cu privire la aprobarea Normelor tehnice de aplicare a garanțiilor



## Garanția pentru o datorie vamală existentă sau potențială

- O garanție este constituită pentru datoriile vamale existente și datoriile vamale susceptibile de a apărea.
- În cazul în care Serviciul Vamal solicită constituirea unei garanții, această garanție este furnizată de către debitor sau de către persoana care poate deveni debitor.
- Serviciul Vamal poate accepta ca garanția să fie constituită de o altă persoană decât cea de la care este solicitată.

## Cazurile în care nu se solicită nici o garanție



- de la autoritățile publice centrale și locale pentru activitățile sau operațiunile legate de import sau export îndeplinite în calitate de autorități publice.
- în cazul transportului mărfurilor prin instalații de transport fixe;
- În cazul transportului pe cale ferată pînă la 31.12.2024
- pentru mărfurile care sunt plasate sub regimul de admitere temporară în următoarele cazuri:
  - în cazul în care declarația vamală poate fi făcută verbal sau prin orice altă acțiune stabilită;
  - în cazul echipamentelor utilizate în traficul internațional de către companiile aeriene, navale sau feroviare sau de către furnizorul de serviciul poștal universal, cu condiția ca echipamentele respective să fie identificate printr-un marcaj distinct;
  - în cazul ambalajelor importate goale, atunci când acestea poartă marcaje rezistente la ștergere și care nu pot fi înlăturate;
  - în cazul în care titularul anterior al autorizației de admitere temporară a declarat mărfurile pentru regimul de admitere temporară, iar mărfurile respective sunt ulterior plasate sub regimul de admitere temporară pentru același scop.
- în cazul în care cuantumul drepturilor de import necesare a fi garantate nu depășește limita neimpozabilă pentru declarații prevăzute de Codul Vamal.

## Garanția obligatorie



- În cazul în care constituirea unei garanții este obligatorie, Serviciul Vamal stabilește quantumul acestei garanții la un nivel egal cu quantumul exact al drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale, dacă acest quantum poate fi determinat cu certitudine în momentul în care garanția este solicitată.
- În cazul în care nu este posibilă determinarea quantumului exact, garanția corespunde quantumului cel mai ridicat, estimat de către Serviciul Vamal, al drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale, existente sau potențiale.
- În cazul unei garanții globale constituite pentru quantumul drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale care variază în timp, quantumul acestei garanții se fixează la un nivel care să permită acoperirea în orice moment a quantumului drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale.



## Tipuri de garanții

- Garanția izolată este garanția care acoperă quantumul drepturilor de import corespunzător datoriei vamale în legătură cu importul mărfurilor pentru o singură operațiune sau declarație vamală.
- Garanția globală se constituie, la cererea persoanei căreia i se solicită furnizarea garanției, pentru acoperirea quantumului drepturilor de import corespunzător datoriei vamale datorate la importul mărfurilor, în legătură cu două sau mai multe operațiuni, declarații sau regimuri vamale.

## Forme de garanții



- prin depunerea mijloacelor bănești în numerar sau prin virament la contul trezorerial de garanții, efectuat în moneda națională;
- prin angajamentul unui garant;
- prin altă formă de garanție care asigură plata cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale și al altor plăți.
- Angajamentul unui garant poate fi sub forma de:
  - garanție izolată;
  - garanție izolată, sub formă de titluri;
  - garanție globală.



# Garantul

- este o persoană terță stabilită pe teritoriul vamal.
- se angajează în scris să plătească cuantumul garantat al drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale
- Garantul este aprobat de către Serviciul Vamal, cu excepția cazului în care garantul este o bancă
- Serviciul Vamal refuză aprobarea garantului sau a tipului de garanție propus în cazul în care consideră că sau garantul, sau tipul de garanție nu prezintă siguranța că plata cuantumului drepturilor de import sau de export corespunzător datoriei vamale se va face în termenele prevăzute.
- Revocarea aprobării garantului sau a angajamentului garantului intră în vigoare în a 16-a zi de la data la care decizia de revocare este primită sau este considerată a fi primită de către garant. Serviciul Vamal poate revoca aprobarea angajamentului garantului.
- Anularea angajamentului de către garant intră în vigoare în a 16-a zi de la data la care garantul notifică Serviciul Vamal despre aceasta. Garantul își poate anula angajamentul.
- Anularea/revocarea angajamentului garantului nu afectează mărfurile care, la momentul în care anularea/revocarea produce efecte, erau deja plasate și încă se află sub un regim vamal sau în depozitare temporară în temeiul angajamentului anulat/revocat.





## Garanție izolată

- O garanție izolată poate fi furnizată în una dintre următoarele forme:
  - printr-un depozit în numerar- plata în numerar sau prin virament se efectuează în conformitate cu modalitatea stabilită de Ministerul Finanțelor pentru anul bugetar corespunzător și Ordinul ministrului finanțelor nr.215/2015, la contul trezorerial de garanții (Cod ECO 518200)
  - prin angajamentul unui garant – garanție izolată;
  - prin angajamentul unui garant – garanție izolată sub formă de titluri.
- Angajamentul garantului constituit sub forma unei garanții izolate se întocmește folosind formularul prevăzut în anexa nr. 13 a HG 92/2023.
- Angajamentul garantului sub formă de titluri se întocmește utilizând formularul prevăzut în anexa nr. 14 a HG92/2023.



## Garanție globală

- Autorizația pentru utilizarea garanției globale se acordă de Serviciul Vamal numai persoanelor care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:
  - sunt stabilite pe teritoriul vamal;
  - nu au avut o încălcare gravă sau repetată a legislației vamale și/sau fiscale, constatată conform procedurii legale, nici infracțiuni constatate în temeiul unei hotărâri definitive a instanței de judecată;
  - folosesc în mod regulat regimurile vamale în cauză sau utilizează spațiile de depozitare temporară, sau îndeplinesc condițiile standardelor practice de competență și calificare profesionale (art.42 Cod Vamal).
- Un operator economic poate fi autorizat:
  - să utilizeze o garanție globală cu un quantum redus la 50% din suma de referință
  - să utilizeze o garanție globală cu un quantum redus la 30% din suma de referință
  - să utilizeze o exonerare de garanție



## Condiții de autorizare

Cînd se solicită un nivel de reducere 50%, solicitantul trebuie să îndeplinească următoarele criterii:

- nu face obiectul unei proceduri de insolvabilitate;
- în ultimii 3 ani anteriori depunerii cererii și-a îndeplinit obligațiile în ceea ce privește plata drepturilor de import sau export și a oricăror altor taxe sau plăți în legătură cu importul sau exportul de mărfuri;
- demonstrează, în baza contabilității și a informațiilor disponibile pentru ultimii 3 ani anteriori depunerii cererii, că are o situație financiară suficientă pentru a-și îndeplini obligațiile și a-și respecta angajamentele, ținând seama de tipul și volumul activității comerciale, inclusiv că nu are active nete negative, cu excepția cazului în care acestea pot fi acoperite.
- utilizează un sistem contabil care este compatibil cu principiile de contabilitate general admise și care permite realizarea controalelor vamale bazate pe audit și menține un istoric al datelor ce oferă posibilitatea de audit din momentul în care datele sunt înscrise în dosar;
- dispune de o organizare administrativă care corespunde tipului și dimensiunii activității și care este adaptată pentru gestionarea fluxului de mărfuri și utilizează un sistem de control intern care permite prevenirea, detectarea și corectarea greșelilor, precum și prevenirea și detectarea tranzacțiilor ilegale sau neregulate.

## Condiții de autorizare



Cînd se solicită un nivel de reducere 30%, solicitantul trebuie să îndeplinească suplimentar următoarele criterii:

- solicitantul se asigură că angajații vizați au primit instrucțiuni să informeze Serviciul Vamal ori de câte ori sunt descoperite dificultăți în îndeplinirea cerințelor și instituie proceduri pentru informarea Serviciului Vamal cu privire la astfel de dificultăți.



## Condiții de autorizare

Cînd se solicită o exonerare de garanție, solicitantul trebuie să îndeplinească suplimentar următoarele criterii:

- permite accesul fizic al Serviciului Vamal la sistemele sale contabile și, dacă este cazul, la evidențele sale comerciale și de transport;
- dispune de un sistem logistic care identifică mărfurile ca mărfuri autohtone sau străine și indică, acolo unde este cazul, localizarea acestora;
- dispune, dacă este cazul, de proceduri satisfăcătoare pentru gestionarea licențelor și/sau a autorizațiilor de import și/sau de export acordate în conformitate cu măsurile de politică comercială;
- dispune de proceduri satisfăcătoare de arhivare a documentelor și a informațiilor, precum și de protecție împotriva pierderii datelor;
- dispune de măsuri adecvate de securitate în scopul protejării sistemului său informațional împotriva intruziunilor neautorizate și în scopul securizării documentelor sale



## Stabilirea cuantumului de referință

- Cuantumul garanției globale este egal cu un quantum de referință stabilit de către biroul vamal competent. Biroul vamal competent determină quantumul de referință în cooperare cu persoana căreia i se solicită constituirea garanției.
- Dacă suma poate fi stabilită cu certitudine la momentul solicitării garanției: quantum de referință = suma datoriei de plătit
- Dacă suma nu poate fi stabilită cu certitudine la momentul în care se solicită o garanție:
  - pentru partea care trebuie să acopere drepturile de import sau de export care au luat naștere, quantumul de referință corespunde cu quantumul drepturilor de import sau de export de plătit;
  - pentru partea care trebuie să acopere drepturile de import sau de export care pot lua naștere, quantumul de referință corespunde quantumului drepturilor de import sau de export ce ar putea deveni exigibile în legătură cu fiecare declarație vamală sau declarație de depozitare temporară pentru care este constituită garanția, în cursul perioadei cuprinse între plasarea mărfurilor sub regimul vamal relevant sau în depozitare temporară și momentul în care este descărcat regimul vamal sau momentul în care se încheie supravegherea mărfurilor sub regim de destinație finală ori depozitarea temporară.
- În cazul datoriei vamale potențiale, pentru calculul cuantumului de referință se iau în considerație cele mai mari cote ale drepturilor de import aplicabile mărfurilor de același tip.
- Atunci când determină partea din quantumul de referință, biroul vamal competent determină quantumul respectiv pe baza informațiilor privind mărfurile plasate sub regimurile vamale relevante sau în depozitare temporară în cele 12 luni precedente și pe baza unei estimări a volumului de operațiuni intenționate, astfel cum reiese din documentația comercială și din evidențele contabile ale persoanei căreia i se solicită constituirea garanției.



## Eliberarea garanției

- Serviciul Vamal eliberează garanția imediat după ce datoria vamală pentru care a fost constituită încetează sau nu mai este susceptibilă de a apărea.
- În cazul în care datoria vamală încetează parțial sau este susceptibilă de a apărea numai pentru o parte a quantumului care a fost garantat, garanția constituită se eliberează, la cererea persoanei în cauză, într-o proporție corespunzătoare, cu excepția cazului în care quantumul în cauză nu justifică o asemenea acțiune.

## Dispoziții tranzitorii



- Garanțiile acceptate de Serviciul Vamal până la 1 ianuarie 2024 vor produce efecte până la expirarea perioadei de valabilitate a garanției, dar nu mai târziu de 31 decembrie 2024, fără obligativitatea deținerii autorizației pentru garanția globală. Garanția poate fi prelungită prin amendamentul garantului doar până la 31 decembrie 2024. Cu 15 zile până la expirarea termenului de valabilitate a garanției, mărfurile pentru care s-a constituit garanția urmează să fie plasate de către titularul regimului/debitor în alte regimuri vamale. În caz contrar, Serviciul Vamal va închide din oficiu datoria vamală, cu întocmirea deciziei de regularizare privind calcularea datoriei vamale și încasarea acesteia din garanția constituită.
- Eliberarea autorizației de perfecționare activă, precum și derularea regimului de perfecționare activă pentru o perioadă de până la 3 ani din momentul intrării în vigoare a Codului Vamal se vor efectua fără obligativitatea constituirii unei garanții.



# Dispoziții tranzitorii



- Prin derogare de la prevederile art. 279 alin. (5) lit. c), până la data de 31 decembrie 2026, nu se solicită nicio garanție pentru utilajul, sculele și instrumentele speciale puse la dispoziția unei persoane stabilite pe teritoriul vamal al Republicii Moldova pentru a fi utilizate în procesul de perfecționare activă a mărfurilor, dacă aceste mărfuri rămân în proprietatea unei persoane străine pe toată perioada derulării regimului vamal de admitere temporară.
- Până la 31 decembrie 2026 nu se solicită nicio garanție pentru mărfurile introduse în regim vamal de admitere temporară destinate:
  - a) proiectelor de asistență tehnică realizate pe teritoriul Republicii Moldova de către organizațiile internaționale și țările donatoare, în limita tratatelor la care aceasta este parte și a contractelor de stat încheiate;
  - b) proiectelor de asistență investițională finanțate din contul granturilor acordate Guvernului, precum și din contul granturilor acordate instituțiilor finanțate de la buget.

Lista tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte, lista contractelor de stat, lista proiectelor de asistență tehnică, lista granturilor acordate Guvernului și instituțiilor finanțate de la buget se stabilesc de Guvern.


# Statistici



- În perioada ianuarie-noiembrie, Serviciul Vamal a eliberat 34 de autorizații de utilizare a garanției globale.
- Autorizații eliberate după forma garanției:
  - Angajamentul garantului -28
  - Depozit bănesc-2
  - Exonerare de garanție-4
- Autorizații eliberate după tipul regimului vamal:
  - Tranzit -15
  - Antrepozit vamal- 17
  - Admitere temporară-1
  - Tranzit/antrepozit vamal-1

# VĂ MULTUMIM ....

 **SERVICIUL VAMAL al RM**

 (+373) 22 273061

 [vama@customs.gov.md](mailto:vama@customs.gov.md)

 <https://customs.gov.md/ro>